

Φορολογική Λογιστική

Εισαγωγή
Η έννοια του φόρου
Τα είδη των φόρων

Θέματα Άμεσης Φορολογίας

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Πεδίο Εφαρμογής
Ορισμοί
Υποκείμενα του φόρου
Φορολογική κατοικία
Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή
Μόνιμη εγκατάσταση
Φορολογητέο εισόδημα
Φορολογικό έτος
Πίστωση φόρου αλλοδαπής

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων
Εξαρτώμενα μέλη

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ

Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις
Παροχές σε είδος
Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις
Φορολογικός συντελεστής
Μείωση φόρου εισοδήματος
Πρόσθετες μειώσεις φόρου
Μειώσεις φόρου για δωρεές
Πίστωση φόρου και ρυθμίσεις για τους φορολογούμενους που δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα
Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες
Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας
Χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος
Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες
Φορολογικές Αποσβέσεις
Επισφαλείς απαιτήσεις
Μεταφορά ζημιών
Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων
Φορολογικός συντελεστής

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΑΧΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας
Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες
Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων
Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών
Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Εισόδημα από κεφάλαιο
Μερίσματα
Τόκοι
Δικαιώματα (royalties)
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία
Εισόδημα από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας
διαμοιρασμού
Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας

Μεταβίβαση τίτλων

Δικαιώματα προαίρεσης - Δωρεάν διάθεση μετοχών

Φορολογικός συντελεστής

Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

Υποκείμενα του φόρου

Απαλλασσόμενα νομικά πρόσωπα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων

(Απαλλαγή υπό όρους των νομικών προσώπων που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας από τον φόρο υπεραξίας μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής)

Κανόνας περιορισμού των τόκων

Μεταφορά λειτουργιών

Εισφορές ενεργητικού έναντι τίτλων

Ανταλλαγή τίτλων

Εκκαθάριση

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ**

Φορολογικός συντελεστής

**ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ**

Φορολόγηση στην πηγή
Φορολογικός συντελεστής

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ**

Υπόχρεοι σε παρακράτηση
Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση
Συντελεστές παρακράτησης φόρου

ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου

Υποβολή της δήλωσης υπολογισμού του φόρου υπεραξίας από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας

Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου

Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα

Μείωση προκαταβλητέου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα

Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

Θέματα Έμμεσης Φορολογίας

ΦΠΑ

Υποκείμενοι στο ΦΠΑ

Αντικείμενο του ΦΠΑ

Συντελεστές του ΦΠΑ

Απαλλαγές από το ΦΠΑ

Τόπος πραγματοποίησης των φορολογητέων πράξεων (παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσιών, ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, τόπος εισαγωγής) Έκπτωση και επιστροφή του ΦΠΑ

Θέματα Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

ΕΓΚΛΗΜΑΤΑ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ - ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Γενικός κανόνας απαγόρευσης καταχρήσεων (φοροαποφυγή)

Εγκλήματα φοροδιαφυγής - Αυτουργοί και συνεργοί

ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής

Διαδικαστικές παραβάσεις

Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΟΥ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού

Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

Επαρκής αιτιολογία

Βάρος απόδειξης