

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

ΜΑΘΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ (Β' Εξάμηνο)

Υπεύθυνοι Διδασκαλίας:

Καραγιώργος Θεοφάνης, Καθηγητής, E-mail: karagth@uom.gr, τηλ. 2310 891596

Ώρες διδασκαλίας: όπως πρόγραμμα διδασκαλίας

Ώρες Γραφείου: όπως ανακοίνωση

Σκοπός

Το αντικείμενο του μαθήματος είναι η παρουσίαση και ανάλυση βασικών φορολογικών εννοιών και παραμέτρων που αφορούν τον έλεγχο νομικών οντοτήτων και φυσικών προσώπων περιλαμβάνοντας διαδικασίες και τεχνικές ελέγχου βάσει των ισχυουσών διατάξεων. Η κατανόηση και η σωστή κατεύθυνση σε ένα ευμετάβλητο αντικείμενο όπως είναι η φορολογία θεωρείται απαραίτητη για τους αποφοίτους του μεταπτυχιακού προγράμματος προκειμένου να ανταποκριθούν σε ένα διαρκώς μεταβαλλόμενο και πολύ ανταγωνιστικό επιχειρηματικό περιβάλλον, καθώς η φορολογία αποτελεί πλέον έναν πολύ σημαντικό παράγοντα λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων.

Παρουσίαση θεμάτων Φορολογικού Ελέγχου που αφορούν:

 **Α.Α.Δ.Ε.**

Όργανα, αντικείμενα και διαδικασίες

Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης – Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία – Είσοδος στις εγκαταστάσεις

Κοινωνία της Πληροφορίας - Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Ελέγχου **ELENXIS**

 **Έννοια – Σκοπός - Διαδικασία Φορολογικού Ελέγχου**

Μορφές Ελέγχου - Κριτήρια Επιλογής για έλεγχο – Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης - Προετοιμασία Ελέγχου – Έναρξη Ελέγχου

 **Ελεγκτικές Επαληθεύσεις**

Γενικές διατάξεις Ν.4172/2013, Ν.4174/2013

ΠΟΛ.1159/22.7.2011 – ΠΟΛ.1124/18.6.2015 – ΠΟΛ.1036/9.3.2017

 **Τυπικός και Ουσιαστικός Έλεγχος**

Εισόδημα – Φ.Π.Α. – Λοιπές Φορολογίες (Επιρριπτόμενοι φόροι, παρακρατούμενοι φόροι, τέλη και εισφορές)

 **Παραβάσεις – Πρόστιμα**

Διαδικαστικές παραβάσεις – Ουσιαστικές παραβάσεις - Παραβάσεις φοροδιαφυγής
Πρόστιμα

 **Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου**

Διαφορές φόρων Εισοδήματος – Φ.Π.Α. – Λοιπών Φορολογιών (Επιρριπτόμενων φόρων, παρακρατούμενων φόρων, τελών και εισφορών) - Προστίμων

Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης (άρθρ.22,23 ν.4172/2013) – Λογιστικές Διαφορές

- ✚ **Σημείωμα Διαπιστώσεων** – Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου - Απόψεις Φορολογούμενου
- ✚ **Φορολογική Διοίκηση** - Έκθεση Ελέγχου – Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου
- ✚ **Βεβαίωση και καταβολή φόρων**
Κοινοποίηση – Βεβαίωση – Καταβολή φόρων – Εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη
- ✚ **Διαδικασίες Προσφυγής**
Ενδικοφανής προσφυγή – Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
- ✚ **Ποινικές και Διοικητικές Κυρώσεις**
Εγκλήματα Φοροδιαφυγής – Ποινικές Κυρώσεις - Μηνυτήριες αναφορές
Μέτρα Αναγκαστικής Εκτέλεσης – Αλληλέγγυα Ευθύνη
Λήψη διασφαλιστικών μέτρων
Υποβολή αναφορών ν.3691/2008 στην Αρχή Καταπολέμησης και Νομιμοποίησης από Εγκληματικές Δραστηριότητες
- ✚ **Έμμεσες Τεχνικές Ελέγχου**
Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης (άρθρ.27 ν.4174/2013 και άρθρ.28 ν.4172/2013) - Διαδικασία εφαρμογής – Νομοθετικό πλαίσιο - Παραδείγματα

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

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ

α/α	Ημερομηνία	Αμφ.	Περιεχόμενα
1	3 Ω		Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) Σύσταση Α.Α.Δ.Ε. – Αρμοδιότητες Αρχής – Λειτουργική ανεξαρτησία – Όργανα – Υπηρεσίες Φορολογικοί Έλεγχοι Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης – Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία – Είσοδος στις εγκαταστάσεις Κοινωνία της Πληροφορίας - Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Ελέγχου ELENXIS
2	3 Ω		Έννοια – Σκοπός - Διαδικασία φορολογικού Ελέγχου Μορφές Ελέγχου - Κριτήρια Επιλογής για έλεγχο – Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης - Προετοιμασία Ελέγχου – Έναρξη Ελέγχου Ελεγκτικές Επαληθεύσεις Γενικές διατάξεις Ν.4172/2013, Ν.4174/2013 ΠΟΛ.1159/22.7.2011–ΠΟΛ.1124/18.6.2015-ΠΟΛ.1036/9.3.2017
3	3 Ω		Τυπικές Ελεγκτικές Επαληθεύσεις Επαληθεύσεις σε νομιμοποιητικά έγγραφα, βιβλία και στοιχεία – Επιλογή δείγματος δεδομένων προς έλεγχο - Επαληθεύσεις επί εσόδων και αγορών – Έλεγχος δαπανών Ουσιαστικές Ελεγκτικές Επαληθεύσεις Επαληθεύσεις ανά κατηγορία βιβλίων – Έρευνα και έλεγχος δια-

			δικτυακών συναλλαγών – Έλεγχος συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων – Έλεγχος κατασχεθέντων βιβλίων και στοιχείων – Προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων και καθαρού εισοδήματος
4	3 Ω		Έλεγχος Φ.Π.Α. Έλεγχος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας – Επιστροφή φόρου
5	3 Ω		Έλεγχος Λοιπών Φορολογιών Έλεγχος λοιπών φορολογιών (Επιρριπτόμενοι φόροι, παρακρατούμενοι φόροι, τέλη και εισφορές)
6	3 Ω		Ενδιάμεση Εξέταση
7	3 Ω		Παραβάσεις – Πρόστιμα Διαδικαστικές – Ουσιαστικές παραβάσεις Παραβάσεις φοροδιαφυγής Πρόστιμα
8	3 Ω		Διαδικασίες Ολοκλήρωσης Ελέγχου Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου Διαφορές φόρων Εισοδήματος – Φ.Π.Α. – Λοιπών Φορολογιών (Επιρριπτόμενων φόρων, παρακρατούμενων φόρων, τελών και εισφορών) - Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης (άρθρ.22,23 Κ.Φ.Ε.) - Λογιστικές Διαφορές Σημείωμα Διαπιστώσεων – Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου - Απόψεις Φορολογούμενου Φορολογική Διοίκηση - Έκθεση Ελέγχου – Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Βεβαίωση και καταβολή φόρων Κοινοποίηση – Βεβαίωση – Καταβολή φόρων – Εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη
9	3 Ω		Διαδικασίες Προσφυγής Ενδικοφανής προσφυγή – Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών Ποινικές και Διοικητικές Κυρώσεις Εγκλήματα Φοροδιαφυγής – Ποινικές Κυρώσεις - Μηνυτήριες αναφορές Μέτρα Αναγκαστικής Εκτέλεσης – Αλληλέγγυα Ευθύνη Λήψη διασφαλιστικών μέτρων Υποβολή αναφορών ν.3691/2008 στην Αρχή Καταπολέμησης και Νομιμοποίησης από Εγκληματικές Δραστηριότητες Παραγραφή Δικαιώματος είσπραξης φόρων Παραγραφή Είσπραξης φόρων
10	3 Ω		Έμμεσες Τεχνικές Ελέγχου Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης (άρθρ.27 ν.4174/2013 και άρθρ.28 ν.4172/2013) - Διαδικασία εφαρμογής
11	3Ω		Έμμεσες Τεχνικές Ελέγχου Νομοθετικό πλαίσιο - Παραδείγματα
12	3 Ω		Πρακτική Εφαρμογή (case study) Μελέτη περίπτωσης
13			Τελική Εξέταση

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:

- Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Ν.4389/2016
- 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
- Μέτρα για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων Ν.4337/2015
- Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) Ν.2859/2000
- Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) Ν.4093/2012
- Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις
- Ν.1809/1988 περί φορολογικών ταμειακών μηχανών
- Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Ν.2238/1994
- Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων Ν.2523/1997
- Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) Π.Δ.1123/1980
- Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Κανονισμός (ΕΚ) αρ.1606/2002
- Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Κανονισμός (ΕΚ) αρ.1606/2002
- Σημειώσεις