



Πρόγραμμα Επαγγελματικής Κατάρτισης
Εκπαίδευση Επαγγελματιών στη Λογιστική και Φορολογία:
Πρακτική προσέγγιση



Λογιστική & Φορολογία

Σύγχρονη εκπαίδευση για τον επαγγελματία Λογιστή

Επιστημονικός Υπεύθυνος: Κ. Καραμάνης, Καθηγητής Λογιστικής
(c.caramanis@aueb.gr)

Αναλυτική περιγραφή για υποψήφιους εκπαιδευόμενους

1) Σύνομη περιγραφή

Παραδοσιακά, η Λογιστική και η Φορολογία νομικών και φυσικών προσώπων είναι δύο στενά διασυνδεδεμένα γνωστικά αντικείμενα, με ιδιαίτερη σπουδαιότητα για τη διοίκηση επιχειρήσεων και οργανισμών (νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) και τη λήψη διαφόρων επιχειρηματικών αποφάσεων. Ταυτόχρονα, τα δύο αντικείμενα προσφέρουν ιδιαίτερα σημαντική επαγγελματική διέξοδο, παρέχοντας υψηλή εργασιακή ασφάλεια.

Με αυτό το δεδομένο, το Πρόγραμμα καλύπτει επαρκώς και τα δύο γνωστικά αντικείμενα, υιοθετώντας μια πρακτική προσέγγιση. Σε ότι αφορά το αντικείμενο της Λογιστικής, η ύλη εκτείνεται από την αρχική αναγνώριση συναλλαγών και γεγονότων σύμφωνα με το λογιστικό πλαίσιο των ΕΛΠ, μέχρι τις εργασίες τέλους χρήσης και τη σύνταξη των λογιστικών καταστάσεων. Επιπλέον, καλύπτεται το θεσμικό πλαίσιο της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (έκθεση διαχείρισης, θέματα δημοσιότητας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έκθεση εταιρικής διακυβέρνησης για εισηγμένες, κλπ.).

Σε ότι αφορά το αντικείμενο της Φορολογίας, η ύλη καλύπτει επαρκώς τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος νομικών και φυσικών προσώπων (ΚΦΕ – ν.4272/2013), τον Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ – ν.2859/2000), και τα βασικά θέματα του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ –

v.4174/2013). Επιπλέον, το Πρόγραμμα καλύπτει τα βασικά θέματα εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας για Λογιστές.

Τέλος, το Πρόγραμμα καλύπτει με πληρότητα και μεθοδικό τρόπο τις ρυθμίσεις των ΕΛΠ περί λογιστικών αρχείων και τιμολόγησης (άρθρα 3 έως 7 και 8 έως 15).

2) Στόχος του προγράμματος

Το Πρόγραμμα έχει σαν στόχο να προσφέρει στους επαγγελματίες σύγχρονη, ολοκληρωμένη και εφαρμοσμένη γνώση στη Λογιστική και στη Φορολογία, σε θέματα που αντιμετωπίζουν στην καθημερινή άσκηση του επαγγέλματός τους, σε ένα μεταβαλλόμενο και απαιτητικό περιβάλλον.

Με την ολοκλήρωση του προγράμματος, οι εκπαιδευόμενοι θα είναι σε θέση να χειριστούν τα θέματα αυτά αποτελεσματικά και με ασφάλεια, και να παρέχουν τεκμηριωμένες λύσεις και συμβουλές.

3) Κοινό στο οποίο απευθύνεται το Πρόγραμμα

Το Πρόγραμμα απευθύνεται σε επαγγελματίες λογιστές που εργάζονται είτε ως ελεύθεροι επαγγελματίες είτε ως μισθωτοί σε επιχειρήσεις και οργανισμούς. Το Πρόγραμμα είναι επίσης κατάλληλο για πτυχιούχους ή τελειόφοιτους ΑΕΙ ή ΑΤΕΙ που έχουν διδαχθεί τα βασικά μαθήματα λογιστικής και ενδιαφέρονται επαγγελματικά για το αντικείμενο της Λογιστικής και της Φορολογίας.

Συνιστάται, χωρίς να αποτελεί τυπική προϋπόθεση αποδοχής, διετής σχετική προϋπηρεσία. Όσοι δεν διαθέτουν πτυχίο ανώτατης εκπαίδευσης ή δεν είναι τελειόφοιτοι ΑΕΙ ή ΑΤΕΙ, πρέπει να διαθέτουν υποχρεωτικά τριετή τουλάχιστον σχετική εργασιακή εμπειρία.

Για όσους εκπαιδευόμενους δεν διαθέτουν καλές βάσεις σε θέματα Λογιστικής, έχουν προγραμματιστεί προπαρασκευαστικά μαθήματα προ της έναρξης του προγράμματος.

Τελειώνοντας με επιτυχία αυτό το Πρόγραμμα, οι εκπαιδευόμενοι θα έχουν αποκτήσει όλες τις απαιτούμενες γνώσεις και δεξιότητες για να διεκδικήσουν την είσοδο στην αγορά εργασίας σε ελεγκτικές εταιρείες (λογιστικές υπηρεσίες – bookkeeping, φορολογικό τμήμα, έλεγχος), στην οικονομική διεύθυνση – λογιστήριο επιχειρήσεων και οργανισμών, ή να ξεκινήσουν το επάγγελμα του Φοροτεχνικού Λογιστή.

4) Εκπαιδευτική προσέγγιση και εκπαιδευτικό υλικό

Η υλοποίηση του προγράμματος θα γίνεται κυρίως με φυσική παρακολούθηση δύο εβδομαδιαίων διαλέξεων που θα παραδίδουν έμπειροι και καταξιωμένοι οι εκπαιδευτές. Οι διαλέξεις επικεντρώνονται σε ανάλυση σχετικών εννοιών, όρων και κανόνων και του τρόπου εφαρμογής τους, μέσα από πλήθος πρακτικών προβλημάτων.

Το εκπαιδευτικό υλικό περιλαμβάνει ειδικά γραμμένες σημειώσεις με ολοκληρωμένη ανάλυση, διατάξεων, διοικητικών λύσεων και νομολογίας, και λυμένα πρακτικά παραδείγματα. Παρουσιάζονται ρεαλιστικές μελέτες περιπτώσεων επί λογιστικών και φορολογικών θεμάτων, και πρακτική εφαρμογή επί φορολογικών εντύπων.

Καινοτομώντας στη μεθοδολογία δια ζώσης εκπαίδευσης, το Πρόγραμμα παρέχει ηλεκτρονικά στους εκπαιδευόμενους τη δυνατότητα εξάσκησης και αυτοαξιολόγησης σε πλήθος προβλημάτων, βασισμένων σε καταστάσεις και σενάρια της πράξης, που καλύπτουν το μέγιστο μέρος της ύλης του προγράμματος. Τα ερωτήματα είναι διατυπωμένα στη μορφή «Σωστό-Λάθος» ή «Πολλαπλής επιλογής» και ο εκπαιδευόμενος έχει τη δυνατότητα να καταχωρεί ηλεκτρονικά τις απαντήσεις του στην ηλεκτρονική βάση των ερωτήσεων,

να βλέπει τις σωστές και λάθος απαντήσεις και το ποσοστό επιτυχίας. Για κάθε ερώτηση, ο εκπαιδευόμενος έχει πρόσβαση σε πλήρη και επεξηγηματική θεμελίωση της ορθής απάντησης.

Οι εκπαιδευόμενοι θα έχουν τη δυνατότητα άμεσης ή ηλεκτρονικής (e-mail) επικοινωνίας με τους εκπαιδευτές και τον Επιστημονικό Υπεύθυνο του προγράμματος, για θέματα που αφορούν στην εκπαιδευτική διαδικασία.

5) Αξιολόγηση εκπαιδευόμενων και χορηγούμενο «Πιστοποιητικό Επαγγελματικής Εκπαίδευσης και Κατάρτισης»

Οι εκπαιδευόμενοι δίνουν γραπτές εξετάσεις στην ύλη του προγράμματος. Σε επιλεγμένες ενότητες, κατά την κρίση του εισηγητή, οι εξετάσεις μπορεί να είναι μέσω εργασίας.

Στους εκπαιδευόμενους που ολοκληρώνουν με επιτυχία το Πρόγραμμα χορηγείται από το ΚΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ. **Πιστοποιητικό Επαγγελματικής Εκπαίδευσης και Κατάρτισης**. Στη βεβαίωση αυτή αναγράφεται ο μέσος όρος της βαθμολογίας σε όλες τις εξεταζόμενες ενότητες. Οι Βαθμοί από **50 έως 65** εμπίπτουν στην κατηγορία «**Καλώς**», από **66 έως 85** στην κατηγορία «**Λίαν Καλώς**», και από **86 έως 100** στην κατηγορία «**Άριστα**».

6) Θεματικές ενότητες του προγράμματος

A/A	Ενότητα
0Α	Προπαρασκευαστικός κύκλος στη διπλογραφική λογιστική (προαιρετικός)
0Β	Συναισθηματική νοημοσύνη και επικοινωνία (προαιρετική παρακολούθηση)
1	Λογιστικό πλαίσιο ατομικών καταστάσεων
2	Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης – Σύνταξη λογιστικών καταστάσεων
3	Έκθεση διαχείρισης, δημοσιότητα (ΓΕΜΗ), θέματα νομικών μορφών εταιρειών
4	Πεδίο εφαρμογής ΕΛΠ (ν. 4308/2014), λογιστικά αρχεία και τιμολόγηση
5	Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων (συμπεριλαμβάνεται η ατομική δραστηριότητα)
6	Φορολογία νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (συμπεριλαμβάνονται τα ενδοομικά)
7	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
8	Εργατικά και ασφαλιστικά για Λογιστές
9	Ειδικά θέματα: Πρόστιμα – Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Έλεγχος ΦΠ, Ακίνητα
10	Λογιστική και φορολογική βάση - Σύνταξη φορολογικών δηλώσεων ΝΠ-Ν.Ο και ΦΠ

7) Αναλυτική παρουσίαση του Προγράμματος

Ενότητα 0Α: Προπαρασκευαστικός κύκλος στη διπλογραφική λογιστική (προαιρετική)

Η ενότητα αυτή έχει ειδικά σχεδιαστεί και απευθύνεται σε όσους εκπαιδευόμενους δεν έχουν επαρκείς βάσεις στη διπλογραφική λογιστική.

Αναλυτική περιγραφή της ύλης της ενότητας:

- Ορισμός της Λογιστικής και βασικών λογιστικών εννοιών
- Αρχή δουλευμένου, διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, λογιστικά βιβλία
- Λογιστική βασικών λογαριασμών ισολογισμού και αποτελεσμάτων
- Σύνταξη λογιστικών καταστάσεων

Ενότητα 0B: Συναισθηματική νοημοσύνη και επικοινωνία (προαιρετική παρακολούθηση)

Η ενότητα αποσκοπεί στην παρουσίαση του σχετικού γνωσσιακού υπόβαθρου και στην ανάπτυξη δεξιοτήτων στα παρακάτω θέματα.

- Η προσωπική αποτελεσματικότητα
- Ο ρόλος των συναισθημάτων στον εργασιακό χώρο
- Η ενσυναίσθηση (empathy)
- Διαχείριση σχέσεων
- Επικοινωνία στην ομάδα

Ενότητα 1: Λογιστικό πλαίσιο ατομικών καταστάσεων

Η Λογιστική είναι κεντρικός πυλώνας και το Πρόγραμμα εστιάζει στο Λογιστικό Πλαίσιο Ατομικών Καταστάσεων του ν. 4308/14 (ΕΛΠ), όπως αυτό περιγράφεται στα άρθρα 1 έως 3, 16 έως 23 και 25 έως 30 του ν. 4308/2014, καλύπτοντας με πληρότητα τόσο τα απλογραφικά όσο και τα διπλογραφικά βιβλία. Αναλύονται και εξηγούνται με τη χρήση πρακτικών παραδειγμάτων-ασκήσεων οι κανόνες περί αναγνώρισης και επιμέτρησης των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αλλά και σύνταξης αυτών.

Αναλυτική περιγραφή της ύλης της ενότητας:

- Πεδίο εφαρμογής για τις λογιστικές ρυθμίσεις των ΕΛΠ, μεγέθη επιχειρήσεων και λογιστικές υποχρεώσεις υποκείμενων,
- Υποδείγματα και αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων, βασικές λογιστικές έννοιες
- Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, περιλαμβανομένων των προβλέψεων
- Λογιστική στοιχείων κατάστασης αποτελεσμάτων
- Λογιστική στοιχείων καθαρής θέσης
- Λογιστική ξένου νομίσματος
- Διόρθωση λαθών – μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων
- Απλοποιήσεις και απαλλαγές, ειδικά θέματα πολύ μικρών οντοτήτων
- Λογιστική εύλογων αξιών (προαιρετική χρήση)
- Λογιστική αναβαλλόμενων φόρων – εμφάνιση στις χρηματ/μικές καταστάσεις (προαιρετική χρήση)

Ενότητα 2: Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης – Σύνταξη λογιστικών καταστάσεων

Η ενότητα αυτή ασχολείται ειδικά με τις λογιστικές διαδικασίες που ακολουθούν την καταχώρηση όλων των συναλλαγών και γεγονότων της περιόδου, μέχρι και τη σύνταξη των λογιστικών καταστάσεων της υποκείμενης οντότητας. Οι διαδικασίες αυτές είναι κρίσιμες για τη διασφάλιση της αξιοπιστίας των

συντασσόμενων καταστάσεων και επιβάλλονται είτε από τους λογιστικούς κανόνες είτε από την φορολογική νομοθεσία.

Αναλυτική περιγραφή της ύλης της ενότητας:

- Χρονικός προγραμματισμός διαδικασιών σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- Προπαρασκευαστικές διαδικασίες και ενέργειες για την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού βάσει των ακολουθούμενων λογιστικών πολιτικών (αποσβέσεις- μητρώο παγίων, απομειώσεις παγίων στοιχείων – αναστροφή, αναζήτηση τυχόντων δουλευμένων εσόδων και εξόδων, διερεύνηση απαιτούμενων προβλέψεων, κλπ.),
- Διαδικασίες και οδηγίες διενέργειας φυσικής απογραφής αποθεμάτων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων,
- Συμφωνίες δεδομένων των τηρούμενων λογαριασμών (γενικής λογιστικής) με τα τηρούμενα υποσυστήματα (πελάτες, προμηθευτές, συνάλλαγμα, κλπ.) και δεδομένα αρχείων τρίτων (λογαριασμοί καταθέσεων, επενδύσεων και υποχρεώσεων τραπεζών, αποθέματα εις χείρας τρίτων, κλπ.),
- Προσδιορισμός κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών (θεωρία και παραδείγματα),
- Κατάρτιση τελικού ισοζυγίου προ εγγραφών κλεισίματος και έλεγχος αυτού,
- Λογισμός φόρου εισοδήματος, τρέχοντος και αναβαλλόμενου – εμφάνιση στις λογιστικές καταστάσεις,
- Σύνταξη λογιστικών καταστάσεων από τελικό ισοζύγιο - πρακτικό παράδειγμα σε excel,
- Σύνταξη προσαρτήματος ανά κατηγορία μεγέθους οντότητας,
- Υπολογισμός Τακτικού Αποθεματικού και μερισμάτων, εγγραφές διανομής ανά νομική μορφή οντότητας,
- Κατάρτιση και ανάλυση της Κατάστασης Ταμειακών Ροών.

Ενότητα 3: Έκθεση διαχείρισης και δημοσιότητα χρηματ/μικών καταστάσεων (ΓΕΜΗ)

Η ενότητα αυτή παρουσιάζει τις ρυθμίσεις της εταιρικής νομοθεσίας (ν. 2190/1920 και ν. 3190/1955), όπως ισχύουν μετά την ψήφιση του ν. 4403/2016, σύμφωνα με τις οποίες οι ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης έχουν υποχρέωση, στα πλαίσια των ετήσιων χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων, να προβαίνουν σε ανάλυση της εξέλιξης, των επιδόσεων, των κινδύνων και των προοπτικών της οντότητας, και να συντάσσουν και δημοσιοποιούν την ετήσια έκθεση διαχείρισης. Εξηγούνται επίσης οι παρεχόμενες απλοποιήσεις και απαλλαγές από τη σύνταξη και δημοσιοποίηση έκθεσης διαχείρισης. Στην ίδια ενότητα εξετάζεται και το πλαίσιο δημοσιότητας των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της έκθεσης ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή, όταν συντρέχει περίπτωση, στο ΓΕΜΗ (Γενικό Εμπορικό Μητρώο – ν. 3419/2005).

Αναλυτική περιγραφή της ύλης της ενότητας:

- Συνοπτική περιγραφή, κατά τις διατάξεις του ν. 4403/2016, της πορείας και της επίδοσης της οντότητας, χρηματοοικονομικοί και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες,
- Ανάλυση των επιχειρηματικών και λοιπών κινδύνων και των προοπτικών της οντότητας,
- Σύνταξη έκθεσης διαχείρισης – παραδείγματα,
- Απλοποιήσεις και απαλλαγές από τη σύνταξη έκθεσης διαχείρισης,
- Δημοσιότητα ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των σχετικών εκθέσεων στο ΓΕΜΗ (ν. 3419/2005), σύμφωνα με το ν. 4403/2016 (πλαίσιο δημοσίευσης, προθεσμίες, κυρώσεις),
- Σύνταξη και δημοσιότητα έκθεσης εταιρικής διακυβέρνησης για τις εισηγμένες σε χρηματιστήριο εταιρείες.

Ενότητα 4: Πεδίο εφαρμογής ΕΛΠ (ν. 4308/2014), λογιστικά αρχεία και τιμολόγηση

Στην ενότητα αυτή το Πρόγραμμα αρχικά εξηγεί λεπτομερώς το πεδίο εφαρμογής του ν. 4308/2014 από φορολογική σκοπιά (άρθρο 1). Στη συνέχεια, αναλύονται οι διατάξεις του νόμου περί μεγέθους οντοτήτων, λογιστικών αρχείων και τιμολόγησης (άρθρα 2 έως 15), καθώς και οι σχετικές απλοποιήσεις και απαλλαγές που προβλέπονται στα άρθρα 30 και 39. Με μεθοδικό και ολοκληρωμένο τρόπο αναλύονται οι βασικές έννοιες, όροι και κανόνες και επεξηγείται, με πληθώρα πρακτικών παραδειγμάτων, ο τρόπος εφαρμογής τους από τον επαγγελματία Λογιστή. Ειδικά σε ότι αφορά την τιμολόγηση και τους χρόνους έκδοσης των σχετικών παραστατικών, γίνεται αναφορά στη σχέση των κανόνων αυτών με την λογιστική αρχή του δουλευμένου (λογιστικό εισόδημα), τη φορολογική αναγνώριση και το λογισμό ΦΠΑ.

Αναλυτική περιγραφή της ύλης της ενότητας:

- Πεδίο εφαρμογής των ΕΛΠ από λογιστική και φορολογική άποψη,
- Μεγέθη οντοτήτων,
- Κανόνες περί απλογραφικού και διπλογραφικού συστήματος,
- Σχέδιο λογαριασμών ΕΛΠ – προσαρμογές στο σχέδιο λογαριασμών του ΕΓΛΣ,
- Έννοια και απαιτήσεις περί αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος,
- Λοιπές διατάξεις περί λογιστικών αρχείων,
- Ρυθμίσεις περί τιμολόγησης,
- Χρόνος έκδοσης παραστατικών πώλησης,
- Ηλεκτρονικό τιμολόγιο,
- Αυθεντικότητα και ακεραιότητα περιεχομένου παραστατικών πώλησης,
- Φορολογικοί μηχανισμοί παραστατικών λιανικής πώλησης – εξαιρέσεις και απαλλαγές,
- Συσχέτιση διατάξεων: χρόνος τιμολόγησης – χρόνος λογιστικής αναγνώρισης – χρόνος φορολογικής αναγνώρισης, για έσοδα και έξοδα.

Ενότητα 5: Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων – δηλώσεις φόρου εισοδήματος

Η ενότητα αυτή καλύπτει τα καίρια και βασικά ζητήματα της Φορολογίας Εισοδήματος των Φυσικών Προσώπων σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος – ΚΦΕ (ν. 4172/2013) όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει. Στόχος της ενότητας είναι να δώσει στον εκπαιδευόμενο επαγγελματία Λογιστή τις απαιτούμενες γνώσεις στην άσκηση του επαγγέλματός του. Έμφαση δίνεται στην ανάλυση της φιλοσοφίας του νόμου και του τρόπου εφαρμογής, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις και τις ερμηνευτικές εγκυκλίους και λοιπά σχετικά κείμενα.

Αναλυτική περιγραφή της ύλης της ενότητας:

- Ενιαία κλίμακα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων,
- Υποκείμενοι στο φόρο εισοδήματος, κατηγορίες εισοδήματος και φορολογική μεταχείριση,
- Τεκμήρια εισοδήματος, προσαύξηση περιουσίας,
- Ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τέλος επιτηδεύματος,
- Έλεγχος φυσικών προσώπων, έμμεσες τεχνικές ελέγχου,
- Έντυπα – συμπλήρωση φορολογικών εντύπων Ε3 και Ε1.

Ενότητα 6: Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

Το αντικείμενο της φορολογίας συνιστά το δεύτερο πυλώνα του προγράμματος. Έτσι, η ενότητα επικεντρώνεται στα πλέον βασικά ζητήματα της Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος – ΚΦΕ (ν. 4172/2013) που αφορούν τον επαγγελματία Λογιστή. Έμφαση δίνεται στην ανάλυση της φιλοσοφίας του νόμου και του τρόπου εφαρμογής, βάσει του κειμένου του νόμου και των ερμηνευτικών κειμένων που έχουν εκδοθεί αρμοδίως. Οι φορολογικές διατάξεις συσχετίζονται με τους λογιστικούς κανόνες και αναφέρονται τα σημεία σημαντικών διαφορών.

Στην ενότητα εντάσσεται και η έννοια των συνδεδεμένων μερών και των ενδοομιλικών συναλλαγών, βάσει της αρχής των ίσων αποστάσεων (arm's length transactions). Παρουσιάζονται οι διατάξεις περί τεκμηρίωσης και γνωστοποίησης των ενδοομιλικών συναλλαγών (φάκελος τεκμηρίωσης), ώστε ο επαγγελματίας Λογιστής να είναι σε θέση να χειρίζεται τα σχετικά θέματα των υποκείμενων οντοτήτων.

Αναλυτική περιγραφή της ύλης της ενότητας:

- Υποκείμενα του φόρου και έκταση φορολογικής υποχρέωσης,
- Έννοιες Φορολογικής κατοικίας και Μόνιμης εγκατάστασης,
- Αντικείμενο φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων,
- Απαλλασσόμενα του φόρου εισοδήματος νομικά πρόσωπα,
- Φορολογητέο εισόδημα,
- Εκπιπόμενες και μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες, δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας,
- Φορολογικές αποσβέσεις, αποθέματα, επισφαλείς απαιτήσεις,
- Μεταφορά ζημιών,
- Ενδοομιλικά μερίσματα, υποκεφαλαιοδότηση, ενδοομιλικές συναλλαγές,
- Εκκαθάριση φόρου, συντελεστές φορολογίας και προκαταβολή φόρου,
- Παρακράτηση φόρου – απαλλαγές,
- Πλαίσιο φοροαποφυγής και φοροδιαφυγής.
- Έννοια των συνδεδεμένων μερών και των ενδοομιλικών συναλλαγών,
- Βασικές διατάξεις περί τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών,
- Μέθοδοι τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών,
- Σύνταξη φακέλου τεκμηρίωσης,
- Φορολογικές επιπτώσεις – Ποινές.

Ενότητα 7: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Η ενότητα αυτή καλύπτει το βασικό πλαίσιο λειτουργίας του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τον Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000, ως ισχύει) και τη σχετική Ευρωπαϊκή νομοθεσία (Οδηγία 2006/112/ΕΕ). Αναλύεται η φιλοσοφία του φόρου και το σύστημα επιβολής και παρακολούθησης, οι υποκείμενοι και απαλλασσόμενοι, και άλλα συναφή θέματα. Σκοπός της ενότητας είναι η παροχή εφαρμοσμένων γνώσεων στον επαγγελματία Λογιστή, για να είναι σε θέση να χειρίζεται τα σχετικά θέματα στην καθημερινή λειτουργία μιας υποκείμενης οντότητας.

Αναλυτική περιγραφή της ύλης της ενότητας:

- Φιλοσοφία του ΦΠΑ και σύστημα επιβολής και παρακολούθησης,
- Υποκείμενα και απαλλασσόμενα πρόσωπα και συναλλαγές,
- Συντελεστές ΦΠΑ,
- Ενδοκοινοτικές συναλλαγές για αγαθά και υπηρεσίες (intrastat, listing, VIES – Σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών για το ΦΠΑ),
- Συμπλήρωση εντύπων ΦΠΑ.

Ενότητα 8: Εργατικά και ασφαλιστικά για Λογιστές

Η ενότητα αυτή είναι μια εισαγωγή στην εργατική και ασφαλιστική νομοθεσία, που αποτελεί ένα σημαντικό μέρος της εργασίας του λογιστή. Οι εκπαιδευόμενοι θα αποκτήσουν εφαρμοσμένη γνώση σε ότι αφορά την εργατική νομοθεσία, και ακολούθως εξετάζονται τα κύρια σημεία της ασφαλιστικής νομοθεσίας, η γνώση των οποίων είναι απαραίτητη στη διεκπεραίωση της καθημερινής λογιστικής εργασίας.

Αναλυτική περιγραφή της ύλης της ενότητας:

- Μορφές απασχόλησης, ωράριο εργασίας, πρόσληψη μισθωτών και συλλογικές συμβάσεις,
- Άδειες εργαζόμενων, λύση εργασιακής σχέσης,
- ΣΕΠΕ (αποστολή, αρμοδιότητες, επίλυση εργατικών διαφορών),
- Θεμελιώδεις αρχές του ενιαίου συστήματος κοινωνικής ασφάλισης,
- Χρόνος ασφάλισης – παράλληλη και διαδοχική ασφάλιση,
- Παροχές ασθένειας,
- Ασφαλιστικές εισφορές μισθωτών και αυτοαπασχολούμενων.

Ενότητα 9: Ειδικά Θέματα: Πρόστιμα – Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Έλεγχος Φυσικών Προσώπων, Φορολογία Ακινήτων

Η ενότητα αυτή παρουσιάζει τα κύρια σημεία των διατάξεων περί προστίμων για παραβιάσεις της φορολογικής νομοθεσίας και των λοιπών ρυθμίσεων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας – ΚΦΔ (ν. 4174/2013). Ο ΚΦΔ εισήγαγε, ακολουθώντας διεθνείς πρακτικές, ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο φορολογικών διαδικασιών για τη φορολογική διοίκηση και τους φορολογούμενους. Το πλαίσιο φορολογικής διαδικασίας του ΚΦΔ έχει εφαρμογή σε σειρά φορολογικών αντικειμένων (φόρος εισοδήματος, ΦΠΑ, λογιστικά βιβλία και στοιχεία, εισπράξεις δημοσίων εσόδων – ΚΕΔΕ, θέματα φορολογικών ελέγχων φυσικών προσώπων και έμμεσων τεχνικών, μεταξύ των οποίων φορολογικές δηλώσεις, παραγραφή και εκτέλεση, καθώς επίσης φορολογικές κυρώσεις και ενδικοφανής προσφυγή). Στόχος της ενότητας είναι να δώσει στον επαγγελματία λογιστή τις απαιτούμενες γνώσεις, ενόψει των σοβαρών οικονομικών και νομικών συνεπειών όλων των ανωτέρω θεμάτων, ώστε να χειρίζεται με ασφάλεια τα σχετικά θέματα.

Αναλυτική περιγραφή της ύλης της ενότητας παρατίθεται ακολούθως.

Πρόστιμα – Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας

- Πεδίο εφαρμογής ΚΦΔ – έννοιες και ορισμοί,
- Φορολογικό μητρώο – Αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας,
- Τήρηση βιβλίων και στοιχείων,
- Υποβολή δηλώσεων φυσικών προσώπων,
- Προσδιορισμός φόρου – Αλληλέγγυα ευθύνη,
- Τόκοι και πρόστιμα,
- Εγκλήματα φοροδιαφυγής – ποινικές κυρώσεις,

Έλεγχος Φυσικών Προσώπων

- φορολογικές δηλώσεις, παραγραφή και εκτέλεση,
- φορολογικές κυρώσεις και ενδικοφανής προσφυγή.

Φορολογία Ακινήτων

- Δηλώσεις στοιχείων ακινήτων
- ΕΝΦΙΑ (δήλωση - προσδιορισμός φόρου, απαλλαγές-εκπτώσεις, αναστολή πληρωμής ΝΠ
- ΕΦΑ (υποκείμενοι, απαλλαγές)

Ενότητα 10: Λογιστική και Φορολογική βάση – Σύνταξη φορολογικών δηλώσεων Ν.Π.

Στην ενότητα αυτή αρχικά εξηγείται η έννοια και οι διαφορές της λογιστικής και της φορολογικής βάσης και παρουσιάζονται οι σχετικές ρυθμίσεις – απαιτήσεις της νομοθεσίας. Στη συνέχεια, παρουσιάζεται ο τρόπος παρακολούθησης των δύο βάσεων, όπως απαιτεί το άρθρο 3 των ΕΛΠ, μέσω του λογιστικού συστήματος

(με εγγραφές ή με άλλους τρόπους), και τελικά καταχώρησής τους στα φορολογικά έντυπα. Περαιτέρω, εξετάζεται, με πρακτικά παραδείγματα, η διαδικασία υποβολής δηλώσεων φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων (Ν.Π.) και νομικών οντοτήτων.

Αναλυτική περιγραφή της ύλης της ενότητας:

- Μόνιμες και προσωρινές διαφορές,
- Σύστημα παρακολούθησης λογιστικής και φορολογικής βάσης,
- Δήλωση προσωρινών διαφορών στο Ε3, Δήλωση μόνιμων διαφορών (φορολογική αναμόρφωση) στο σχετικό έντυπο («Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης»), μεταφορά στο έντυπο Ν,
- Υπολογισμός οφειλόμενου φόρου,
- Πρακτικά παραδείγματα.

8) Διάρκεια Προγράμματος – Χώρος Υλοποίησης

Η διάρκεια του προγράμματος είναι **256 διδακτικές ώρες**, που καλύπτονται σε διάστημα εννέα μηνών. Τα προπαρασκευαστικά μαθήματα διεξάγονται το δεύτερο δεκαπενθήμερο του Σεπτεμβρίου και αμέσως μετά ξεκινούν τα κανονικά μαθήματα του Προγράμματος.

Τα μαθήματα θα γίνονται στις αίθουσες του ΚΕΔΙΒΙΜ του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (οδός Κεφαλληνίας 46, 6^{ος} όροφος).

Ημέρες και ώρες μαθημάτων: **Τρίτη και Πέμπτη, 18:00 – 21:30**

9) Οικονομικές Υποχρεώσεις Καταρτιζομένων

Τα δίδακτρα του προγράμματος είναι **τρεις χιλιάδες και πεντακόσια ευρώ (3.500,00€)**. Από το σύνολο των διδάκτρων, το ποσό των 500 € καταβάλλεται με την εγγραφή και το υπόλοιπο σε 3 δόσεις, κατά την διάρκεια του ακαδημαϊκού έτους 2020 – 2021 (έως 30.10.2020, 11.01.2021 και 15.03.2021 εκάστη δόση).

Σημειώνεται ότι:

- Το Πρόγραμμα είναι επιλέξιμο για ένταξη στον **ΛΑΕΚ/ΟΑΕΔ**
- Επί των διδασκτρων, ισχύει ειδική έκπτωση 20% για ανέργους, φοιτητές ή πτυχιούχους του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, υπαλλήλους του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και για ομαδικές εγγραφές τριών ή περισσότερων ατόμων που εργάζονται στην ίδια επιχείρηση (εταιρεία ή λογιστικό γραφείο). Οι εκπτώσεις δεν λειτουργούν σωρευτικά.

10) Επιστημονική Ομάδα Προγράμματος - Εισηγητές

Η επιστημονική ομάδα του προγράμματος αποτελείται από τον **Καθηγητή Λογιστικής** του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών **Κωνσταντίνο Καραμάνη** και τον Επίκουρο Καθηγητή Λογιστικής **Εμμανουήλ Δεδούλη**. Στο Πρόγραμμα διδάσκουν διακεκριμένοι, έμπειροι και καταξιωμένοι εκπαιδευτές, με σημαντική επαγγελματική εμπειρία. Μερικοί εξ' αυτών διαθέτουν σημαντικό επιστημονικό και συγγραφικό έργο, και έχουν συμμετάσχει σε νομοπαρασκευαστικές επιτροπές και στη συγγραφή κανονιστικών κειμένων.

Κατ' αλφαβητική σειρά, οι εκπαιδευτές είναι οι παρακάτω.

1. **Αναγνωστόπουλος Γεώργιος**, Στέλεχος της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. **Βρουστούρης Παναγιώτης**, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
3. **Γιοβά Βασιλική**, Στέλεχος της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
4. **Δεδούλης Εμμανουήλ**, Επίκουρος Καθηγητής Λογιστικής
5. **Ιορδάνογλου Δήμητρα**, Επίκουρη Καθηγήτρια
6. **Καραμάνης Κωνσταντίνος**, Καθηγητής Λογιστικής
7. **Καρούδα Αικατερίνη**, Στέλεχος της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
8. **Κατσούλη, Γκραιίης**, Δικηγόρος, με ειδίκευση σε εργατικά και ασφαλιστικά θέματα
9. **Κόλλια Άννα**, Στέλεχος της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
10. **Κορρές Λεωνίδα**, Φοροτεχνικός Λογιστής – Σύμβουλος Επιχειρήσεων
11. **Λεβεντάκης Δημήτρης**, Φοροτεχνικός Λογιστής – Σύμβουλος Επιχειρήσεων
12. **Μασγανάς Σωτήρης**, Στέλεχος Υπουργείου Ανάπτυξης
13. **Μπακάλης Ευστάθιος**, Δικηγόρος, φορολογικός σύμβουλος
14. **Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος**, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
15. **Πανταζόπουλος Πέτρος**, Δικηγόρος, φορολογικός σύμβουλος
16. **Σαΐτης Ευθύμιος**, Γενικός Διευθυντής Φορολογικής Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
17. **Σαμαράς Δημήτριος**, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
18. **Σαφαρής Αθανάσιος**, Στέλεχος της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
19. **Χαπίδης Ματθαίος**, Στέλεχος της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

11) Υποβολή αιτήσεων – περίοδος υποβολής

Ο 1^{ος} κύκλος υποβολής αιτήσεων λήγει την 20^η Ιουλίου 2020. Για την ολοκλήρωση υποβολής της αίτησης απαιτούνται τα παρακάτω βήματα:

Βήμα 1^ο: Υποβολή αίτησης του ενδιαφερόμενου ηλεκτρονικά, μέσω του συνδέσμου <https://dz.aueb.gr/el/normal/interestinprogram2?ProgramID=10028>

Βήμα 2^ο: Αποστολή των δικαιολογητικών ως ηλεκτρονικά αρχεία στη διεύθυνση: dz@aubg.gr αναφέροντας ως διακριτικό θέμα: «**Πρόγραμμα Λογιστική και Φορολογία**». Εναλλακτικά, τα δικαιολογητικά παραδίνονται σε έντυπη μορφή στο ΚΕΔΙΒΙΜ, οδό Κεφαλληνίας 46, 112 51, Αθήνα, 6ος όροφος.

Τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά περιλαμβάνουν:

- α) τα σχετικά πιστοποιητικά σπουδών που διαθέτουν (κατά περίπτωση, πτυχίο ή αναλυτική βαθμολογία που εμφανίζει τα μαθήματα στα οποία ο υποψήφιος έχει εξεταστεί επιτυχώς ή άλλη βεβαίωση σπουδών ή απολυτήριο λυκείου), και
- β) βιογραφικό από το οποίο να προκύπτει η σχετική προϋπηρεσία, εάν διαθέτουν.

Οι υποψήφιοι καλούνται σε προφορική συνέντευξη πριν την τελική επιλογή.

12) Υποβολή αιτήσεων – περίοδος υποβολής

Για ακαδημαϊκά θέματα του προγράμματος, οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να απευθύνονται στον Επιστημονικό Υπεύθυνο, Καθηγητή Κωνσταντίνο Καραμάνη (c.caramanis@aubg.gr, τηλ. 210 8203 367, κιν. 697 427 8653).

ΚΕΔΙΒΙΜ Δια Ζώσης Προγράμματα

Υπεύθυνος: Πέτρος Καλκάνης,

Τηλ.: 210.82.03.914

e-mail: petrosk@aub.gr

Επικοινωνία:

Καβαλάρη Κων/να, Γραμματεία Υποστήριξης των Δια Ζώσης προγραμμάτων

Τηλ.: 210.82.03.916, 210.82.03.912, dz@aub.gr