

ΠΕΡΙΓΡΑΜΜΑ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ

(1) ΓΕΝΙΚΑ

ΣΧΟΛΗ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ		
ΤΜΗΜΑ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ		
ΕΠΙΠΕΔΟ ΣΠΟΥΔΩΝ	ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ		
ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ	ΑΑΤ020104	ΕΞΑΜΗΝΟ ΣΠΟΥΔΩΝ	Β' ΕΞΑΜΗΝΟ
ΤΙΤΛΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ		
ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΔΙΔΑΚΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ <i>σε περίπτωση που οι πιστωτικές μονάδες απονέμονται σε διακριτά μέρη του μαθήματος π.χ. Διαλέξεις, Εργαστηριακές Ασκήσεις κ.λπ. Αν οι πιστωτικές μονάδες απονέμονται ενιαία για το σύνολο του μαθήματος αναγράψτε τις εβδομαδιαίες ώρες διδασκαλίας και το σύνολο των πιστωτικών μονάδων</i>	ΕΒΔΟΜΑΔΙΑΙΕΣ ΩΡΕΣ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	
<i>Διαλέξεις</i>	3	8	
<i>Προσθέστε σειρές αν χρειαστεί. Η οργάνωση διδασκαλίας και οι διδακτικές μέθοδοι που χρησιμοποιούνται περιγράφονται αναλυτικά στο (δ).</i>			
ΤΥΠΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ <i>γενικού υποβάθρου, ειδικού υποβάθρου, ειδίκευσης, γενικών γνώσεων, ανάπτυξης δεξιοτήτων</i>	Υποχρεωτικό		
ΠΡΟΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΜΑΘΗΜΑΤΑ:	-		
ΓΛΩΣΣΑ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ και ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ:	Ελληνική		
ΤΟ ΜΑΘΗΜΑ ΠΡΟΣΦΕΡΕΤΑΙ ΣΕ ΦΟΙΤΗΤΕΣ ERASMUS	Όχι		
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΣΕΛΙΔΑ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ (URL)	Κάθε μάθημα έχει τον δικό του χώρο στον ψηφιακό χώρο εκπαίδευσης moodle του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής, με ελεγχόμενη πρόσβαση (χρήση κωδικού) για φοιτητές και διδακτικό προσωπικό. https://moodle.uniwa.gr/course/view.php?id=2345		

(2) ΜΑΘΗΣΙΑΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Μαθησιακά Αποτελέσματα

Περιγράφονται τα μαθησιακά αποτελέσματα του μαθήματος οι συγκεκριμένες γνώσεις, δεξιότητες και ικανότητες καταλλήλου επιπέδου που θα αποκτήσουν οι φοιτητές μετά την επιτυχή ολοκλήρωση του μαθήματος.

Συμβουλευτείτε το Παράρτημα Α

- Περιγραφή του Επιπέδου των Μαθησιακών Αποτελεσμάτων για κάθε ένα κύκλο σπουδών σύμφωνα με το Πλαίσιο Προσόντων του Ευρωπαϊκού Χώρου Ανώτατης Εκπαίδευσης
- Περιγραφικοί Δείκτες Επιπέδων 6, 7 & 8 του Ευρωπαϊκού Πλαισίου Προσόντων Διά Βίου Μάθησης και το Παράρτημα Β
- Περιληπτικός Οδηγός συγγραφής Μαθησιακών Αποτελεσμάτων

Σκοπός του μαθήματος είναι να παρουσιάσει στους φοιτητές το τρέχον φορολογικό σύστημα βάσει του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος – ΚΦΕ

(ν. 4172/2013) με αναφορά στις ερμηνευτικές εγκυκλίους του νόμου καθώς και σε θέσεις της Φορολογικής Διοίκησης, το οποίο βρίσκει εφαρμογή τόσο σε μεμονωμένες εταιρείες διαφόρων νομικών μορφών (ΑΕ, ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ .κλπ.) όσο και σε ομίλους εταιρειών και αυτοαπασχολούμενους. Βαρύτητα δίνεται στην ερμηνεία και τον υπολογισμό της φορολογικής επιβάρυνσης τόσο των εταιρειών όσο και των φυσικών προσώπων αναλύοντας τις σύγχρονες τάσεις και πρακτικές.

Στο τέλος αυτού του μαθήματος ο φοιτητής θα έχει αναπτύξει τις παρακάτω δεξιότητες:

- Να κατανοεί το πλαίσιο λειτουργίας του ν.4172/2013 σε ότι αφορά τη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.
- Να είναι σε θέση εφόσον έχει κατανοήσει τη βασική θεματολογία της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων να εφαρμόζει τις σχετικές διατάξεις, υποκείμενα και απαλλασσόμενα στο φόρο εισοδήματος πρόσωπα
- 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 γνωρίζει τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων (συμπεριλαμβάνεται η ατομική δραστηριότητα) και νομικών προσώπων - νομικών οντοτήτων (Να είναι σε θέση να εφαρμόζει τη φορολογική κλίμακα, τις βασικές διατάξεις φορολόγησης νομικών και φυσικών προσώπων
- Να είναι σε θέση να καταχωρεί λογιστικές και φορολογικές εγγραφές.
- Να μπορεί να εφαρμόζει τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων – ΕΛΠ (ν. 4308/14)
- Να γνωρίζει διαφορές των φορολογικών συστημάτων μεταξύ των χωρών (φορολογική κατοικία, μόνιμη εγκατάσταση, πίστωση αλλοδαπού φόρου). Στο τέλος του μαθήματος ο φοιτητής/φοιτήτρια θα μπορεί να:
- Εξηγεί και να υπολογίζει το φόρο των αυτοαπασχολούμενων και των εταιρειών
- Γνωρίζει το πλαίσιο των φορολογικά εκπιπτόμενων και μη εταιρικών δαπανών άρθρο 22 και 23 του Ν.4172/2013.
- Να αναλύει τις διαφορές της φορολογικής και λογιστικής βάσης των κερδών.

Γενικές Ικανότητες

Λαμβάνοντας υπόψη τις γενικές ικανότητες που πρέπει να έχει αποκτήσει ο πτυχιούχος (όπως αυτές αναγράφονται στο Παράρτημα Διπλώματος και παρατίθενται ακολούθως) σε ποια / ποιες από αυτές αποσκοπεί το μάθημα:

<i>Αναζήτηση, ανάλυση και σύνθεση δεδομένων και πληροφοριών, με τη χρήση και των απαραίτητων τεχνολογιών</i>	<i>Σχεδιασμός και διαχείριση έργων</i>
<i>Προσαρμογή σε νέες καταστάσεις</i>	<i>Σεβασμός στη διαφορετικότητα και στην πολυπολιτισμικότητα</i>
<i>Λήψη αποφάσεων</i>	<i>Σεβασμός στο φυσικό περιβάλλον</i>
<i>Αυτόνομη εργασία</i>	<i>Επίδειξη κοινωνικής, επαγγελματικής και ηθικής υπευθυνότητας και ευαισθησίας σε θέματα φύλου</i>
<i>Ομαδική εργασία</i>	<i>Άσκηση κριτικής και αυτοκριτικής</i>
<i>Εργασία σε διεθνές περιβάλλον</i>	<i>Προαγωγή της ελεύθερης, δημιουργικής και επαγωγικής σκέψης</i>
<i>Εργασία σε διεπιστημονικό περιβάλλον</i>	<i>.....</i>
<i>Παράγωγή νέων ερευνητικών ιδεών</i>	<i>Άλλες...</i>
	<i>.....</i>

Προσαρμογή σε νέες καταστάσεις

Λήψη αποφάσεων

Αυτόνομη εργασία

(3) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ

1. Το φορολογικό σύστημα στην Ελλάδα (θεσμικό πλαίσιο)
2. Πεδίο εφαρμογής της φορολογίας (υποκείμενο, αντικείμενο)
3. Φορολογία φυσικών προσώπων
4. Φορολογία αυτοαπασχολούμενων
5. Φορολογία εταιρειών

6. Εκπιπτόμενες φορολογικά δαπάνες κατά τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών με βάση το ισχύον θεσμικό πλαίσιο
7. Λογιστική και φορολογική βάση

(4) ΔΙΔΑΚΤΙΚΕΣ και ΜΑΘΗΣΙΑΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

<p>ΤΡΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ Πρόσωπο με πρόσωπο, Εξ αποστάσεως εκπαίδευση κ.λπ.</p>	<p>Διδασκαλία στην αίθουσα. Εξ αποστάσεως εκπαίδευση μέχρι το 35% των διαλέξεων.</p>	
<p>ΧΡΗΣΗ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ Χρήση Τ.Π.Ε. στη Διδασκαλία, στην Εργαστηριακή Εκπαίδευση, στην Επικοινωνία με τους φοιτητές</p>		
<p>ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ Περιγράφονται αναλυτικά ο τρόπος και μέθοδοι διδασκαλίας. Διαλέξεις, Σεμινάρια, Εργαστηριακή Άσκηση, Άσκηση Πεδίου, Μελέτη & ανάλυση βιβλιογραφίας, Φροντιστήριο, Πρακτική (Τοποθέτηση), Κλινική Άσκηση, Καλλιτεχνικό Εργαστήριο, Διαδραστική διδασκαλία, Εκπαιδευτικές επισκέψεις, Εκπόνηση μελέτης (project), Συγγραφή εργασίας / εργασιών, Καλλιτεχνική δημιουργία, κ.λπ. Αναγράφονται οι ώρες μελέτης του φοιτητή για κάθε μαθησιακή δραστηριότητα καθώς και οι ώρες μη καθοδηγούμενης μελέτης σύμφωνα με τις αρχές του ECTS</p>	<p>Δραστηριότητα</p>	<p>Φόρτος Εργασίας Εξαμήνου</p>
	<p>Διαλέξεις από τον διδάσκοντα για το κάθε θεωρητικό πεδίο του μαθήματος επικουρούμενες από παρουσιάσεις σε ηλεκτρονική μορφή (power point). Κάθε ολοκληρωμένη ενότητα συνοδεύεται από πολλές ασκήσεις και μελέτες περίπτωσης, μέσα στην αίθουσα.</p>	<p>39</p>
	<p>Προετοιμασία για επίλυση ασκήσεων</p>	<p>40</p>
	<p>Προετοιμασία συγγραφής εργασιών</p>	<p>61</p>
	<p>Αυτοτελής μελέτη Σύνολο Μαθήματος</p>	<p>60 200</p>
<p>ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΦΟΙΤΗΤΩΝ Περιγραφή της διαδικασίας αξιολόγησης Γλώσσα Αξιολόγησης, Μέθοδοι αξιολόγησης, Διαμορφωτική ή Συμπερασματική, Δοκιμασία Πολλαπλής Επιλογής, Ερωτήσεις Σύντομης Απάντησης, Ερωτήσεις Ανάπτυξης Δοκιμίων, Επίλυση Προβλημάτων, Γραπτή Εργασία, Έκθεση / Αναφορά, Προφορική Εξέταση, Δημόσια Παρουσίαση, Εργαστηριακή Εργασία, Κλινική Εξέταση Ασθενούς, Καλλιτεχνική Ερμηνεία, Άλλη / Άλλες Αναφέρονται ρητά προσδιορισμένα κριτήρια αξιολόγησης και εάν και που είναι προσβάσιμα από τους φοιτητές.</p>	<p>Γραπτή τελική εξέταση που περιλαμβάνει: - Ερωτήσεις πολλαπλής επιλογής, - Επίλυση προβλημάτων με χρήση ποσοτικών δεδομένων, - Συγκριτική αξιολόγηση στοιχείων θεωρίας. · Ελάχιστος προβιβάσιμος βαθμός είναι το πέντε (5).</p>	

(5) ΣΥΝΙΣΤΩΜΕΝΗ-ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Φορολογική Νομοθεσία (ν. 4172/2013)

- Μελέτες ΚΕΠΕ [<https://www.kepe.gr/index.php/el/to-kepe.html#>]

Βιβλίο ASTBOOKS:Πρακτικός οδηγός ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΟΣΩΠΩΝ-ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ - ΕΝΤΥΠΟΕ3 -ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ
OECD tax, <https://www.oecd.org/tax/>