

Φορολογική Λογιστική Ι

ΠΕΡΙΓΡΑΜΜΑ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ

1. ΓΕΝΙΚΑ

ΣΧΟΛΗ	ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ		
ΤΜΗΜΑ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ		
ΕΠΙΠΕΔΟ ΣΠΟΥΔΩΝ	Προπτυχιακό		
ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ	UAF27	ΕΞΑΜΗΝΟ ΣΠΟΥΔΩΝ	6ο
ΤΙΤΛΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ	Φορολογική Λογιστική Ι		
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 Ι είναι ένα από τα πιο απαραίτητα μαθήματα του προγράμματος. Παρέχει εξειδικευμένη και εφαρμοσμένη γνώση. Η δυσκολία του μαθήματος αυτού έγκειται στο γεγονός ότι η φορολογία αλλάζει συχνά στην Ελλάδα. Επίσης, άλλη μία δυσκολία είναι ότι η φορολογική νομοθεσία που αφορά τόσο τα φυσικά πρόσωπα όσο και τα νομικά πρόσωπα είναι δαιδαλώδης, ογκώδης, πολύπλοκη και μερικές φορές ασαφής.

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

- Ανιχνεύει και να χρησιμοποιεί την σωστή φορολογική νομοθεσία για ένα συγκεκριμένο φορολογικό πρόβλημα που αφορά τόσο τα φυσικά όσο και τα νομικά πρόσωπα.

- Υπολογίζει την φορολογική επιβάρυνση για συγκεκριμένα εισοδήματα των διαφόρων κατηγοριών φυσικών και νομικών προσώπων.
- Συνδυάζει τις γνώσεις του/της και τους φορολογικούς νόμους και να συμπληρώνει σωστά μία φορολογική δήλωση.
- Να μπορεί να υπολογίζει τους φόρους ακίνητης περιουσίας.
- Να είναι σε θέση να συμπληρώνει φόρμες δηλώσεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.
- Να μπορεί να επιλέγει ποια στοιχεία και λογιστικά βιβλία πρέπει να συμπληρωθούν για μία συγκεκριμένη συναλλαγή σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΑΣ (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών).

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	Σχεδιασμός και διαχείριση έργων
Προσαρμογή σε νέες καταστάσεις	Σεβασμός στη διαφορετικότητα και στην πολυπολιτισμικότητα
Λήψη αποφάσεων	Σεβασμός στο φυσικό περιβάλλον
Αυτόνομη εργασία	Επίδειξη κοινωνικής, επαγγελματικής και ηθικής υπευθυνότητας και ευαισθησίας σε θέματα φύλου
Ομαδική εργασία	Άσκηση κριτικής και αυτοκριτικής
Εργασία σε διεθνές περιβάλλον	Προαγωγή της ελεύθερης, δημιουργικής και επαγωγικής σκέψης
Εργασία σε διεπιστημονικό περιβάλλον	
Παράγωγή νέων ερευνητικών ιδεών	

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. Βασικές Έννοιες στη Φορολογική Λογιστική	- Επεξήγηση βασικών ορισμών στη Φορολογία Εισοδήματος. - Τι φορολογείται (αντικείμενο φόρου) και ποιος φορολογείται (υποκείμενο φόρου). - Μόνιμη Εγκατάσταση. - Φορολογητέο Εισόδημα – Φορολογητέο Έτος. - Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων. - Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων.
2. Εισόδημα από Μισθούς, Συντάξεις και Συμβάσεις (1)	- Προσδιορισμός Εισοδήματος από Μισθωτές Εργασίες - Παροχές σε είδος. - Απαλλαγές Εισοδήματος από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις. - Φορολογικοί Συντελεστές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις. - Μειώσεις Φόρου.
3. Εισόδημα από Μισθούς, Συντάξεις και Συμβάσεις (2)	- Φορολογούμενοι με φορολογική κατοικία εκτός Ελλάδας. - Παρακράτηση Φόρου Εισοδήματος στο Εισόδημα από Μισθούς. - Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης.

	- Υπολογισμός Ασφαλιστικών και Εργοδοτικών Εισφορών.
4. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	- Προσδιορισμός Κερδών από Επιχειρηματική Δραστηριότητα. - Προσδιορισμός Κερδών από Αγροτική Δραστηριότητα. - Εκπιπτόμενες Δαπάνες. - Φορολογικοί Συντελεστές κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα. - Λογιστική και Φορολογική Βάση Εσόδων και Εξόδων.
5. Εισόδημα από Κεφάλαιο (1)	- Προσδιορισμός εισοδήματος από κεφάλαιο. - Εισόδημα από Μερίσματα. - Εισόδημα από Δικαιώματα (royalties). - Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία. - Φορολογικοί συντελεστές εισοδημάτων από Κεφάλαιο.
6. Εισόδημα από Κεφάλαιο (2)	- Διανεμόμενα κέρδη στα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου και το Εργατοϋπαλληλικό Προσωπικό. - Εξαγωγή κερδών στην Αλλοδαπή. - Εισόδημα από Τόκους αλλοδαπής προέλευσης. - Εισόδημα Αλλοδαπών από τόκους ημεδαπής προέλευσης. - Εισόδημα από εκμίσθωση Ακινήτου με τον Εξοπλισμό του. - Εισφορά ακινήτου έναντι καλυφθέντος κεφαλαίου. - Εισόδημα από ακίνητα έναντι εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα.
7. Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων	- Αντικείμενο – Υποκείμενο του φόρου. - Απαλλασσόμενα Νομικά Πρόσωπα. - Φορολογητέο εισόδημα των Νομικών Προσώπων. - Παρακρατηθέντες φόροι στην Πηγή. - Υπολογισμός φόρου και προκαταβολή φόρου. - Υποβολή Δήλωσης και Απόδοση φόρου. - Λογιστικές εγγραφές - Πρακτικές Ασκήσεις.
8. Εκπιπτόμενες και μη εκπιπτόμενες δαπάνες	- Γενικές Αρχές Φορολογικής Έκπτωσης Δαπανών. - Προϋποθέσεις για να αναγνωριστούν φορολογικά επιχειρηματικές δαπάνες. - Ειδικές κατηγορίες δαπανών με προσαύξηση της φορολογικής ωφέλειας. - Επιχειρηματικές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά. - Φορολογική Αλληλεγγύη των χρήσεων.
9. Αποσβέσεις – Προβλέψεις/Ζημιά	- Προσδιορισμός τιμής κτήσης. - Συντελεστές φορολογικής απόσβεσης.

Απομείωσης – Τόκοι Χρεωστικοί	<ul style="list-style-type: none"> - Δαπάνες επισκευής/συντήρησης – Ανέγερση ακινήτου σε οικόπεδο τρίτου. - Χρηματοοικονομική Μίσθωση. - Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα. - Ζημιά απομείωσης. - Επισφαλείς Απαιτήσεις. -Ανάκτηση πρόβλεψης – διαγραφή απαίτησης. - Φορολογική έκπτωση της δαπάνης για χρεωστικούς τόκους.
10. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (1)	<ul style="list-style-type: none"> - Αντικείμενο του Φόρου – Υποκείμενοι στο φόρο. - Εισαγωγή – Ενδοκοινοτική Απόκτηση. - Τόπος – Χρόνος Γένεσης της Φορολογικής Υποχρέωσης. - Φορολογητέα αξία - Συντελεστές Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.
11. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (2)	<ul style="list-style-type: none"> - Απαλλαγές – εκπτώσεις – επιστροφή του ΦΠΑ. - Προσδιορισμός – Διακανονισμός Εκπιπτόμενου φόρου. - Φορολογικές Αποθήκες. - Υπόχρεοι στο ΦΠΑ. - Ειδικά καθεστώτα ΦΠΑ. - Λογιστικές εγγραφές ΦΠΑ.
12. Φορολογία ακίνητης περιουσίας	<ul style="list-style-type: none"> - Αντικείμενο – Υποκείμενο του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ). - Απαλλαγές από τον ΕΝΦΙΑ. - Υπολογισμός Κύριου και Συμπληρωματικού Φόρου. - Εκπτώσεις – Αναστολή – Πληρωμή ΕΝΦΙΑ.
13. Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας	<ul style="list-style-type: none"> - Βασικοί Ορισμοί. - Φορολογικός εκπρόσωπος. - Διαφύλαξη πληροφοριών. - Φορολογική Δήλωση. - Παραβάσεις Φοροδιαφυγής. - Εγκλήματα Φοροδιαφυγής.

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</i>	Δραστηριότητα	Φόρτος Εργασίας Εξαμήνου
	Διαλέξεις-Θεωρία.	39
	Αυτοτελής Επίλυση Ασκήσεων.	35

<p><i>Εργαστήριο, Διαδραστική διδασκαλία, Εκπαιδευτικές επισκέψεις, Εκπόνηση μελέτης (project), Συγγραφή εργασίας / εργασιών, Καλλιτεχνική δημιουργία, κ.λπ.</i></p> <p><i>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></p>	<p>Αυτοτελής μελέτη θεωρίας.</p>	<p>35</p>
	<p>Ομαδικές εργασίες.</p>	<p>41</p>
	<p>Σύνολο Μαθήματος (25 ώρες φόρτου εργασίας ανά πιστωτική μονάδα)</p>	<p>150</p>
<p>ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΦΟΙΤΗΤΩΝ Περιγραφή της διαδικασίας αξιολόγησης</p> <p><i>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</i></p> <p><i>Αναφέρονται ρητά προσδιορισμένα κριτήρια αξιολόγησης και εάν και που είναι προσβάσιμα από τους φοιτητές.</i></p>	<p>I. Ενδιάμεση πρόοδος (0-20%) με ερωτήσεις πολλαπλής επιλογής.</p> <p>II. Προαιρετική Εργασία (0-20%), σε θεματολογία συναφή με το γνωστικό αντικείμενο του μαθήματος.</p> <p>III. Γραπτή τελική εξέταση (60-100%) που περιλαμβάνει:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ερωτήσεις θεωρητικού περιεχομένου. - Θέματα κριτικής σκέψης. - Ασκήσεις. 	

5. ΣΥΝΙΣΤΩΜΕΝΗ-ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Προτεινόμενη βιβλιογραφία:

1. Χέβας Δημοσθένης (2017), Θέματα Φορολογικής Λογιστικής, 6η έκδοση, Αθήνα: Εκδόσεις Ε. Μπένου.
2. Γκίνογλου Δημήτριος (2017), Φορολογική Λογιστική τόμος Β, 2η έκδοση, Κύπρος: Εκδόσεις Broken Hill Publishers LTD.
3. Καβαλάκης, Γιώργης (2013), Κωδικοποίηση φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων: Κωδικοποίηση νομοθεσίας μετασχηματισμών των επιχειρήσεων. Αθήνα: Εκδόσεις Αρναούτη.
4. Τσιατούρας, Φώτης Α. (2013) Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων: Και Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.). 3η έκδοση, Αθήνα: Εκδόσεις Φώτης Τσιατούρας.

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.