

Μαθήματα Επιλογής Εαρινού Εξαμήνου Σπουδών

Φορολογική Λογιστική II

ΠΕΡΙΓΡΑΜΜΑ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ

1. ΓΕΝΙΚΑ

ΣΧΟΛΗ	ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ		
ΤΜΗΜΑ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ		
ΕΠΙΠΕΔΟ ΣΠΟΥΔΩΝ	Προπτυχιακό		
ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ	ΥΑΦ30	ΕΞΑΜΗΝΟ ΣΠΟΥΔΩΝ	Εαρινό
ΤΙΤΛΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ	Φορολογική Λογιστική II		
ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΔΙΔΑΚΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ <i>σε περίπτωση που οι πιστωτικές μονάδες απονέμονται σε διακριτά μέρη του μαθήματος π.χ. Διαλέξεις, Εργαστηριακές Ασκήσεις κ.λπ. Αν οι πιστωτικές μονάδες απονέμονται ενιαία για το σύνολο του μαθήματος αναγράψτε τις εβδομαδιαίες ώρες διδασκαλίας και το σύνολο των πιστωτικών μονάδων</i>	ΕΒΔΟΜΑΔΙΑΙΕΣ ΩΡΕΣ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	
Διαλέξεις	2		
Ασκήσεις Πράξης	1		
Σύνολο	3	6	
<i>Προσθέστε σειρές αν χρειαστεί. Η οργάνωση διδασκαλίας και οι διδακτικές μέθοδοι που χρησιμοποιούνται περιγράφονται αναλυτικά στο 4.</i>			
ΤΥΠΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ <i>Υποβάθρου, Γενικών Γνώσεων, Επιστημονικής Περιοχής, Ανάπτυξης Δεξιοτήτων</i>	Επιστημονικής Περιοχής		
ΠΡΟΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΜΑΘΗΜΑΤΑ:	Κανένα		
ΓΛΩΣΣΑ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ και ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ:	Ελληνική.		
ΤΟ ΜΑΘΗΜΑ ΠΡΟΣΦΕΡΕΤΑΙ ΣΕ ΦΟΙΤΗΤΕΣ ERASMUS	ΟΧΙ		
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΣΕΛΙΔΑ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ (URL)			

2. ΜΑΘΗΣΙΑΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Μαθησιακά Αποτελέσματα

Περιγράφονται τα μαθησιακά αποτελέσματα του μαθήματος οι συγκεκριμένες γνώσεις, δεξιότητες και ικανότητες καταλλήλου επιπέδου που θα αποκτήσουν οι φοιτητές μετά την επιτυχή ολοκλήρωση του μαθήματος.

Συμβουλευτείτε το Παράρτημα Α

- Περιγραφή του Επιπέδου των Μαθησιακών Αποτελεσμάτων για κάθε ένα κύκλο σπουδών σύμφωνα με Πλαίσιο Προσόντων του Ευρωπαϊκού Χώρου Ανώτατης Εκπαίδευσης
- Περιγραφικοί Δείκτες Επιπέδων 6, 7 & 8 του Ευρωπαϊκού Πλαισίου Προσόντων Διά Βίου Μάθησης

και Παράρτημα Β

- Περιληπτικός Οδηγός συγγραφής Μαθησιακών Αποτελεσμάτων

Το μάθημα της Φορολογικής Λογιστικής II παρέχει εξειδικευμένη και εφαρμοσμένη γνώση σε πιο σύνθετα φορολογικά θέματα κυρίως Νομικών Προσώπων. Η δυσκολία του μαθήματος αυτού έγκειται στο γεγονός ότι η φορολογία αλλάζει συχνά στην Ελλάδα. Επίσης, άλλη μία δυσκολία είναι ότι η φορολογική νομοθεσία είναι δαιδαλώδης, ογκώδης, πολύπλοκη και μερικές φορές ασαφής.

Με την επιτυχή ολοκλήρωση του μαθήματος ο φοιτητής / τρια θα μπορεί να:

- Χρησιμοποιεί τους εναλλακτικούς τρόπους υπολογισμού του διαθέσιμου εισοδήματος.
- Αναγνωρίζει τους αναβαλλόμενους φόρους μέσα από την αναμόρφωση του αποτελέσματος και με τη μέθοδο του πληρωτέου φόρου στον ισολογισμό.
- Αναγνωρίζει τις ενδοομιλικές συναλλαγές και να χρησιμοποιεί τις συγκριτικές μεθόδους για τον υπολογισμό των εύλογων τιμών ίσων αποστάσεων.
- Υπολογίζει το φόρο που αναλογεί στα κέρδη από εκμετάλλευση πλοίων.
- Μπορεί να υπολογίζει τους φόρους ακίνητης περιουσίας, τους φόρους που εφαρμόζονται πάνω στις κινητές αξίες και τα τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών.

Γενικές Ικανότητες

Λαμβάνοντας υπόψη τις γενικές ικανότητες που πρέπει να έχει αποκτήσει ο πτυχιούχος (όπως αυτές αναγράφονται στο Παράρτημα Διπλώματος και παρατίθενται ακολούθως) σε ποια / ποιες από αυτές αποσκοπεί το μάθημα;

Αναζήτηση, ανάλυση και σύνθεση δεδομένων και πληροφοριών, με τη χρήση και των απαραίτητων τεχνολογιών

Προσαρμογή σε νέες καταστάσεις

Λήψη αποφάσεων

Αυτόνομη εργασία

Ομαδική εργασία

Εργασία σε διεθνές περιβάλλον

Εργασία σε διεπιστημονικό περιβάλλον

Παράγωγή νέων ερευνητικών ιδεών

Σχεδιασμός και διαχείριση έργων

Σεβασμός στη διαφορετικότητα και στην πολυπολιτισμικότητα

Σεβασμός στο φυσικό περιβάλλον

Επίδειξη κοινωνικής, επαγγελματικής και ηθικής

υπευθυνότητας και ευαισθησίας σε θέματα φύλου

Άσκηση κριτικής και αυτοκριτικής

Προαγωγή της ελεύθερης, δημιουργικής και επαγωγικής σκέψης

1. Προσαρμογή σε νέες καταστάσεις.
2. Λήψη αποφάσεων.
3. Αυτόνομη εργασία.
4. Σχεδιασμός και διαχείριση έργων.
5. Προαγωγή της ελεύθερης, δημιουργικής και επαγωγικής σκέψης.

3. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ

Το μάθημα αναπτύσσεται σε 13 μαθήματα.

Τίτλος ενότητας	Περιεχόμενα Ενότητας
1. Εναλλακτικοί Μέθοδοι Προσδιορισμού Φορολογητέου Εισοδήματος	- Έμμεσοι τρόποι προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα. - Έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος των φυσικών προσώπων. - Συστατικά στοιχεία του τεκμαρτού εισοδήματος.
2. Αναβαλλόμενοι φόροι (1)	- Προσωρινές Διαφορές και αναβαλλόμενοι φόροι - Μόνιμες διαφορές και αναβαλλόμενοι φόροι - Φορολογική αλληλεγγύη των χρήσεων.
3. Αναβαλλόμενοι φόροι (2)	- Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 12. - Φορολογική βάση. - Αναγνώριση φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων. - Αναγνώριση – Συμψηφισμός φόρου.
4. Τιμολόγηση Ενδοομιλικών Συναλλαγών	- Ενδοομιλικές Συναλλαγές. - Μέθοδοι τιμολόγησης. - Επιλογή Μεθόδου Τιμολόγησης. - Φάκελος Τεκμηρίωσης.

5. Φορολόγηση πλοίων	<ul style="list-style-type: none"> -Κέρδη από εκμετάλλευση πλοίων με Ελληνική Σημαία. - Υπολογισμός φόρου και εισφοράς Ναυτιλιακών Επιχειρήσεων. - Απαλλαγές και μειώσεις φόρου και εισφοράς. - Φορολογία Αλλοδαπών Ναυτιλιακών Επιχειρήσεων. - Φορολογία Πλοίων με Σημαία Ευρωπαϊκής Ένωσης. - Λογιστικός Χειρισμός του Φόρου και της Εισφοράς.
6. Λογιστικά Βιβλία	<ul style="list-style-type: none"> - Υπαγόμενοι στις ρυθμίσεις του Ν.4308/2014. - Καθορισμούς Μεγέθους Οντοτήτων. - Λογιστικό Σύστημα και Βασικά Λογιστικά Αρχεία. - Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος. - Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων. - Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων.
7. Παραστατικά Πωλήσεων	<ul style="list-style-type: none"> - Περιεχόμενο Τιμολογίου Πώλησης. - Απλοποιημένο – Συγκεντρωτικό Τιμολόγιο. - Χρόνος έκδοσης Τιμολογίου. - Φορολογικά Στοιχεία Λιανικής Πώλησης Αγαθών ή Υπηρεσιών / Χρόνος έκδοσης. - Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο. - Αυθεντικότητα Τιμολογίου.
8. Συμπλήρωση έντυπου Ε3 και έντυπου Φ2 (ΦΠΑ)	<ul style="list-style-type: none"> - Έντυπο Ε3. Τρόπος συμπλήρωσης. Απλογραφικό – διπλογραφικό σύστημα. - Έντυπο Φ2. Τρόπος συμπλήρωσης. Απλογραφικό – διπλογραφικό σύστημα.
9. Η Φορολογία της ΑΕ	<ul style="list-style-type: none"> - Τρόπος διάθεσης των κερδών των Αωννύμων Εταιρειών - Αμοιβές ΔΣ και φορολογική αντιμετώπιση αμοιβών ΔΣ από τα κέρδη χρήσης της ΑΕ - Τακτικό αποθεματικό – Α' μέρος - Φορολογική Αναμόρφωση των κερδών της ΑΕ
10. Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (1)	<ul style="list-style-type: none"> - Βασικοί Ορισμοί. - Φορολογικός εκπρόσωπος. - Φορολογικό Μητρώο – Ενημερότητα. - Διαφύλαξη πληροφοριών. - Φορολογική Δήλωση.
11. Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (2)	<ul style="list-style-type: none"> - Φάκελος Τεκμηρίωσης / Ενδοομιλική Τιμολόγηση. - Προσδιορισμός Φόρου. - Παραβάσεις φοροδιαφυγής. - Πρόστιμα εκπρόθεσμης/ανακριβούς δήλωσης – μη καταβολής παρακρατούμενων φόρων. - Εγκλήματα Φοροδιαφυγής.

12. Φορολόγηση ΝΠΔΔ - ΟΤΑ	- Κατηγορίες οντοτήτων συνδεδεμένων με το δημόσιο. - Φορολογική αντιμετώπιση οντοτήτων συνδεδεμένων με το δημόσιο. - Εξαίρεση από το καθεστώς ΦΠΑ. - Ποσοστά φορολόγησης
13. Ειδικά θέματα φορολογικών επιβαρύνσεων	- Εναλλακτικές μορφές φορολόγησης. - Τέλη χαρτοσήμου. - Τέλη κυκλοφορίας. - Ειδικό τέλος κατανάλωσης. - Εισφορές σε λογαριασμούς κοινής ωφέλειας.

Η αρίθμηση αναφέρεται στην αντίστοιχη εβδομάδα του μαθήματος.

4. ΔΙΔΑΚΤΙΚΕΣ και ΜΑΘΗΣΙΑΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

ΤΡΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ <i>Πρόσωπο με πρόσωπο, Εξ αποστάσεως εκπαίδευση κ.λπ.</i>	Πρόσωπο με πρόσωπο.	
ΧΡΗΣΗ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ <i>Χρήση Τ.Π.Ε. στη Διδασκαλία, στην Εργαστηριακή Εκπαίδευση, στην Επικοινωνία με τους φοιτητές</i>	Χρήση σύγχρονων μεθόδων ΤΠΕ και υποστήριξη διδασκαλίας με ηλεκτρονικά μέσα. Υποστήριξη Μαθησιακής διαδικασίας μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας e-class. Χρήση πλατφόρμας e-class, e-mail και social media στην επικοινωνία με τους φοιτητές.	
ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ <i>Περιγράφονται αναλυτικά ο τρόπος και μέθοδοι διδασκαλίας. Διαλέξεις, Σεμινάρια, Εργαστηριακή Άσκηση, Άσκηση Πεδίου, Μελέτη & ανάλυση βιβλιογραφίας, Φροντιστήριο, Πρακτική (Τοποθέτηση), Κλινική Άσκηση, Καλλιτεχνικό Εργαστήριο, Διαδραστική διδασκαλία, Εκπαιδευτικές επισκέψεις, Εκπόνηση μελέτης (project), Συγγραφή εργασίας / εργασιών, Καλλιτεχνική δημιουργία, κ.λπ. Αναγράφονται οι ώρες μελέτης του φοιτητή για κάθε μαθησιακή δραστηριότητα καθώς και οι ώρες μη καθοδηγούμενης μελέτης ώστε ο συνολικός φόρτος εργασίας σε επίπεδο εξαμήνου να αντιστοιχεί στα standards του ECTS</i>	Δραστηριότητα	Φόρτος Εργασίας Εξαμήνου
	Διαλέξεις-Θεωρία.	39
	Αυτοτελής επίλυση ασκήσεων.	35
	Αυτοτελής μελέτη θεωρίας.	35
	Ομαδική εργασία	41
	Σύνολο Μαθήματος (25 ώρες φόρτου εργασίας ανά πιστωτική μονάδα)	150
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΦΟΙΤΗΤΩΝ <i>Περιγραφή της διαδικασίας αξιολόγησης Γλώσσα Αξιολόγησης, Μέθοδοι αξιολόγησης, Διαμορφωτική ή Συμπερασματική, Δοκιμασία Πολλαπλής Επιλογής, Ερωτήσεις Σύντομης Απάντησης, Ερωτήσεις Ανάπτυξης Δοκιμίων, Επίλυση Προβλημάτων, Γραπτή Εργασία, Έκθεση / Αναφορά, Προφορική Εξέταση, Δημόσια Παρουσίαση, Εργαστηριακή Εργασία, Κλινική Εξέταση Ασθενούς, Καλλιτεχνική Ερμηνεία, Άλλη / Άλλες Αναφέρονται ρητά προσδιορισμένα κριτήρια αξιολόγησης και εάν και που είναι προσβάσιμα από τους φοιτητές.</i>	<p>I. Γραπτή τελική εξέταση με ανοικτά τα βιβλία και τις σημειώσεις (70-100%) που περιλαμβάνει:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ερωτήσεις θεωρητικού περιεχομένου. - Θέματα κριτικής σκέψης. - Ασκήσεις. <p>II. Προαιρετική Εργασία (0-30%), σε θεματολογία συναφή με το γνωστικό αντικείμενο του μαθήματος</p>	

5. ΣΥΝΙΣΤΩΜΕΝΗ-ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Προτεινόμενη βιβλιογραφία:

5. Γκίνογλου Δημήτριος (2017), Φορολογική Λογιστική τόμος Β, 2η έκδοση, Κύπρος: Εκδόσεις Broken Hill Publishers LTD.
6. Γκίνογλου Δημήτριος (2017), Φορολογική Λογιστική τόμος Α, 2η έκδοση, Κύπρος: Εκδόσεις Broken Hill Publishers LTD.
7. Χέβας Δημοσθένης (2017), Θέματα Φορολογικής Λογιστικής, 6η έκδοση, Αθήνα: Εκδόσεις Ε. Μπένου.
8. Καβαλάκης, Γιώργης (2013) *Κωδικοποίηση φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων: Κωδικοποίηση νομοθεσίας μετασχηματισμών των επιχειρήσεων*. Αθήνα: Εκδόσεις Αρναούτη, 2013.

Συναφή επιστημονικά περιοδικά:

1. Advances in Taxation.
2. Journal of Taxation.
3. National Tax Journal.
4. International Journal of Tax and Public Finance.
5. International Tax Journal.