

ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΑ ΘΕΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ Ε.Λ.Π. ΚΑΙ ΤΟΥ Κ.Φ.Ε.

Ε.Φ.Κ.Α. – ΤΟ ΝΕΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟ ΤΟΠΙΟ

ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ

Γιώργος Α. Κορομηλάς

Λογιστής - Φοροτεχνικός, Σύμβουλος Επιχειρήσεων, Συγγραφέας λογιστικών και φορολογικών βιβλίων, Πρόεδρος Ινστιτούτου Οικονομικών και Φορολογικών Μελετών, Μέλος της διαρκούς επιτροπής για την υποστήριξη της εφαρμογής και την αξιολόγηση του Ν. 4308/2014

Νίκος Α. Φραγκιαδάκης

Λογιστής - Φοροτεχνικός, Σύμβουλος Επιχειρήσεων, Μέλος Επιστημονικής Επιτροπής Ινστιτούτου Οικονομικών και Φορολογικών Μελετών

- Α.** Προσδιορισμός και φορολογία εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα
- Η αρχή του δεδουλευμένου, (λογιστική και φορολογική αναγνώριση εσόδων και εξόδων). Σε ποιες περιπτώσεις τακτοποιούνται χρονικά τα έσοδα και τα έξοδα
 - Διαφορές λογιστικής και φορολογικής βάσης
 - ✓ Μόνιμες διαφορές λογιστικής και φορολογικής βάσης. Τρόπος παρακολούθησης των μόνιμων διαφορών στο λογιστικό σύστημα
 - ✓ Προσωρινές διαφορές λογιστικής και φορολογικής βάσης – Πότε αναστρέφονται οι διαφορές αυτές. – Τρόπος παρακολούθησης των προσωρινών διαφορών στο λογιστικό σύστημα. Πότε, από ποιους και πώς συμπληρώνεται ο πίνακας Κ' του εντύπου Ε3. Πρακτικά παραδείγματα
 - Λογιστική και φορολογική αντιμετώπιση των τεκμαρτών εσόδων και εξόδων. Πρακτικά παραδείγματα
 - Λοιπά πρακτικά θέματα εφαρμογής των Ε.Λ.Π. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε.
 - ✓ Λογιστική και φορολογική παρακολούθηση του τέλους επιτηδεύματος
 - ✓ Λογιστική παρακολούθηση του φόρου εισοδήματος και της προκαταβολής φόρου εισοδήματος
- Β.** Όλες οι αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων που ισχύουν το φορολογικό έτος 2016
- Φορολογία μισθωτής εργασίας – συντάξεων – Μείωση φόρου
 - Φορολογία ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας
 - Φορολογία αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας
 - Φορολογία εισοδήματος από ακίνητη περιουσία
 - Φορολογία μερισμάτων
 - Εκπιπόμενες και μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες
 - Οι αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

Γ. Ε.Φ.Κ.Α – Παρουσίαση των βασικών διατάξεων του Ν. 4387/2016 όπως ισχύει και των σχετικών εγκυκλίων που ενδιαφέρουν τους λογιστές – φοροτεχνικούς, με την μορφή ερωτήσεων - απαντήσεων και πρακτικών παραδειγμάτων εφαρμογής

1. Υπόχρεοι στην ασφάλιση

- Ελεύθεροι επαγγελματίες προερχόμενοι από τον Ο.Α.Ε.Ε.
- Αυτοαπασχολούμενοι προερχόμενοι από το Ε.Τ.Α.Α.
- Αυτοαπασχολούμενοι προερχόμενοι από τον Ο.Γ.Α.
 - ✓ Ποσοστά εισφορών
 - ✓ Μειώσεις εισφορών

2. Ένταξη μισθωτών τ. Ο.Γ.Α. στον ΕΦΚΑ

- Κατηγορίες ασφαλισμένων
- Μετακλητοί πολίτες τρίτων χωρών
- Αλιεργάτες
- Εισφορές
- Απεικόνιση της ασφάλισης

3. Ένταξη μισθωτών ΤΣΜΕΔΕ στον ΕΦΚΑ

- Κατηγορίες ασφαλισμένων
- Ποσοστά εισφορών
- Απεικόνιση ασφάλισης

4. Μισθωτοί με μπλοκάκι

- Ποσοστά εισφορών
- Απεικόνιση ασφάλισης

5. Αμοιβές μελών Δ.Σ. και διευθυνόντων λοιπά νομικά πρόσωπα

- Ποσοστά εισφορών
- Απεικόνιση ασφάλισης

6. Ασφάλιση και εισφορές συνταξιούχων

7. Παράλληλη απασχόληση

- Ανάλυση με παραδείγματα όλων των περιπτώσεων επί παράλληλης απασχόλησης