

Ημερίδα

“Οδηγός επιβίωσης και ανάπτυξης μεταφορικών επιχειρήσεων – Best practices”

Κυριακή 7/4/2013

13.30 – 16.30

Metropolitan Expo

Μεταφορικές Εταιρείες “Best Practices”

ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΝΕΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ



Σοφάκης Αλέξανδρος

BA, MBA, Member of ACCA, Λογιστής - Φοροτεχνικός

Managing Partner

MGI Sofakis Partners & Co.



Μεταφορικές Εταιρείες “Best Practices”

Φορολογία

- Φυσικά Πρόσωπα
- Νομικά Πρόσωπα

Εμπορικά Φοροτεχνικά Θέματα

- Πρακτικές
Συστάσεις
- «Καυτά σημεία»
- Συχνές Ερωτήσεις

New Entries

- Περιουσιολόγιο
- Πόθεν Έσχες
- Κατάργηση
Εγγυήσεων
- Φορολογική
Μεταρρύθμιση

Μεταφορικές Εταιρείες “Best Practices”

Φορολογία Φυσικών – Νομικών Προσώπων

□ 3 Κλίμακες Φορολογίας

Μισθωτοί Συνταξιούχοι	Κλίμακιο	Φορολογικός	Φόρος	Σύνολο	
	Εισοδήματος	Συντελεστής	Κλιμακίου	Εισοδήματος	Φόρου
	25000	22%	5500	25000	5500
	17000	32%	5440	42000	10940
Υπερβάλλον		42%			

Ατομικές, ΟΕ-ΕΕ- Κοινωνίες (Β' ΚΒΣ)	Κλίμακιο	Φορολογικός	Φόρος	Σύνολο	
	Εισοδήματος	Συντελεστής	Κλιμακίου	Εισοδήματος	Φόρου
	50000	26%	13000	50000	13000
	Υπερβάλλον	33%			

Εκμίσθωση Ακινήτων	Κλίμακιο	Φορολογικός	Φόρος	Σύνολο	
	Εισοδήματος	Συντελεστής	Κλιμακίου	Εισοδήματος	Φόρου
	12000	10%	1200	10000	1200
	Υπερβάλλον	33%			

Φορολογία Φυσικών – Νομικών Προσώπων

- ☐ Φοροαπαλλαγές (Ιατρικά, Διατροφή, Δωρεές)
- ☐ Τεκμήρια
- ☐ Εισφορά Αλληλεγγύης (1%, 2%, 3%, 4%)
- ☐ Τέλος Επιτηδεύματος (από την χρήση 2012 και εξής)
 - ✓ Ατομικές 650 ευρώ
 - ✓ Νομικά Πρόσωπα 1.000 ευρώ (έδρα πάνω από 200.000 κατοίκους)
 - ✓ Νομικά Πρόσωπα 800 ευρώ (έδρα έως 200.000 κατοίκους)
 - ✓ Υποκαταστήματα 600 ευρώ
- ☐ Φορολογία Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Ο.Ε.-Ε.Ε. (Γ' ΚΒΣ)
 - ✓ 26% Φόρος
 - ✓ 10% στη Διανομή Μερίσματος

Μεταφορικές Εταιρείες “Best Practices”

Εμπορικά - Φοροτεχνικά Θέματα

- ☐ Θέματα Ενδο-μεταφορών (Cabotage) – ΕΚ 1072/2009
 - ✓ Λήψη Μέτρων Διασφάλισης B4/21010/2067/12.5.2010 & B4/44680/4237/27.9.2010
- ☐ Μεταφορικές 3887/2010
 - ✓ Λοιπές εμπορικές Δραστηριότητες
 - ✓ Χώροι-Δεξαμενές Καυσίμων
 - ✓ Μισθώσεις ΦΔΧ
 - ✓ Εγγυήσεις για απόδειξη οικονομικής επιφάνειας
- ☐ Χώρες Με ευνοϊκά καθεστώτα (Βουλγαρία, Μάλτα, Κύπρος, κτλ)
 - ✓ Μόνιμη Εγκατάσταση
 - ✓ Δυσκολία στην αναγνώριση της Δαπάνης
 - ✓ Φάκελος Τεκμηρίωσης
 - ✓ Τόκοι Καταθέσεων Αλλοδαπής

Εμπορικά - Φοροτεχνικά Θέματα

- ❑ Λειτουργία Σύγχρονης Μεταφορικής Εταιρείας (Software)
 - ✓ Γραφείο Κίνησης
 - ✓ Τμήμα Κοστολόγησης και διαχείρισης αποθεμάτων
 - ✓ Διαχείριση στόλου
 - ✓ Λογιστήριο

- ❑ Απλοποίηση – Κατάργηση ΚΒΣ – Νέος ΚΦΑΣ
 - ✓ Αθεώρητες φορτωτικές, Ημερολόγια μεταφοράς, ΤΠΥ
 - ✓ Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

Εμπορικά - Φοροτεχνικά Θέματα

☐ Εκπιπόμενες Δαπάνες

- ✓ Ο.Α.Ε.Ε.
- ✓ Αποσβέσεις (Άδειες ΦΔΧ & λοιπός πάγιος εξοπλισμός)
- ✓ Μισθώσεις ακινήτων – Άνω της 9ετίας (ΦΠΑ)
- ✓ Sale & Lease Back (Αναστολή Φόρου Υπεραξίας)
- ✓ Δάνειο ή Leasing

☐ Νέα Μορφή Εταιρείας (Ι.Κ.Ε.)

- ✓ Συμβατή με Ν. 3887/2010
- ✓ Κεφάλαιο 1 ευρώ
- ✓ Ο.Α.Ε.Ε.. Μόνο οι διαχειριστές ΌΧΙ οι εταίροι (εκτός από μονοπρόσωπη)
- ✓ Ευέλικτη Μορφή

Μεταφορικές Εταιρείες “Best Practices”

New Entries

- ☐ Ηλεκτρονικό Περουσιολόγιο
- ☐ Πόθεν Έσχες για εισφορά κεφαλαίου σε σύσταση ή ΑΜΚ
- ☐ Μειώσεις Φορολογικών Συντελεστών
- ☐ Διασταύρωση συναλλαγών
- ☐ Κατάργηση Εγγυητικής επιστολής του Ν. 3887/2010

ΤΕΛΟΣ

Ευχαριστώ για την προσοχή σας

Ημερίδα

“Οδηγός επιβίωσης και ανάπτυξης μεταφορικών επιχειρήσεων – Best practices”

Κυριακή 7/4/2013

13.30 – 16.30

Metropolitan Expo