



Φορολογία

Κωδικός	-
Σχολή	Διοίκησης και Οικονομίας
Τμήμα	Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής
Τίτλος μαθήματος	Φορολογία
Υπεύθυνος μαθήματος	Αθανάσιος Μανδήλας
Τύπος μαθήματος	Υποχρεωτικό
Εξάμηνο	A
Πιστωτικές μονάδες (ECTS)	6

Υπεύθυνος καθηγητής μαθήματος:

A. A. Μανδήλας, Καθηγητής ΤΕΙ ΑΜΘ, Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής, e-mail: smand@teiemt.gr

Διδάσκοντες

- Γεώργιος Αληφαντής, πρώην Ελεγκτής, Διδάσκων στο Πανεπιστήμιο Πειραιά, email: george.alifantis@otenet.gr
- Παναγιώτης Πάτσης, Μέτοχος της Ελεγκτικής Εταιρείας «ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.», email: p.patsis@pkf.gr
- Άγγελος Ζωιτσάς, Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής, e-mail: azoitsas@gmail.com
- Γεώργιος Βεζυργιάννης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής – «ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.», email: george.vezyrigiannis@pkf.gr

Σκοπός του μαθήματος

Στόχος του μαθήματος είναι να εισάγει τους σπουδαστές σε σύγχρονα θέματα που άπτονται των φορολογικών ελέγχων. Γνωρίζοντας το θεσμικό πλαίσιο και τα στοιχεία ενδιαφέροντος και κινδύνου ενός φορολογικού ελέγχου οι σπουδαστές θα είναι σε θέση να ανταποκριθούν στις ανάγκες ενός ελέγχου ως στελέχη μιας οικονομικής διεύθυνσης. Η προσέγγιση των θεμάτων γίνεται από ακαδημαϊκή και πρακτική σκοπιά με απώτερο στόχο ο σπουδαστής να προσεγγίζει τα θέματα της φορολογικής ελεγκτικής τόσο ως ελεγκτής όσο και ως ελεγχόμενος.

Περιεχόμενο μαθήματος

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας. Φορολογία Φυσικών Προσώπων. Φορολογία Νομικών Προσώπων. Οικονομικές Καταστάσεις



Αξιολόγηση

Εργασία (coursework) 25% και γραπτές εξετάσεις (exams) 75%.

Ενδεικτική βιβλιογραφία

- Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων μετά την ισχύ του Ν. 4172/23.07.2013 (ΦΕΚ Α' 167/23.07.2013) ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ Ν. 4486/07.08.2017 (ΦΕΚ Α' 115/07.08.2017) (2017). Πάτσης Π.
- Πρακτικές εφαρμογές επί της φορολογίας εισοδήματος Ανωνύμων Εταιριών μετά την ισχύ του Ν. 4172/23.07.2013 (ΦΕΚ Α' 167/23.07.2013) ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ Ν. 4486/07.08.2017 (ΦΕΚ Α' 115/07.08.2017) (2017). Πάτσης Π.
- Φόρος Προστιθέμενης Αξίας Ν. 2859/2000 - ΦΕΚ 248/7.11.2000 τεύχος Α' Κωδικοποίηση διατάξεων Ενημέρωση μέχρι και το Ν. 4474/2017 (ΦΕΚ80/7.6.2017) (2017). Πλουμάκης Α.
- Λογιστικές εργασίες τέλους Χρήσεως. Βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων Ν. 4308/14. Εκδόσεις Διπλογραφία. 2018. Αληφαντής Γ.
- Διανεμόμενα κέρδη ΑΕ & ΕΠΕ. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας Ν. 2859/2000 - ΦΕΚ 248/7.11.2000 τεύχος Α' Κωδικοποίηση διατάξεων Ενημέρωση μέχρι και το Ν. 4474/2017 (ΦΕΚ80/7.6.2017) (2017)

Μάθημα: Φορολογία

Εβδομάδα	Ημερομηνίες	Ύλη	Διδάσκοντες
1 ^η Εισήγηση	12/10	Περίγραμμα μαθήματος - Εισαγωγή στην Φορολογία Ανάθεση εργασίας Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	Ζωιτσάς Α.
2 ^η Εισήγηση	12/10	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	Ζωιτσάς Α.
3 ^η Εισήγηση	2/11	Φορολογία Φυσικών Προσώπων	Βεζυργιάννης Γ



4 ^η Εισήγηση	2/11	Φορολογία Φυσικών Προσώπων	Βεζυργιάννης Γ
5 ^η Εισήγηση	3/11	Φορολογία Φυσικών Προσώπων	Βεζυργιάννης Γ
6 ^η Εισήγηση	7/12	Φορολογία Νομικών Προσώπων	Πάτσης Π.
7 ^η Εισήγηση	7/12	Φορολογία Νομικών Προσώπων	Πάτσης Π.
8 ^η Εισήγηση	8/12	Φορολογία Νομικών Προσώπων	Πάτσης Π.
9 ^η Εισήγηση	8/12	Φορολογία Νομικών Προσώπων	Πάτσης Π.
10 ^η Εισήγηση	18/1/2019	Οικονομικές Καταστάσεις	Αληφαντής Γ.
11 ^η Εισήγηση	19/1/2019	Οικονομικές Καταστάσεις	Αληφαντής Γ.
12 ^η Εισήγηση	25/1	Παρουσίαση εργασιών επανάληψη	Ζωιτσάς Α.
13 ^η Εισήγηση			Guest speaker

Ενδεικτικό περίγραμμα ύλης

Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Κώδικας Φ.Π.Α.)

1. Πεδίο εφαρμογής (Άρθρα 1-4)
2. Φορολογητέες πράξεις (Άρθρα 5-12)
3. Τόπος πραγματοποίησης των φορολογητέων πράξεων (Άρθρα 13-15)
4. Γένεση της φορολογικής υποχρέωσης (Άρθρα 16-18)
5. Φορολογητέα αξία και υπολογισμός του φόρου (Άρθρα 19-21)
6. Απαλλαγές από το φόρο (Άρθρα 22-29)
7. Έκπτωση-επιστροφή του φόρου (Άρθρα 30-33)
8. Υπόχρεοι στο φόρο και υποχρεώσεις τους (Άρθρα 34-38)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν. 4172/2013 «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ»

A. ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ (Πεδίο εφαρμογής – Ορισμοί – Υποκείμενα του φόρου – Φορολογική κατοικία – Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή – Μόνιμη εγκατάσταση – Φορολογητέο εισόδημα – Φορολογικό έτος – Πίστωση φόρου αλλοδαπής)

B. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ



- ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ (Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων - Εξαρτώμενα μέλη)
- ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ (Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις – Παροχές σε είδος – Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις – Φορολογικός συντελεστής - Μείωση φόρου εισοδήματος – Πρόσθετες μειώσεις φόρου - Μειώσεις φόρου για ιατρικές δαπάνες - Μειώσεις φόρου για δωρεές - Πίστωση φόρου και ρυθμίσεις για τους φορολογούμενους που δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα)
- ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (Ορισμοί εννοιών «κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» και «επιχειρηματική συναλλαγή» - Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες – Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας - Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες – Φορολογικές αποσβέσεις - Αποτίμηση αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων - Επισφαλείς απαιτήσεις - Μεταφορά ζημιών - Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων - Φορολογικός συντελεστής)
- ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΑΧΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ (Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας - Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες - Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων - Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών - Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής)
- ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Εισόδημα από κεφάλαιο - Μερίσματα - Τόκοι - Δικαιώματα (royalties) - Εισόδημα από ακίνητη περιουσία - Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο)
- ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (Μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας - Μεταβίβαση τίτλων - Φορολογικός συντελεστής - Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα)
- ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ (Φορολόγηση στην πηγή – Φορολογικός συντελεστής)
- ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ (Υπόχρεοι σε παρακράτηση – Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση – Συντελεστές παρακράτησης φόρου)
- ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων - Υποβολή της δήλωσης υπολογισμού του φόρου υπεραξίας από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας - Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα – Μείωση προκαταβλητέου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα.

Φορολογία Νομικών Προσώπων

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ Ν.4172/2013, 4174/2014 ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΜΕ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΝΟΜΩΝ

Α. ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Πεδίο εφαρμογής – Ορισμοί – Υποκείμενα του φόρου – Φορολογική κατοικία – Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή – Μόνιμη εγκατάσταση – Φορολογητέο



εισόδημα – Φορολογικό έτος – Πίστωση φόρου αλλοδαπής – Επιχειρηματική δραστηριότητα (Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα – Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες – Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας – Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες – Φορολογικές Αποσβέσεις – Αποτίμηση αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων – Επισφαλείς απαιτήσεις – Μεταφορά ζημιών – Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων – Φορολογικός συντελεστής)

B. ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- Αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων – Υποκείμενα του φόρου – Απαλλασσόμενα νομικά πρόσωπα
- Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα
- Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων
- Υποκεφαλαιοδότηση
- Ενδοομιλικές συναλλαγές (Φάκελος Τεκμηρίωσης – Προέγκριση Μεθοδολογίας ενδοομιλικής Τιμολόγησης – Μεταφορά λειτουργιών)
- Φορολογικά ευεργετήματα (Εισφορές ενεργητικού έναντι τίτλων – Ανταλλαγή τίτλων – Συγχωνεύσεις και διασπάσεις – Μεταφορά καταστατικής έδρας – Μη εφαρμογή ευεργετημάτων)
- Εκκαθάριση
- Φορολογικός συντελεστής
- Φορολόγηση στη πηγή – Φορολογικός συντελεστής – Υπόχρεοι σε παρακράτηση – Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση – Απαλλαγή για ορισμένες ενδοομιλικές πληρωμές – Συντελεστές παρακράτηση φόρου —
- Φοροδιαφυγή – Φοροαποφυγή (Κράτη μη συνεργάσιμα στο φορολογικό τομέα και κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς – Ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες)
- Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα και καταβολή του φόρου – Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα – Εκκαθάριση φόρου και καταβολή
- Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων – Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων – Εκκαθάριση φόρου και καταβολή)
- Μείωση προκαταβλητέου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα φυσικών προσώπων
- Φορολογία ομίλων – απαλλαγές ενδοομιλικών μερισμάτων –
- Μεταβατικές διατάξεις
- Φορολογικό πιστοποιητικό.