

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΜΑΘΗΜΑ:	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ (ΘΕΩΡΙΑ ΚΑΙ ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΗΣ)
ΑΚΑΔΗΜΑΙΚΟΣ ΕΤΟΣ	2020-2021
ΔΙΔΑΣΚΟΥΣΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΡΑΓΑΖΟΥ
ΩΡΕΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ:	ΘΕΩΡΙΑ: 16:00-18:00 ΚΑΙ ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΗΣ: 18:00-20:00
ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ:	τηλέφωνο: 24210 74463, διεύθυνση (e-mail): koragazo@uth.gr

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ

Αντικείμενο του μαθήματος είναι η ανάλυση θεμάτων άμεσης και έμμεσης φορολόγησης και η λογιστική τους απεικόνιση. Παρουσιάζεται η μέθοδος άντλησης φορολογικών εσόδων τόσο μέσω των κλιμάκων της άμεσης αλλά και μέσω της έμμεσης φορολογίας. Τέτοιες κατηγορίες άμεσης φορολογίας που θα αναλυθούν είναι ο φόρος εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων ενώ έμμεσης φορολόγησης ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), τα τέλη χαρτοσήμου και ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων. Η λογιστική παρακολούθηση των ανωτέρω φορολογικών θεμάτων από τις επιχειρήσεις θα αναλυθεί για κάθε κατηγορία φορολόγησης.

ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ / ΜΑΘΗΣΙΑΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Σκοπός του μαθήματος είναι να παρουσιάσει στους φοιτητές/τριες το τρέχον φορολογικό και ασφαλιστικό σύστημα το οποίο βρίσκει εφαρμογή σε μεμονωμένες εταιρείες, όμιλο εταιρειών και αυτοαπασχολούμενους. Βαρύτητα δίνεται στην ερμηνεία και τον υπολογισμό της φορολογικής επιβάρυνσης των εταιρειών.

Στο τέλος αυτού του μαθήματος ο φοιτητής/τρια θα έχει αναπτύξει τις κάτωθι δεξιότητες:

- 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 διενεργεί τις λογιστικές εγγραφές των φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων των εταιρειών στο διπλογραφικό σύστημα

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

- Εξηγεί και να υπολογίζει το φόρο και τις ασφαλιστικές εισφορές των αυτοαπασχολούμενων και των εταιρειών
- Εξηγεί και να υπολογίζει την επίδραση του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας στην επίδοση της επιχείρησης
- Κατανοεί τις βασικές έννοιες άμεσης και έμμεσης φορολογίας
- Κατανοεί τη χρησιμότητα των διαφορετικών μεθόδων φορολόγησης και την επιβάρυνση του φορολογουμένου και το όφελος του Δημοσίου
- Εφαρμόζει τη φορολογική κλίμακα, τις βασικές διατάξεις φορολόγησης νομικών προσώπων και τις διατάξεις για το ΦΠΑ
- Καταχωρεί λογιστικά τα φορολογικά γεγονότα άμεσης και έμμεσης φορολογίας

ΔΙΑΛΕΞΕΙΣ ΤΟΥ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ

Το μάθημα αποτελείται από 13 διαλέξεις οι οποίες καλύπτουν τα σημαντικά επιστημονικά πεδία της Φορολογικής Λογιστικής. Πιο συγκεκριμένα, το μάθημα περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

Διάλεξη 1	Βασικές Έννοιες στη Φορολογική Λογιστική
Διάλεξη 2	Το φορολογικό σύστημα στην Ελλάδα (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Ν. 4172/2013 και Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας Ν 4174/2013)
Διάλεξη 3	Πεδίο εφαρμογής της φορολογίας (υποκείμενο, αντικείμενο)
Διάλεξη 4	Υπολογισμός φορολογητέων κερδών εταιρειών και λογιστικές διαφορές – Μεθοδολογία υπολογισμού των εταιρικών φόρων
Διάλεξη 5	Εκπιπτόμενες φορολογικά δαπάνες κατά τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών με βάση το ισχύον θεσμικό πλαίσιο
Διάλεξη 6	Φορολογία και ασφαλιστικές εισφορές αυτοαπασχολούμενων
Διάλεξη 7	Φορολογία φυσικών προσώπων
Διάλεξη 8	Διεθνείς Συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας και φορολογία υποκαταστημάτων αλλοδαπών νομικών προσώπων
Διάλεξη 9	Η φορολογία σε επίπεδο ομίλων εταιρειών (ενδοομιλικές τιμολογήσεις)
Διάλεξη 10	Ειδικά θέματα φορολογίας (εισόδημα από κεφάλαιο, μεταβιβάσεις, κέρδη από πωλήσεις παγίων στοιχείων)
Διάλεξη 11	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Διάλεξη 12	Λογιστικές εγγραφές στο διπλογραφικό σύστημα για τις φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις
Διάλεξη 13	Ανασκόπηση διδαχθείσας ύλης

ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΑ ΣΥΓΓΡΑΜΜΑΤΑ

Βασικό Σύγγραμμα:

Δίνονται επίσης αναλυτικές σημειώσεις και συνοπτικά φυλλάδια για κάθε κεφάλαιο της ύλης.

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΦΟΙΤΗΤΩΝ / ΦΟΙΤΗΤΡΙΩΝ

Οι φοιτητές / φοιτήτριες θα αξιολογηθούν βάσει της επίδοσής τους στη τελική γραπτή εξέταση (μέγιστος βαθμός: 10 μονάδες, βαρύτητα: 100% στη διαμόρφωση του συνολικού βαθμού). Η γραπτή τελική εξέταση περιλαμβάνει: (ι) Ερωτήσεις θεωρητικού περιεχομένου, (ιι) Θέματα κριτικής σκέψης, (ιιι) Ασκήσεις.