

ΠΕΡΙΓΡΑΜΜΑ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ

1. ΓΕΝΙΚΑ

ΣΧΟΛΗ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ		
ΤΜΗΜΑ	ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ		
ΕΠΙΠΕΔΟ ΣΠΟΥΔΩΝ	Μεταπτυχιακό		
ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ		ΕΞΑΜΗΝΟ ΣΠΟΥΔΩΝ	1 ^ο
ΤΙΤΛΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		
ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΔΙΔΑΚΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		ΕΒΔΟΜΑΔΙΑΙΕΣ ΩΡΕΣ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ
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			
Διαλέξεις και Ασκήσεις Πράξης		3	6
Προσθέστε σειρές αν χρειαστεί. Η οργάνωση διδασκαλίας και οι διδακτικές μέθοδοι που χρησιμοποιούνται περιγράφονται αναλυτικά στο 4.			
ΤΥΠΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ <i>Υποβάθρου, Γενικών Γνώσεων, Επιστημονικής Περιοχής, Ανάπτυξης Δεξιοτήτων</i>	Υποβάθρου, Γενικών Γνώσεων		
ΠΡΟΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΜΑΘΗΜΑΤΑ:	Δεν υπάρχουν προαπαιτούμενα μαθήματα. Γνώσεις αρχών χρηματοοικονομικής λογιστικής θα βοηθήσουν στην καλύτερη κατανόηση του μαθήματος.		
ΓΛΩΣΣΑ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ και ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ:	Ελληνική		
ΤΟ ΜΑΘΗΜΑ ΠΡΟΣΦΕΡΕΤΑΙ ΣΕ ΦΟΙΤΗΤΕΣ ERASMUS	ΟΧΙ		
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΣΕΛΙΔΑ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ (URL)			

2. ΜΑΘΗΣΙΑΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

<p>Μαθησιακά Αποτελέσματα</p> <p>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.</p> <p>Συμβουλευτείτε το Παράρτημα Α</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 <p>Σκοπός του μαθήματος είναι να παρουσιάσει στους φοιτητές/φοιτήτριες το τρέχον φορολογικό σύστημα βάσει του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος – ΚΦΕ (ν. 4172/2013) με αναφορά στις εκδοθείσες ερμηνευτικές εγκυκλίους του νόμου καθώς και σε θέσεις της Φορολογικής Διοίκησης, το οποίο βρίσκει εφαρμογή τόσο σε μεμονωμένες εταιρείες διαφόρων νομικών μορφών (ΑΕ, ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ .κλπ.) όσο και σε ομίλους εταιρειών και αυτοαπασχολούμενους. Βαρύτητα δίνεται στην ερμηνεία και τον υπολογισμό της φορολογικής επιβάρυνσης τόσο των εταιρειών όσο και των φυσικών προσώπων αναλύοντας τις σύγχρονες τάσεις και πρακτικές όπως αυτές καταγράφονται από το τμήμα φορολογικών μελετών του διεθνή οργανισμού ΟΟΣΑ [OECD tax, https://www.oecd.org/tax/].</p> <p>Στο τέλος αυτού του μαθήματος ο φοιτητής/φοιτήτρια θα έχει αναπτύξει τις κάτωθι δεξιότητες:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Να κατανοεί το πλαίσιο λειτουργίας του ν.4172/2013 σε ότι αφορά τη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. • Να είναι σε θέση εφόσον έχει κατανοήσει τη βασική θεματολογία της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων να εφαρμόζει τις σχετικές
--

διατάξεις (παραγωγικές και μη επιχειρηματικές δαπάνες, υποκείμενα και απαλλασσόμενα στο φόρο εισοδήματος πρόσωπα.

- Να γνωρίζει την λειτουργία και το πεδίο εφαρμογής του φορολογικού συστήματος καθώς και των υποχρεώσεων των φορολογούμενων σε συνδυασμό με τις συνέπειες μη συμμόρφωσής τους.
- Να γνωρίζει τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων (συμπεριλαμβάνεται η ατομική δραστηριότητα) και νομικών προσώπων - νομικών οντοτήτων (συμπεριλαμβάνονται και οι τιμολογήσεις μεταξύ συνδεδεμένων μερών "Transfer Pricing")
- Να είναι σε θέση να εφαρμόζει τη φορολογική κλίμακα, τις βασικές διατάξεις φορολόγησης νομικών και φυσικών προσώπων.
- Να είναι σε θέση να καταχωρεί λογιστικές και φορολογικές εγγραφές.
- Να μπορεί να εφαρμόζει τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις τόσο βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων – ΕΛΠ (ν. 4308/14) όσο και βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς – ΔΠΧΑ.
- Να γνωρίζει διαφορές των φορολογικών συστημάτων μεταξύ των χωρών (φορολογική κατοικία, μόνιμη εγκατάσταση, πίστωση αλλοδαπού φόρου).

Στο τέλος του μαθήματος ο φοιτητής/φοιτήτρια θα μπορεί να (μαθησιακά αποτελέσματα):

- Εξηγεί και να υπολογίζει το φόρο των αυτοαπασχολούμενων και των εταιρειών
- Γνωρίζει το πλαίσιο των φορολογικά εκπιπτόμενων και μη εταιρικών δαπανών άρθρο 22 και 23 του Ν.4172/2013.
- Να αναλύει τις διαφορές της φορολογικής και λογιστικής βάσης των κερδών.
- Να γνωρίζει και να παρακολουθεί τις σύγχρονες τάσεις και εξελίξεις της φορολογίας σε παγκόσμιο επίπεδο.

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

3. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ

1. Το φορολογικό σύστημα στην Ελλάδα (θεσμικό πλαίσιο)
2. Πεδίο εφαρμογής της φορολογίας (υποκείμενο, αντικείμενο)
3. Φορολογία φυσικών προσώπων
4. Φορολογία αυτοαπασχολούμενων
5. Φορολογία εταιρειών
6. Εκπιπόμενες φορολογικά δαπάνες κατά τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών με βάση το ισχύον θεσμικό πλαίσιο
7. Λογιστική και φορολογική βάση - Σύνταξη φορολογικών δηλώσεων εταιρειών
8. Η φορολογία σε επίπεδο ομίλων εταιρειών
9. Τιμολόγηση Ενδοομιλικών Συναλλαγών
10. Γενικές αρχές και οι κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις ενδοομιλικές συναλλαγές
11. Ανάλυση μελετών του OECD tax/τμημάτων ελεγκτικών εταιρειών

4. ΔΙΔΑΚΤΙΚΕΣ και ΜΑΘΗΣΙΑΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

ΤΡΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ <i>Πρόσωπο με πρόσωπο, Εξ αποστάσεως εκπαίδευση κ.λπ.</i>	<ul style="list-style-type: none">• Στην τάξη και εξ' αποστάσεως με προσωπικές παραδόσεις,• Σύγχρονη και ασύγχρονη εκπαίδευση.
ΧΡΗΣΗ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	<ul style="list-style-type: none">• Χρήση προηγμένων τεχνολογιών,• διαφανειών (powerpoint) και,

<p>Χρήση Τ.Π.Ε. στη Διδασκαλία, στην Εργαστηριακή Εκπαίδευση, στην Επικοινωνία με τους φοιτητές</p>	<ul style="list-style-type: none"> e-class. 										
<p>ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ 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.</p> <p>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</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="694 286 1029 338">Δραστηριότητα</th> <th data-bbox="1034 286 1358 338">Φόρτος Εργασίας Εξαμήνου</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="694 344 1029 376">Διαλέξεις -Σεμινάρια</td> <td data-bbox="1034 344 1358 376">25</td> </tr> <tr> <td data-bbox="694 383 1029 539">Ασκήσεις Πεδίου που εστιάζουν στην εφαρμογή μεθοδολογιών και στην ανάλυση μελετών περίπτωσης.</td> <td data-bbox="1034 383 1358 539">25</td> </tr> <tr> <td data-bbox="694 546 1029 577">Αυτοτελής Μελέτη</td> <td data-bbox="1034 546 1358 577">75</td> </tr> <tr> <td data-bbox="694 584 1029 667">Σύνολο Μαθήματος (20 ώρες φόρτου εργασίας ανά πιστωτική μονάδα)</td> <td data-bbox="1034 584 1358 667">125</td> </tr> </tbody> </table>	Δραστηριότητα	Φόρτος Εργασίας Εξαμήνου	Διαλέξεις -Σεμινάρια	25	Ασκήσεις Πεδίου που εστιάζουν στην εφαρμογή μεθοδολογιών και στην ανάλυση μελετών περίπτωσης.	25	Αυτοτελής Μελέτη	75	Σύνολο Μαθήματος (20 ώρες φόρτου εργασίας ανά πιστωτική μονάδα)	125
Δραστηριότητα	Φόρτος Εργασίας Εξαμήνου										
Διαλέξεις -Σεμινάρια	25										
Ασκήσεις Πεδίου που εστιάζουν στην εφαρμογή μεθοδολογιών και στην ανάλυση μελετών περίπτωσης.	25										
Αυτοτελής Μελέτη	75										
Σύνολο Μαθήματος (20 ώρες φόρτου εργασίας ανά πιστωτική μονάδα)	125										
<p>ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΦΟΙΤΗΤΩΝ Περιγραφή της διαδικασίας αξιολόγησης</p> <p>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</p> <p>Αναφέρονται ρητά προσδιορισμένα κριτήρια αξιολόγησης και εάν και που είναι προσβάσιμα από τους φοιτητές.</p>	<p>I. Γραπτή τελική εξέταση (60%) που περιλαμβάνει:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ερωτήσεις πολλαπλής επιλογής, - Επίλυση προβλημάτων με χρήση ποσοτικών δεδομένων, - Συγκριτική αξιολόγηση στοιχείων θεωρίας. <p>II. Γραπτή Εργασία (40%).</p> <p>Ο τελικός βαθμός προκύπτει ως ο σταθμικός μέσος των βαθμών της τελικής εξέτασης και της γραπτής εργασίας. Ελάχιστος προβιβάσιμος βαθμός είναι το πέντε (5).</p>										

5. ΣΥΝΙΣΤΩΜΕΝΗ-ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

<p>-Προτεινόμενη Βιβλιογραφία :</p> <p>-Συναφή επιστημονικά περιοδικά:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Θέματα Φορολογικής Λογιστικής, Χέβας Δ. Εκδόσεις Μπένου 2017 • Φορολογική Νομοθεσία (ν. 4172/2013) • OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017 • OECD tax, https://www.oecd.org/tax/ • Μελέτες – report των φορολογικών τμημάτων των μεγάλων ελεγκτικών εταιρειών [Ernst Young, KPMG, Deloitte, Grant Thornton, PwC, Crowe] • Μελέτες ΚΕΠΕ [https://www.kepe.gr/index.php/el/to-kepe.html#]
--