



Κέντρο Λογιστικών Εφαρμογών

Πρακτικές Εφαρμογές Λογιστικής - Φοροτεχνικών -
Μηχανογράφησης - Χρηματοοικονομικών

ΥΛΗ

ΕΠΙΚΑΙΡΩΝ

ΣΕΜΙΝΑΡΙΩΝ

2014

**ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ
ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
Ε1,Ε2,Ε9**

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΜΕ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ Δ.Ο.Υ

Ε1 – Ε2 – Ε9

**ΚΑΙ ΜΕ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΟΥ
ΘΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΘΟΥΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014**

(Διαχ/κή περίοδο 1/1/2013 – 31/12/2013)

Πρακτική Συμπλήρωσης όλων των Πινάκων του Ε1

Πλήρη Ανάλυση

- Προστατευόμενα μέλη
 - Μείωσης φόρου λόγω αναπηρίας
 - Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες
 - Εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις
 - Εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις
 - Εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα
 - Χειρισμός ζημιών προηγούμενων οικονομικών έτων
 - Εισοδήματα από ακίνητα (εκμίσθωση – υπεκμίσθωση – δωρεάν παραχώρηση – ιδιόχρηση δαπάνες ακινήτων)
 - Πλήρης πρακτική συμπλήρωσης εντύπων Ε2 – Ε9
 - Εισόδημα από κινητές αξίες
 - Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης
 - Πλήρης πρακτική στην διαχείριση
- A) Τεκμηρίων
- B) Κάλυψης Τεκμηρίων
- Διαχείριση προκαταβληθέντων – παρακρατούμενων φόρων

**ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ
ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ –ΟΕ-ΕΕ-ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ Ε3,Ε5,Ε9**

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΜΕ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ Δ.Ο.Υ

Ε3 – Ε5 – Ε9

(Διαχ/κή περίοδο 1/1/2013 – 31/12/2013)

(Εισοδήματα 2013)

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΕ – ΕΕ – ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ
ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΘΑ
ΣΥΜΠΛΗΡΩΘΟΥΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Συνοπτικό Πρόγραμμα

Πρακτική Συμπλήρωσης Δηλώσεων

- Ατομικών Επιχειρήσεων
- Ελεύθερων Επαγγελματιών
- Ομόρρυθμων Εταιριών (ΟΕ)
- Ετερόρρυθμων Εταιριών (ΕΕ)
- Κοινωνιών Αστικού Δικαίου
- Κοινοπραξιών – Τεχνικών Οικοδομικών Εταιριών
- Γεωργικών Επιχειρήσεων
- Εκμετάλλευση Βενζινάδικων
- Δικηγορικές Εταιρίες
- Φορολόγηση Ατομικών Επιχειρήσεων ΟΕ – ΕΕ κλπ Απλογραφικού Συστήματος
- Φορολόγηση Ατομικών ΟΕ – ΕΕ κλπ Διπλογραφικού Συστήματος
- Φορολόγηση Διανεμόμενων Κερδών ΟΕ – ΕΕ κλπ
- Αναμόρφωση Αποτελεσμάτων Ν.3842/10
- Συμπλήρωση Πίνακα Φορολογικής Αναμόρφωσης
- Ευθύνες Λογιστή Ν.3842/10

**ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΑΕ-ΕΠΕ- ΙΚΕ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
(ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΟΥ Ν.3842/10)
Οικονομικού Έτους 2014
(Εισοδήματα 2013)**

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΣΕ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ ΔΟΥ

Φ.01-010 & Ε3

(Διαχ/κή περίοδο 1/1/2013 – 31/12/2013)

→ **ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΠΙ ΕΝΤΥΠΟΥ
Φ.01-010 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΝΟΜΟ 3842/10 ΠΟΥ
ΥΠΟΧΡΕΟΥΝΤΑΙ ΝΑ ΚΑΝΟΥΝ ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

→ **ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ**

Συνοπτικό Πρόγραμμα :

4 Πρακτική Συμπλήρωσης εντύπου Φ01-010 (Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων) Βήμα – Βήμα με Πραγματικά Παραστατικά, Αποτελέσματα και Ισοζύγια εταιριών ΑΕ - ΕΠΕ – ΙΚΕ

**(Α) Συμπλήρωση των κωδικών που εμφανίζονται στην στήλη
Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Λ/ΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
ΧΡΗΣΗΣ» με έμφαση στους κωδικούς που αναμορφώνουν το
Λογιστικό Αποτέλεσμα ως Άρθρο 31 Ν. 2238/94 της ΔΗΛΩΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Φ01-010)**

ΕΞΟΔΑ

- Φόροι που δεν εκπίπτουν Φορολογικά
- Ποσά Αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των Νομίμων
- Πρόσθετοι Φόροι – Προσαυξήσεις Πρόστιμα ΚΒΣ
- Δαπάνες Ε.Ι.Χ αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση

- Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση
- Διαχείριση Προβλέψεων – Φορολογική αναγνώριση προβλέψεων
- Δαπάνες που αφορούν Αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές

ΕΣΟΔΑ

- Μερίσματα ή Κέρδη από συμμετοχές
- Έσοδα Φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο
- Έσοδα αφορολόγητα
- Κέρδη από Πώληση Μετόχων εισαγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά Χρηματιστήρια.
- Αναμόρφωση Αφορολόγητων Εσόδων ή Εσόδων φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο σε περίπτωση Διάθεσης Κερδών
- Χειρισμός Φορολογικών Ζημιών παρελθουσών χρήσεων
- Χειρισμός Αφορολόγητου αποθεματικού Αναπτυξιακού Νόμου 3299/04

(Β) ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΩΔΙΚΩΝ ΣΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Φ01-010 ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. 54.08 (Λ/σμος Εκκαθάρισης φόρων τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος)

- Υπολογισμός Κύριου φόρου ΑΕ – ΕΠΕ
- Υπολογισμός Συμπληρωματικού φόρου 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα
- Χειρισμός προκαταβολής φόρου προηγούμενης χρήσης (33.13.00) – Τεκμαρτό εισόδημα ιδιόχρησης
- Χειρισμός παρακρατούμενων φόρων (33.13)
- Υπολογισμός Προκαταβολής φόρου τρέχουσας χρήσης (33.13.00)
 - Χειρισμός χαρτ/μου & ΟΓΑ από εκμίσθωση ακινήτων (54.09.05)
- Χειρισμός ποσών Χρεωστικής Δήλωσης
- Χειρισμός ποσών Πιστωτικής Δήλωσης

(Γ) ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ

(Δ) ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ Ν. 3842/10 ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

- ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

- ΑΡΘΡΟ 31 Ν 2238/94 (Ως ισχύει έως 31/12/2013)
- Φορολογικοί Πίνακες

4 Φορολογική Αντιμετώπιση Διανεμόμενων κερδών ΑΕ – ΕΠΕ