

Φορολογικό Δίκαιο & Λογιστική για Νομικούς

Σεμινάριο διάρκειας 48 διδακτικών ωρών

Μέγαρο Μουσικής Θεσσαλονίκης (Κτίριο Μ2 – αίθουσα 1)

Διδακτικό Πρόγραμμα Σεμιναρίου

Πέμπτη, 2 Φεβρουαρίου 2017 (17:00 - 21:15, διάλειμμα 19:15 - 19:45)

Εισηγητής: Γεώργιος Μάτσος

Θεματική ενότητα: Συνταγματικό, διεθνές και συστηματικό πλαίσιο

- Ο φορολογικός συνταγματισμός. Η ασφάλεια δικαίου στο επίκεντρο
- Η αρχή της νομιμότητας: δημοκρατική συναίνεση ή πρόσχημα;
- Η αρχή της φοροδοτικής ικανότητας: αρχή με νομικό ή πολιτικό περιεχόμενο;
- Η απαγόρευση αναδρομικότητας του φόρου. Οι πολυποίικιλες, έμμεσες διοικητικές παραβιάσεις της απαγόρευσης
- Τα φαινόμενα του φορολογικού δικαίου σε διεθνές συγκριτικό επίπεδο. Η παράδοση διεθνής ομοιομορφία του φορολογικού δικαίου
- Εθνική και υπερεθνική αντιμετώπιση της διασυνοριακής φορολογίας
- Ο ρόλος της Ε.Ε. στη φορολογία
- Το φορολογικό σύστημα ως νομικό σύστημα και ως άθροισμα κριτηρίων προσδιορισμού της φοροδοτικής ικανότητας
- Διακρίσεις των φόρων. Οικονομικές και νομικές διαφοροποιήσεις
- Συστηματική παρουσίαση της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας: διαδικαστικά και ουσιαστικά νομοθετήματα

Παρασκευή, 3 Φεβρουαρίου 2017 (17:00 - 21:15, διάλειμμα 19:15 - 19:45)

Εισηγητής: Γεώργιος Μάτσος

Θεματική ενότητα: Φορολογία εισοδήματος – ο κυριότερος φόρος

- Έννοια και σημασία του φόρου εισοδήματος
- Έννοια του εισοδήματος
- Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος
- Υποκείμενα του φόρου εισοδήματος
- Πηγές εισοδήματος. Εννοιολογία και κανόνες

- Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα – Οι ιδιαιτερότητες της φορολογίας επιχειρήσεων
- Έννοια του επιχειρηματικού κέρδους. Το εισόδημα της επιχείρησης ως προσαύξηση περιουσίας
- Ο ρόλος της λογιστικής στην εξεύρεση του φορολογητέου κέρδους
- Έννοια και σημασία της λογιστικής για την εξεύρεση του φορολογητέου κέρδους των επιχειρήσεων

Σάββατο, 4 Φεβρουαρίου 2017 (9:00 - 14:30, διαλείμματα 10:30 - 11:00 και 12:30 - 13:00)

Εισηγητής: Γεώργιος Μάτσος

Κεντρική θεματική: Η λογιστική στο φορολογικό δίκαιο

- Λογιστική και λογιστικό δίκαιο: Πού τελειώνει η οικονομική και πού αρχίζει η νομική επιστήμη
- Λογιστικό δίκαιο: Το «εάν» και το «πόσο» της λογιστικής εγγραφής
- Τα διαχρονικά προβλήματα ένταξης της λογιστικής στο φορολογικό δίκαιο και στο κράτος δικαίου.
- Οι διατάξεις του άρθρου 21 ν. 4172/2013
- Η σύμπλεξη με το εμπορικό δίκαιο. Χωριστή λογιστική για το εμπορικό δίκαιο;
- Ουσία και διαδικασία στο λογιστικό δίκαιο
- Το ευρωπαϊκό πλαίσιο της λογιστικής νομοθεσίας: Η 4η Οδηγία
- Τα «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα». Εννοιολογία, θεσμικότητα, διείσδυση στο φορολογικό και στο εταιρικό δίκαιο
- Ο νόμος 4308/2014 για τα «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»
- Η μεθοδολογία της λογιστικής
- Η λογιστική ως μέτρηση περιουσίας και όχι εσόδων-εξόδων
- Ενεργητικό – Παθητικό
- Η θεμελιώδης λογιστική εξίσωση
- Ο ισολογισμός
- Έννοια και μεθοδολογία της υπεραξίας

Πέμπτη, 9 Φεβρουαρίου 2017 (17:00 - 21:15, διάλειμμα 19:15 - 19:45)

Εισηγητής: Γεώργιος Μάτσος

Θεματική ενότητα: Παρουσίαση – ανάλυση βασικών λογιστικών χειρισμών

- Έννοια λογαριασμών
- Η διπλογραφική μέθοδος: Χρέωση και πίστωση
- Ο (νοερός;) λογαριασμός «κέρδη και ζημίες». Ομοιότητες και διαφορές με τους «λογαριασμούς αποτελεσμάτων»
- Αποθέματα και ο θεσμός της «αποθήκης»
- Το πρόβλημα της δημιουργίας αφανών υπεραξιών και υποαξιών
- Συναλλαγές κεφαλαιακές και τρέχουσες
- Πώληση εμπορευμάτων
- Δάνεια: τόκοι και χρεωλύσια
- Αποσβέσεις. Έννοια και νομικοί κανόνες
- Παραγωγή προϊόντων: Η λογιστική του κόστους
- Ιδιοπαραγωγή παγίων περιουσιακών στοιχείων
- Έκτακτη φθορά παγίων περιουσιακών στοιχείων

Παρασκευή, 9 Φεβρουαρίου 2017 (17:00 - 21:15, διάλειμμα 19:15 - 19:45)

Εισηγητής: Επαμεινώνδας Μπατσινίλας

Θεματική Ενότητα: Τα «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα» αναλυτικότερα

- Περιουσία επιχείρησης («οντότητας») και παρακολούθηση μεταβολών
- Λογιστικά βιβλία – λογιστικά συστήματα
- Λογιστική τυποποίηση και μετάβαση από ΚΦΑΣ και ΕΓΛΣ στα ΕΛΠ
- Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία
- Αποθέματα και υπηρεσίες
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
- Μεταβατικοί λογαριασμοί -Προκαταβολές δαπανών-Προεισπράξεις εσόδων
- Λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
- Υποχρεώσεις – Προβλέψεις
- Κρατικές επιχορηγήσεις
- Αναβαλλόμενοι φόροι
- Εύλογη αξία – Επενδύσεις σε ακίνητα
- Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα
- Κατάσταση αποτελεσμάτων

- Καθαρή θέση (ίδια κεφάλαια)
- Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσεως
- Υποδείγματα οικονομικών καταστάσεων
- Μεθοδολογία ανάγνωσης και ανάλυσης των οικονομικών καταστάσεων
- Παραδείγματα εξεύρεσης σημαντικών πληροφοριών από τις οικονομικές καταστάσεις (Αριθμοδείκτες κλπ.)
- Μέθοδοι εκτίμησης της αξίας της επιχείρησης

Σάββατο, 11 Φεβρουαρίου 2017 (9:00 - 14:30, διαλείμματα 10:30 - 11:00 και 12:30 - 13:00)

Εισηγητής: Ευθύμιος Αναγνώστου

Κεντρική θεματική: Νομική και πρακτική εφαρμογή της λογιστικής στη φορολογία

- Από τον ισολογισμό στη φορολογική δήλωση: Η απροσδιόριστη απόσταση της νομοθεσίας από την πράξη
- Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της επιχείρησης
- Ο «θεσμός» της φορολογικής αναμόρφωσης
- Η έκπτωση των δαπανών κατά τον ΚΦΕ: Γενικός κανόνας
- Φορολογικές αποσβέσεις: Ειδικότεροι κανόνες
- Αποτίμηση αποθεμάτων και επιρροή τους στο φορολογητέο κέρδος
- Επισφαλείς απαιτήσεις
- Μη εκπιπτόμενες δαπάνες
- Δαπάνες που καταβάλλονται προς off-shore εταιρίες
- Η πληρωμή του φόρου
- Η φορολογική αντιμετώπιση συμμετοχών σε εταιρίες
- Ο θεσμός των αφορολόγητων αποθεματικών. Εννοιολογία και έννομες συνέπειες
- Φορολογική και λογιστική αντιμετώπιση συγχωνεύσεων και λοιπών εταιρικών μετασχηματισμών

Πέμπτη, 16 Φεβρουαρίου 2017 (17:00 - 21:15, διάλειμμα 19:15 - 19:45)

Εισηγητής: Γεώργιος Μάτσος

Θεματικές Ενότητες: Φορολογία εταιριών – Διεθνές φορολογικό δίκαιο

- Προσωπικές και κεφαλαιουχικές εταιρίες στο φορολογικό δίκαιο

- Ομοιότητες και διαφορές με τη φορολογία φυσικών προσώπων
- Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων
- Η φορολόγηση οικονομικών παροχών προς μετόχους και διοικούντες
- Οι συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων εταιριών: Το transfer pricing
- Παρέκβαση: Ο θεσμός των ενοποιημένων λογαριασμών
- Η διεθνής διάσταση της φορολογίας
- Εσωτερικό-διεθνές φορολογικό δίκαιο και διεθνές-διεθνές φορολογικό δίκαιο
- Η φορολόγηση στην πηγή και η φορολόγηση του παγκόσμιου εισοδήματος: Κριτήριο πηγής και κριτήριο κατοικίας
- Το πρόβλημα των εταιριών στο διεθνές φορολογικό δίκαιο.
- Οι Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρίες
- Οι συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας. Νομική φύση και συστηματική σημασία τους
- Δομή, μεθοδολογία και ερμηνεία των συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας
- Η φορολογία της ναυτιλίας

Παρασκευή, 17 Φεβρουαρίου 2017 (17:00 - 21:15, διάλειμμα 19:15 - 19:45)

Εισηγητής: Γεώργιος Μάτσος

Θεματικές Ενότητες: Ενωσιακό Φορολογικό Δίκαιο – Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

- Εναρμονισμένοι και μη εναρμονισμένοι φόροι στην Ε.Ε.
- Το παράγωγο ενωσιακό δίκαιο της φορολογίας
- Πρωτογενές ενωσιακό δίκαιο και φορολογική νομολογία του ΔΕΚ/ΔΕΕ
- Φορολογία και απαγόρευση κρατικών ενισχύσεων
- Παρέκβαση: Η φορολογία στο δίκαιο της ΕΣΔΑ
- Παρουσίαση επιλεγμένης νομολογίας
- Ο ΦΠΑ: Εννοιολογία της Προστιθέμενης Αξίας και αντιπαράβολή με τον Φόρο Κύκλου Εργασιών. Το δικαίωμα έκπτωσης
- Υποκείμενοι στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας
- Αντικείμενο του ΦΠΑ: Παράδοση προϊόντων – παροχή υπηρεσιών
- Διασυνοριακή επιβολή του ΦΠΑ: Τόπος παράδοσης αγαθών και τόπος παροχής υπηρεσιών

- Απαλλαγές από το φόρο
- Διαδικαστικά θέματα του ΦΠΑ

Σάββατο, 18 Φεβρουαρίου 2017 (9:00 - 14:30, διαλείμματα 10:30 - 11:00 και 12:30 - 13:00)

Εισηγητής: Γεώργιος Μάτσος

Κεντρική θεματική: Η αντιμετώπιση της φορολογικής παραβατικότητας

- Ο φιλελεύθερος θεσμός της φορολογικής δήλωσης: Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα
- Φοροδιαφυγή και φοροαποφυγή
- Η φοροδιαφυγή ως οικονομικό και κοινωνικό φαινόμενο
- Η φοροδιαφυγή ως ποινικό αδίκημα και ως διοικητική παράβαση
- Οι φορολογικοί έλεγχοι. Νομικό πλαίσιο και πρακτικά προβλήματα
- Ο πάλαι ποτέ «εξωλογιστικός προσδιορισμός» και οι έμμεσες τεχνικές προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης
- Το πρόβλημα των λεγόμενων «ανέλεγκτων» χρήσεων
- Ο θεσμός των «περαιώσεων»
- Ο θεσμός του φορολογικού πιστοποιητικού
- Δικαστικός έλεγχος των αποτελεσμάτων των ελέγχων και εν γένει των καταλογιστικών φορολογικών πράξεων
- Διαφθορά και φορολογική παραβατικότητα
- Η αντιμετώπιση της διεθνούς φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής
- Ο διεθνής φορολογικός σχεδιασμός και η νομοθετική του αντιμετώπιση
- Ο θεσμός της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών σε Ε.Ε. και ΟΟΣΑ
- Σύνοψη ζητημάτων – επίλυση τελικών αποριών – συζήτηση