

ΜΑΘΗΜΑ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ)
(Α' Εξάμηνο)

ΔΙΔΑΣΚΩΝ

Γκινόγλου Δημήτριος, Καθηγητής,

Τηλ: 2310-891-688,

E-mail: ginogl@uom.gr

Ώρες Γραφείου: Δευτέρα 10:00 – 11:00πμ και Τετάρτη 10:00 – 11:00πμ (Γραφείο: 225, 2^{ος} Όροφος, Κτήριο ΗΘ).

ΣΚΟΠΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ

Η Φορολογική λογιστική, η οποία ασχολείται με την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας στα προβλήματα των επιχειρήσεων, στην αγορά και διακίνηση αγαθών και υπηρεσιών, στην καταγραφή των λογιστικών γεγονότων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των φορολογικών νόμων για την εξαγωγή του αποτελέσματος και της απόδοσης των φόρων άμεσων και έμμεσων στο κράτος, έχει σκοπό την παροχή απαραίτητων πληροφοριών στα στελέχη, δηλ. τα πρόσωπα που βρίσκονται μέσα σ' έναν οργανισμό-επιχείρηση και διευθύνουν και ελέγχουν τις λειτουργίες του. Σκοπός επίσης του μαθήματος είναι να μεταδώσει στους μεταπτυχιακούς φοιτητές τις αρχές, δομές και διαδικασίες της φορολογικής συνείδησης, να διδάξει τα κατάλληλα εργαλεία ανάλυσης υπολογισμού των φόρων, να ερμηνεύσει και να αναλύσει τις μεθόδους και τεχνικές προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών με τελικό στόχο, οι διοικητές των οικονομικών μονάδων (μάντζερ) να είναι σε θέση να χρησιμοποιήσουν τις πληροφορίες των φόρων για χάραξη της μελλοντικής στρατηγικής της επιχείρησης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ

a/a	Περιεχόμενα
1	ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡΩΝ ΓΕΝΙΚΑ: Εισαγωγικές έννοιες, διακρίσεις δημόσιων δαπανών κανόνες φορολογίας, παράγοντες διαμόρφωσης φορολογικής δικαιοσύνης. Πλεονεκτήματα-Μειονεκτήματα άμεσων έμμεσων φόρων. Αναλογικός προοδευτικός φόρος. Βασικές αρχές και θεωρίες εισοδήματος. Διακρίσεις φόρων. Πρακτικές εφαρμογές-παραδείγματα.
2	Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΜΑΣ Ιστορική αναδρομή. Αναλυτική φορολογία εισοδήματος. Ενιαίος φόρος εισοδήματος. Σύστημα αφαίρεσης φόρου από φόρο Πρακτικές εφαρμογές- παραδείγματα.
3	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ: Υποκείμενο- Αντικείμενο του φόρου. Χρόνος επιβολής του φόρου Εισόδημα και εξεύρεση του. Στάδια δημιουργίας του εισοδήματος. Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος. Κλίμακες φορολογίας μισθωτών-συνταξιούχων – Ελευθέρων επαγγελματιών. Συστήματα φορολογικών ελαφρύνσεων. Απαλλαγές-Εκπτώσεις. Υπολογισμός και καταβολή του φόρου. Πρακτικές εφαρμογές- παραδείγματα.
4	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ: Χρονική περίοδος. Διαχειριστική περίοδος Ακαθάριστο καθαρό εισόδημα Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος νομικών προσώπων. Φορολογική αναμόρφωση κερδών. Φορολογία εισοδήματος Ο.Ε, Ε.Ε, ΕΠΕ, Α.Ε. Πρακτικές εφαρμογές- παραδείγματα.
5	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ: Εισαγωγικές έννοιες, χαρακτηριστικά του φόρου. στάδια. Πλεονεκτήματα- Μειονεκτήματα ΦΠΑ. Τελωνειακή και φορολογική εναρμόνιση. Αντικείμενο –Υποκείμενο του ΦΠΑ. Παράδοση Αγαθών. Ενδοκοινοτική απόκτηση , Εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες. Παράδοση και πώληση από παραγγελιοδόχο. Περιοδικές – Εκκαθαριστικές δηλώσεις υποβολής ΦΠΑ. Ειδικά καθεστάτα. Πρακτικές εφαρμογές- παραδείγματα.
6	ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ: Αντικείμενο – Υποκείμενο του ΚΒΣ. Υπόχρεοι τήρησης βιβλίων και στοιχείων. Χονδρική πώληση – Λιανική πώληση. Υποδείγματα βιβλίων. Υποκαταστήματα. Δελτία αποστολής. Τιμολόγια Αποδείξης λιανικής πώλησης. Φορολογικές ταμειακές μηχανές. Τόπος και χρόνος τήρησης βιβλίων και στοιχείων Διαχειριστική περίοδος. Απογραφή. Αποτίμηση στοιχείων απογραφής. Ισολογισμός. Αποτελέσματα χρήσης Απόρρητο βιβλίων. Φορολογικά Πρόστιμα. Πρακτικές εφαρμογές-παραδείγματα.

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ:

- Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Δ. Σταματόπουλος)
- Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Δ. Σταματόπουλος)
- Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Δ. Γκλεζάκος)

ΣΥΝΙΣΤΩΜΕΝΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:

- Άρθρα από επιστημονικά περιοδικά καθώς και επιστημονικές εργασίες-δημοσιεύσεις από περιοδικά και πρακτικά συνεδρίων.

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ:

Παρακολούθηση-συμμετοχή : 20%
 Γραπτές εργασίες: 30%
 Εξετάσεις: 50%

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:

Γκίνογλου Δ. Λογιστική εταιρικών επιχειρήσεων- Φορολογία εισοδήματος Φυσικών και Νομικών προσώπων Εκδόσεις Rosili Αθήνα 2004

Γκίνογλου Δ. Φορολογική Λογιστική -Εφαρμογές Εκδόσεις Ανικούλα Θεσσαλονίκη 2005

Καραγιάννης, Δ. (2007), ‘Λογιστικά – Κοστολόγηση – Φοροτεχνικά – Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και Κ.Β.Σ.’, Εκδόσεις Καραγιάννης, Θεσσαλονίκη.

Χέβας Δημ. (1997), ‘Θέματα Φορολογικής Λογιστικής’, Εκδόσεις Ε. Μπένου, Αθήνα.

Ν. 2238/94

Π.Δ 186/92

Ν. 1642/86, 2859/00, 3427/05

Τραπεζική Νομοθεσία

1. Εισαγωγή στην τραπεζική νομοθεσία
2. Ενασχόληση και ανάλυση με ορισμένες μορφές τραπεζικών συμβάσεων:
 - α. Σύμβαση leasing (χρονομεριστικής μίσθωσης)
Ελληνική και κοινοτική νομοθεσία. Έννοια, αντικείμενο της σύμβασης, μορφές εμφάνισης, λειτουργία της σύμβασης και σχέσεις μεταξύ των ενδιαφερομένων, συστατικός τύπος και δημοσιότητα, λήξη της σύμβασης, συμβολή της σύμβασης, νομολογία στη διαμόρφωση του θεσμού.
 - β. Σύμβαση factoring (πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων)
Έννοια, σκοπός. Λειτουργία της σύμβασης, σχέσεις μεταξύ των ενδιαφερομένων, μορφές εμφάνισης προϋποθέσεις και κατάρτιση της σύμβασης, λήξη της σύμβασης, σχετική νομολογία.
 - γ. Σύμβαση ανεξάρτητης τραπεζικής εγγυητικής επιστολής
Σκοπός της σύμβασης, κατάρτιση, τύπος, περιεχόμενο. Νομική φύση της ανεξάρτητης τραπεζικής εγγυητικής επιστολής και συνέπειές της. Λειτουργία της ανεξάρτητης τραπεζικής εγγυητικής επιστολής και επιμέρους έννομες σχέσεις.
 - δ. Σύμβαση Τραπεζικής Ενέγγυας Πίστωσης
Έννοια, Νομοθετικό πλαίσιο (ελληνικό, κοινοτικό, διεθνές). Είδη, Νομική Φύση, Κατάρτιση της σύμβασης, Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα της σύμβασης, Σχέσεις των εμπλεκομένων στην σύμβαση μερών, Διεθνής Δικαιοδοσία και Εφαρμοστέο δίκαιο στην τραπεζική ενέγγυα πίστωση, Λύση της τραπεζικής ενέγγυας πίστωσης.