

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ  
ΣΧΟΛΗ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
Π.Μ.Σ. ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

ΜΑΘΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Β' Εξάμηνο)

Υπεύθυνοι Διδασκαλίας:

Καραγιώργος Θεοφάνης, Καθηγητής, E-mail: [karagth@uom.gr](mailto:karagth@uom.gr), τηλ. 2310 891596

Ώρες διδασκαλίας: όπως πρόγραμμα διδασκαλίας

Ώρες Γραφείου: όπως ανακοίνωση

Σκοπός

Το αντικείμενο του μαθήματος είναι:

Εννοιολογική προσέγγιση του φορολογικού ελέγχου στην Ελλάδα, ανάπτυξη των δομών και υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. (Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων), ως καθοριστικό αναπτυξιακό εργαλείο για ισορροπη ανάπτυξη, αύξηση της απασχόλησης, βελτίωση της ανταγωνιστικότητας της οικονομίας, ενίσχυση της επιχειρηματικότητας.

Το διεθνές περιβάλλον και οι στρατηγικές φορολογικές τάσεις στην ΕΕ, καθώς και συγκριτική ανάλυση σχετικά με το πλαίσιο, το οποίο καθορίζει τη φορολογική πολιτική στην ΕΕ, ενώ ταυτόχρονα αναδεικνύονται οι συγκλίσεις και αποκλίσεις των φορολογικών συστημάτων εντός ΕΕ με βάση την άμεση και έμμεση φορολόγηση.

Παρουσίαση θεμάτων Φορολογίας Εισοδήματος που αφορούν:

- ✚ Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013)
- ✚ Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) Ν. 4174/2013
- ✚ Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α., Ε9)

Τα προαναφερθέντα θέματα συνοδεύονται από πρακτικές εφαρμογές και μελέτες περιπτώσεων (case studies).

**ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ**

α/α	Ημερομηνία	Αμφ.	Περιεχόμενα
1	3 Ω		<b>Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος</b> Α.Α.Δ.Ε. (Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων) - Δομές και Υπηρεσίες της - Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης Φορολογικές τάσεις και φορολογική πολιτική στην ΕΕ, συγκλί-

			σεις και αποκλίσεις των φορολογικών συστημάτων. Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Ν.4172/2013 <b>Γενικές Διατάξεις</b> – Πεδίο Εφαρμογής – Ορισμοί - Υποκείμενοι του φόρου – Φορολογική κατοικία – Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή – Μόνιμη εγκατάσταση - Φορολογητέο εισόδημα – Φορολογικό έτος
2	3 Ω		<b>Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων</b> <b>Γενικές Διατάξεις</b> Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων – Εξαρτώμενα μέλη <b>Εισόδημα από Μισθωτή εργασία και συντάξεις</b> – Απαλλαγές - Παροχές σε είδος Φορολογικός Συντελεστής – Μειώσεις φόρου εισοδήματος <b>Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα</b> Εκπιπόμενες και μη επιχειρηματικές δαπάνες Αποσβέσεις – Επισφαλείς απαιτήσεις – Φορολογικός συντελεστής
3	3 Ω		<b>Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων</b> <b>Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού ελάχιστης φορολογίας</b> Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής
4	3 Ω		<b>Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων</b> <b>Εισόδημα από κεφάλαιο</b> Μερίσματα – Τόκοι Δικαιώματα – Εισόδημα από ακίνητη περιουσία Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο <b>Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου</b> Φορολογικός συντελεστής
5	3 Ω		<b>Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων</b> <b>Παρακράτηση φόρου - Φορολόγηση στην πηγή - Φορολόγηση στην πηγή - Φορολογικός συντελεστής</b> <b>Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και προκαταβολή φόρου - Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων – Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα - Μείωση του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα</b> Εκκαθάριση – Φορολογικός Συντελεστής Εκκαθάριση Φ.Π. - Μελέτη περίπτωσης
6	3 Ω		<b>Ενδιάμεση Εξέταση</b>
7	3 Ω		<b>Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων</b> <b>Γενικές διατάξεις</b> – Αντικείμενο φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων – Υποκείμενα φόρου - Απαλλασσόμενα νομικά πρόσωπα <b>Φορολογητέο Εισόδημα</b> – Κέρδη από επιχ/κή δραστηριότητα – Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων – Υποκεφαλαιοδότηση
8	3 Ω		<b>Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων</b>

			Ενδοομιλικές συναλλαγές
9	3 Ω		<b>Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων</b> Μεταφορά λειτουργιών - Εισφορές ενεργητικού έναντι μετοχών – Ανταλλαγή μετοχών – Συγχωνεύσεις - Διασπάσεις
10	3 Ω		<b>Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων</b> <b>Παρακράτηση φόρου</b> – Υπόχρεοι σε παρακράτηση - Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση - Απαλλαγή για ορισμένες ενδοομιλικές πληρωμές – Συντελεστές παρακράτησης φόρου <b>Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και προκαταβολή φόρου</b> - Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων – Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων Εκκαθάριση – Φορολογικός Συντελεστής Εκκαθάριση Ν.Π. - Μελέτη περίπτωσης
11	3 Ω		<b>Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων</b> <b>Διατάξεις για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής και φοροδιαφυγής</b> – Κράτη μη συνεργάσιμα στο φορολογικό τομέα και κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς
12	3 Ω		<b>Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)</b> Φυσικών και Νομικών Προσώπων – Ε9
13			<b>Τελική Εξέταση</b>

**Τρόπος διεξαγωγής**

Το μάθημα αποτελείται από διαλέξεις, παραδείγματα, πρακτικές εφαρμογές και μελέτες περιπτώσεων (Case Studies).

**Βαθμολογία:**

E-learning	30%
Ενδιάμεση Εξέταση	20%
Τελική Εξέταση	50%

**Συνιστώμενη βιβλιογραφία:**

- Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) Ν. 4172/2013
- Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) Ν. 4174/2013
- Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) Ν.4308/2014
- Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) – Ν. 4223/2013
- Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) Ν.2859/2000
- Σημειώσεις