

Άμεση Φορολογία και Φορολογικός Σχεδιασμός

Λιδάσκων

Δημοσθένης Χέβας

Καθηγητής στη Χρηματοοικονομική Λογιστική

Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής

Σχολή Διοίκησης Επιχειρήσεων

Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών

e-mail: hevas@aueb.gr

Σκοπός του μαθήματος

Σκοπός του μαθήματος είναι να εισάγει τον φοιτητή στην έννοια και στις τεχνικές της άμεσης φορολογίας και του φορολογικού σχεδιασμού.

Ενδεικτικό πρόγραμμα παραδόσεων

Προκαταρκτικά (Εβδομάδα 1)

Φορολογικός Σχεδιασμός (Εβδομάδες 1 έως 3)

- (α) Έξοδο φόρου εισοδήματος, τρέχων φόρος και αναβαλλόμενος φόρος
- (β) Αναβαλλόμενοι φόροι και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
- (γ) Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 12 «Φόρος Εισοδήματος»
 - Προσωρινές διαφορές (φορολογητέες και εκπεστέες)
 - Φορολογική Βάση (στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων)
 - Αναγνώριση και παρουσίαση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων
- (δ) Σύνταξη πίνακα συμφωνίας λογιστικής και φορολογικής βάσης

Βιβλιογραφία: Χέβας Δ., Κεφάλαια 16 & 17 & Anderson et al, chapter 7

Άμεση Φορολογία (Εβδομάδες 4 έως 7)

1. Βασικές έννοιες (υποκείμενο του φόρου, αντικείμενο του φόρου, φορολογική κατοικία, φορολογικό έτος)
2. Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων
 - (α) πηγές εισοδήματος (εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισόδημα από κεφάλαιο και εισόδημα από κέρδη κεφαλαίου)
 - (β) υπολογισμός και απόδοση του φόρου – παρακράτηση φόρου στην πηγή.
3. Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων & Νομικών Οντοτήτων
 - (α) Βασικές έννοιες (υποκείμενο του φόρου, αντικείμενο του φόρου, φορολογητέο εισόδημα)
 - (β) Λογιστικό vs. Φορολογικό Εισόδημα

- (γ) Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος και Φόρου Εισοδήματος
- (δ) Εκπιπόμενες και μη Εκπιπόμενες Δαπάνες. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας. Φορολογικές Αποσβέσεις. Αποτίμηση αποθεμάτων. Επισφαλείς Απαιτήσεις.
- (ε) Φορολογική Αλληλεγγύη των Χρήσεων
- (στ) Ενδοομιλικά μερίσματα & ενδοομιλικές συναλλαγές
- (ζ) Υποκεφαλαιοδότηση
- (η) Μεταφορά Λειτουργιών
- (θ) Εισφορά ενεργητικού έναντι τίτλων – Ανταλλαγή τίτλων
- (ι) Συγχωνεύσεις και Διασπάσεις. Εκκαθάριση

4. Τιμολόγηση Ενδοομιλικών Συναλλαγών (Εβδομάδα 8)

Βιβλιογραφία: Χέβας Δ., Κεφάλαια 1 - 15 & 18.

Αξιολόγηση Φοιτητή

Η αξιολόγηση των φοιτητών γίνεται:

- με γραπτές εξετάσεις που διενεργούνται μετά την ολοκλήρωση των διαλέξεων καθώς
- και μέσω τεστ που θα πραγματοποιηθεί στη διάρκεια του διμήνου μέσω της ηλεκτρονικής σελίδας του μαθήματος.

Ο βαθμός στη γραπτή εξέταση συμβάλει κατά 80 % στη τελική βαθμολογία του φοιτητή ενώ ο βαθμός στο τεστ συμβάλει θετικά κατά 20 % (εφόσον ο βαθμός στις γραπτές εξετάσεις είναι τουλάχιστον 40%).

Οι φοιτητές επιτυγχάνουν στο μάθημα εφόσον ο μέσος όρος βαθμού που λάβουν στη τελική γραπτή εξέταση και στο τεστ είναι τουλάχιστον πέντε (5).

Τα θέματα των εξετάσεων θα αποτελούνται από θεωρητικές ερωτήσεις και πρακτικές ασκήσεις ανοικτής απάντησης. Το τεστ θα περιέχει δέκα (10) ερωτήσεις πολλαπλής επιλογής οι οποίες θα πρέπει να απαντηθούν. Δεν θα υπάρξει αρνητική βαθμολογία.

Η ημερομηνία διεξαγωγής του τεστ είναι η Κυριακή 19/1/2025 και ώρες 18:00 – 19:00. Η εξεταστέα ύλη είναι η διδακτέα ύλη των πρώτων τριών (3) εβδομάδων (Φορολογικός Σχεδιασμός).

Εκπαιδευτικό Υλικό

1. Χέβας, Δ., **Σημειώσεις Παραδόσεων** (αναρτημένες στην ηλεκτρονική αίθουσα διδασκαλίας)
2. Χέβας, Δ., **Θέματα Φορολογικής Λογιστικής**, 6^η Έκδοση, Μπένου, 2017
3. Anderson, K., Leo, K., Picker, R., Loftus, J., Clark, K. and Wise, V., **Applying International Financial Reporting Standards**, Wiley, 2009