EPSILON TRAINING

Diploma in Advanced Taxation (D.A.T)

AIA THE ASSOCIATION OF INTERNATIONAL ACCOUNTANTS



Στόχος Εκπαιδευτικού Προγράμματος:

Το **Diploma in Advanced Taxation**, είναι πλήρως εναρμονισμένο με τις απαιτήσεις, αλλά και τις τρέχουσες εξελίξεις στον τομέα της φορολογίας και αποτελεί τον Επαγγελματικό Τίτλο Πιστοποίησης που δίνει απάντηση στο ζητούμενο της υψηλού επιπέδου γνωστικής εξειδίκευσης, παρέχοντας στον κάτοχό του την πρωτοπορία στις εξελίξεις αφορούν στον κλάδου του.

Μετά την ολοκλήρωση του προγράμματος :

Οι συμμετέχοντες θα είναι σε θέση να:

- Αποκτήσει ολοκληρωμένη γνώση της φορολογικής νομοθεσίας
- Αποκτήσει γνώσεις σχετικά με τις τεχνικές ελέγχου
- Αποκτήσει γνώσεις σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση ομίλων εταιρειών
- Αποκτήσει ικανότητες για παροχή ολοκληρωμένων φορολογικών συμβουλών

Σκοπός Εκπαιδευτικού Προγράμματος:

Η απόκτηση όλων των εξειδικευμένων γνώσεων που απαιτούνται για την ολοκληρωμένη εξάσκηση του επαγγέλματος του φοροτεχνικού. Οι συμμετέχοντες, μετά την ολοκλήρωση του Εκπαιδευτικού Προγράμματος, θα είναι πλήρως καταρτισμένοι και ικανοί να διεκπεραιώσουν με επιτυχία το σύνολο των εργασιών που άπτονται της φορολογικής νομοθεσίας.

Εισηγητές: Αναγνωρισμένοι Εισηγητές με Μακροχρόνια επαγγελματική, αλλά και Ακαδημαϊκή εμπειρία από Ανεξάρτητη Φορολογική αρχή αλλά και Πιστοποιημένοι Ορκωτοί Ελεγκτές και Λογιστές (FCCA, AIA, ACA) με πολύχρονη εμπειρία στην πρακτική εφαρμογή της τρέχουσας Νομοθεσίας.

Εκπαιδευτικό Υλικό: Περιλαμβάνει όλες τις τελευταίες εξελίξεις (Updates) που αφορά την τρέχουσα Νομοθεσία.

Εξετάσεις – Final Exams: Οι εξετάσεις διενεργούνται από τον Διεθνώς Αναγνωρισμένο Οργανισμό **Association of International Accountants (A.I.A.)** και πραγματοποιούνται 2 φορές ετησίως, Δεκέμβριο & Ιούνιο, **στην Ελληνική γλώσσα.** Η επιτυχής συμμετοχή στις εξετάσεις οδηγεί στην απόκτηση Διπλώματος : **Diploma in Advanced Taxation.**

EPSILON TRAINING

Αναλυτική Θεματολογία

Βιβλία και στοιχεία - myDATA (4 ώρες)

1η Εισήγηση

- Έκδοση παραστατικών
- Χρόνος έκδοσης παραστατικών
- Περιεχόμενο παραστατικών
- Λογιστικά αρχεία (Μητρώο παγίων, κ.λπ.)
- Χρόνος ενημέρωσης αρχείων
- Κανάλια διαβίβασης δεδομένων στο myDATA
- Χρόνος διαβίβασης δεδομένων στο myDATA
- Χαρακτηρισμός δεδομένων στο myDATA
- Χρόνος χαρακτηρισμού δεδομένων στο myDATA
- Ειδικές περιπτώσεις διαβίβασης στο myDATA

Φορολογία εισοδήματος Φυσικών προσώπων (20 ώρες)

1η Εισήγηση - Φ.Π. - Εισόδημα από μισθωτή εργασία

- Φορολογικό έτος
- Φορολογική κατοικία
- Εξαρτώμενα μέλη και υποχρέωση υποβολής Δ.Φ.Ε.
- Προσδιορισμός εισοδήματος από μισθωτή εργασία
- Αμοιβές μελών Δ.Σ., αμοιβές διαχειριστών Νομικών προσώπων
- Φορολογική αντιμετώπιση επιδομάτων
- Φορολογική αντιμετώπιση διατακτικών σίτισης
- Κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις που απαλλάσσονται από το φόρο
- Παροχές σε είδος
- Φορολογικοί Συντελεστές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις

- Φορολογική αντιμετώπιση εισοδήματος αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος πλοίων εμπορικού ναυτικού
- Φορολογική αντιμετώπιση και φορολογικοί συντελεστές αποζημιώσεων
- Μειώσεις φόρου
- Δαπάνες για τις οποίες απαιτείται η χρήση ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής ή/και συλλογής αποδείξεων
- Παρακράτηση φόρου από μισθωτή εργασία

2η Εισήγηση - Φ.Π. - Εισόδημα Φυσικών Προσώπων (αγροτικά εισοδήματα, φορολογία κεφαλαίου)

- Κατηγορίες αγροτών
- Αγροτικά εισοδήματα
- Φορολογική αντιμετώπιση αγροτικού εισοδήματος
- Φορολογική αντιμετώπιση επιδοτήσεων και αποζημιώσεων
- Μερίσματα – τόκοι – δικαιώματα
- Φορολόγηση
- Παρακράτηση φόρου
- Μερίσματα – Τόκοι - Δικαιώματα (royalties)
- Εισόδημα από ακίνητα
- Φορολόγηση υπεραξίας από μεταβίβαση κεφαλαίου

3η Εισήγηση - Φ.Π. - Αντικειμενικές δαπάνες – Ανάλωση κεφαλαίου

- Αντικειμενικές δαπάνες – Ανάλωση κεφαλαίου
- Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες
- Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων
- Τρόποι κάλυψης τεκμηρίων
- Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

4η Εισήγηση - Φ.Π. - Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

- Φορολογική αντιμετώπιση κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα
- Προϋποθέσεις έκπτωσης δαπανών
- Φορολογική αντιμετώπιση δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας
- Μη Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες
- Προκαταβολή φόρου
- Ευκαιριακή παρεπόμενη δραστηριότητα

Φορολογία εισοδήματος Νομικών προσώπων (16 ώρες)

1η Εισήγηση - Ν.Π. - Υποκείμενα του φόρου και απαλλασσόμενα του φόρου εισοδήματος νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες

- Υποκείμενα του φόρου νομικά πρόσωπα
- Απαλλασσόμενα του φόρου εισοδήματος νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες
- Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα
- Αποτίμηση αποθεμάτων
- Υποχρέωση σύνταξης απογραφής αποθεμάτων
- Απαλλαγή από την υποχρέωση σύνταξης απογραφής
- Προαιρετική απογραφή

2η Εισήγηση - Ν.Π. - Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος-Προσδιορισμός Κερδών από Επιχειρηματική Δραστηριότητα

- Εκπιπτόμενες δαπάνες
- Μη Εκπιπτόμενες δαπάνες
- Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών
- Φορολογικές Αποσβέσεις – Συντελεστές
- Χρηματοδοτική μίσθωση
- Επισφαλείς απαιτήσεις – Διαγραφή – Προϋποθέσεις έκπτωσης
- Μεταφορά ζημιών

3η Εισήγηση - Ν.Π. - Εισόδημα από κεφάλαιο (μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα) νομικών προσώπων

- Πρόσωπα που υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου
- Εισοδήματα που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου
- Υποκείμενες πληρωμές
- Συντελεστές παρακράτησης φόρου
- Απαλλαγή από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου για ορισμένες ενδοομιλικές πληρωμές (Μερίσματα, Τόκοι, Δικαιώματα)

4η Εισήγηση - Ν.Π. – Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών προσώπων – Αφορολόγητα Αποθεματικά

- Υποβολή δήλωσης φορολογίας και καταβολή του φόρου
- Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα
- Ανάλυση εντύπου Ν
- Διαδικασία εκκαθάρισης φόρου
- Φορολογικά κίνητρα
- Σχηματισμός αφορολόγητων αποθεματικών
- Φορολογική Μεταχείριση Αφορολόγητων Αποθεματικών κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίησή τους
- Φορολογική υποχρέωση ως προς το χρόνο απόδοσης του φόρου
- Παραγραφή αξίωσης προς συμψηφισμό ή επιστροφή φόρου

Θέματα εταιρειών (4 ώρες)

- Μετοχικό κεφάλαιο: Κάλυψη, Αύξηση, Μείωση
- Αρμοδιότητες και αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης
- Διαδικασία σύγκλισης Γενικής Συνέλευσης
- Διάθεση κερδών
- Λύση – Εκκαθάριση
- Μετατροπές – Συγχωνεύσεις

EPSILON TRAINING

Φ.Π.Α. (16 ώρες)

1η Εισήγηση –Φ.Π.Α. – Γενικά

- Υποκείμενοι στον φόρο
- Αντικείμενο του Φόρου
- Πράξεις φορολογητέες
- Πράξεις απαλλασσόμενες
- Παράδοση αγαθών –υπηρεσιών
- Χρόνος γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης
- Φορολογική βάση επιβολής του φόρου
- Πράξεις εξαιρούμενες
- Συντελεστές φόρου
- Απαλλαγές από τον φόρο (Διεθνής –ειδικά καθεστώτα-Ειδικές απαλλαγές)

2η Εισήγηση –Φ.Π.Α. - Δικαίωμα έκπτωσης

- Γενικό δικαίωμα έκπτωσης του φόρου
- Περιορισμός του δικαιώματος έκπτωσης
- Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου (pro-rata)
- Διακανονισμός παγίων
- Διαδικασία επιστροφής του φόρου.

3η Εισήγηση –Φ.Π.Α. - Ενδοκοινοτικές συναλλαγές

- Έννοια των Ενδοκοινοτικών παραδόσεων
- Έννοια των Τριγωνικών συναλλαγών.
- Απλοποίηση των Τριγωνικών συναλλαγών
- Έννοια των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων
- Τελευταίες αλλαγές στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
- Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης
- Τόπος παράδοσης των αγαθών
- Ανακεφαλαιωτικός πίνακας VIES
- INTRASTAT

4η Εισήγηση –Φ.Π.Α. – Ειδικά θέματα

- Τόπος παροχής υπηρεσιών
- Γενικοί κανόνες του τόπου παροχής
- Ειδικοί κανόνες του τόπου παροχής
- Τόπος παροχής στα Ακίνητα
- Τόπος παροχής στις μεταφορές
- Τόπος παροχής στα εστιατόρια
- Τόπος παροχής στην μίσθωση μεταφορικών μέσων
- Τρόπος απόδοσης του ΦΠΑ στον τόπο παροχής
- Αυτοπαραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών
- Άρθρο 39α Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου
- ΦΠΑ στις οικοδομές
- Ηλεκτρονικό εμπόριο

Έλεγχος (24 ώρες)

1η Εισήγηση – Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

- Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου & Φορολογική Συμμόρφωση
- Τα Είδη Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τους κινδύνους από την μη εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας
- Περιγραφή Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου
- Έλεγχοι Διαδικασιών
- Ουσιαστικοί Έλεγχοι (Η τεκμηρίωση των λογιστικών υπολοίπων)
- Επί μέρους ελεγκτικές εργασίες ουσιαστικού ελέγχου
- Η διενέργεια φορολογικού ελέγχου για την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού
- Εταιρείες που υπόκεινται σε φορολογικό έλεγχο από νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία
- Η Έκθεση Φορολογικής συμμόρφωσης
- Η Διάκριση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης
- Προσάρτημα Αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων
- Σχέση Εσωτερικού – Εξωτερικού Ελέγχου

2η Εισήγηση – Πρόγραμμα ελέγχου

- Το πρόγραμμα ελέγχου
- Η δομή της έκθεσης ελέγχου

3η Εισήγηση – Τακτικός Φορολογικός έλεγχος

- Ο Τακτικός Φορολογικός Έλεγχος
- Αντικείμενο του τακτικού ελέγχου
- Σκοποί του τακτικού ελέγχου
- Πηγές του τακτικού φορολογικού ελέγχου
- Κριτήρια Επιλογής
- Η Διαδικασία του ελέγχου
- Το νομικό πλαίσιο του ελέγχου
- Η έναρξη του ελέγχου
- Ο έλεγχος του ταμείου της επιχείρησης
- Ο έλεγχος των αξιόγραφων της επιχείρησης
- Παράδειγμα τήρησης βιβλίου αποθήκης
- Παράδειγμα τεχνικών προδιαγραφών
- Παράδειγμα παραγωγής – κοστολογίου
- Παράδειγμα ελέγχου βιβλίου αποθήκης
- Έλεγχος κλειστής αποθήκης
    - Μέθοδος τέλους χρήσης
    - Μέθοδος έναρξης χρήσης
- Έλεγχος Αποτίμησης απογραφής
    - Η μέθοδος της τελευταίας τιμής κτήσης
    - Η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους
    - Η μέθοδος της απλής μέσης τιμής κτήσης
    - Η μέθοδος της σταθμισμένης μέσης τιμής κτήσης
    - Η μέθοδος της σειράς εισαγωγής (First in – First out F.I.F.O.)

4η Εισήγηση – Ειδικοί έλεγχοι

- Ο έλεγχος των αποσβέσεων
- Το φύλλο μερισμού των κοινών δαπανών
- Η κατάστρωση των λογαριασμών της Επιχείρησης
- Ανάλυση Χρηματοδεικτών
  - Η χρηματοοικονομική Μόχλευση
  - Ο Συντελεστής Μικτού Κέρδους
  - Ο Συντελεστής Καθαρού Κέρδους
  - Ο Δείκτης ρευστότητας της Επιχείρησης
- Ανάλυση Πελατών – Προμηθευτών
- Ο φορολογικός έλεγχος με τον Ν. 4172/2013 Κ.Φ.Ε.
  - Ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών
  - Παράδειγμα εξωλογιστικού προσδιορισμού ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών
  - Η λογιστική και η φορολογική ζημία στην επιχείρηση
  - Οι εκπιπτόμενες δαπάνες των επιχειρήσεων
  - Οι επισφαλείς απαιτήσεις των επιχειρήσεων

5η Εισήγηση - Τεχνικές ελέγχου

- Εργαλεία αιχμής εξωτερικού ελέγχου επιχειρήσεων
  - Η «δημιουργική λογιστική»
  - Μοντέλο «δημιουργικής λογιστικής» CRIME
  - Πρόβλεψη πιθανής πτώχευσης με τη χρήση του μοντέλου Altman Z-score
  - «Merry go round» Model
- Οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου
- Το νομοθετικό πλαίσιο των έμμεσων τεχνικών ελέγχου επί φυσικών προσώπων και εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα

6η Εισήγηση – Έμμεσες τεχνικές ελέγχου - Ενδικοφανής προσφυγή

- Οι μέθοδοι των έμμεσων τεχνικών ελέγχου
  - Η τεχνική ανάλυση ρευστότητας του φορολογουμένου
  - Η τεχνική καθαρής θέσης του φορολογουμένου
  - Η τεχνική τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά
  - Η αρχή των αναλογιών
  - Η σχέση της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών
- Η τραπεζική κατάθεση ως εισόδημα
- Υπαγόμενοι στις έμμεσες τεχνικές ελέγχου
- Η επιλογή της τεχνικής ελέγχου
- Η ενδικοφανής προσφυγή
  - Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών – Διαδικασίες
  - Ιστορική αναδρομή και νομοθετικό πλαίσιο
  - Η Αναστολή καταβολής του καταλογισθέντος ποσού – Η Ανεπανόρθωτη βλάβη

Ενδοομιλικές συναλλαγές & Φορολογικός Σχεδιασμός (8 ώρες)

1η Εισήγηση – Πλαίσιο εξέτασης – Μεθοδολογία τεκμηρίωσης

- Ενδοομιλικές συναλλαγές: εισαγωγικές έννοιες, Πρότυπη Σύμβαση ΟΟΣΑ (ΠΣ-ΟΟΣΑ) και η αρχή των ίσων αποστάσεων (άρθρο 9 ΠΣ-ΟΟΣΑ), Κατευθυντήριες Οδηγίες ΟΟΣΑ (ΚΟ-ΟΟΣΑ), αλλά πλαίσια εξέτασης,
- Τύποι συναλλαγών (κύριας δραστηριότητας, παθητικού εισοδήματος, μεταβιβάσεις περιουσιακών στοιχείων)
- Ανάλυση συγκρισιμότητας – Πέντε πεδία συγκρισιμότητας
- Λειτουργική ανάλυση – Functions, Assets, Risks (FAR analysis)
- Μεθοδολογία 9 βημάτων και επιλογή μεθόδου
- Μέθοδοι τεκμηρίωσης – παραδοσιακές (CUP, RP, CP)
- Μέθοδοι τεκμηρίωσης – συναλλακτικές (TNMM, Profit Split)
- Μέθοδοι τεκμηρίωσης – άλλες μέθοδοι (Valuations)

- Έλεγχος συγκρισιμότητας στοιχείων – προσαρμογές – Συγκριτικά στοιχεία - Εσωτερικά και Εξωτερικά συγκριτικά στοιχεία
- Εύρος αποδεκτών τιμών-αποκλίσεις-διόρθωση φορολογητέας ύλης
- Ενδοομιλικές συναλλαγές στην ελληνική νομοθεσία - Συνδεδεμένα πρόσωπα και υπόχρεοι, φάκελος τεκμηρίωσης -χρόνος κατάρτισης, γλώσσα, ποινές και πρόστιμα - Συνοπτικός Πίνακας Πληροφοριών

2η Εισήγηση – Φορολογικός Σχεδιασμός ενδοομιλικών συναλλαγών

- Ειδικά θέματα -Μόνιμες εγκαταστάσεις (AOA)
- Άυλα περιουσιακά στοιχεία (CUP, Profit Split, Valuations)
- Χρηματοοικονομικές συναλλαγές (CUP)
- Ενδοομιλικές υπηρεσίες (CUP, CP)
- Αναδιαρθρώσεις λειτουργιών
- Επιθετικές μορφές σχεδιασμού (υβριδικά εργαλεία, κατάχρηση ΣΑΔΦ κλπ)

Λοιπές φορολογίες (8 ώρες)

1η Εισήγηση – Δωρεές – Γονικές Παροχές - Κληρονομιές

- Δωρεές/Γονικές παροχές
- Κληρονομιές
- Χαρτόσημο

2η Εισήγηση – Φορολογία υπεραξίας κεφαλαίου

- Μεταβίβαση επιχείρησης και φόρος υπεραξίας
- Φόρος υπεραξίας ακινήτων

EPSILON TRAINING

Αναλυτικό ημερολογιακό πρόγραμμα

Ενότητα Λοιπές Φορολογίες	Πέμπτη 12 Νοεμβρίου 2026 Δευτέρα 16 Νοεμβρίου 2026	17:30-21:30
Ενότητα Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων	Πέμπτη 19 Νοεμβρίου 2026 Δευτέρα 23 Νοεμβρίου 2026 Τετάρτη 25 Νοεμβρίου 2026 Δευτέρα 30 Νοεμβρίου 2026 Τετάρτη 02 Δεκεμβρίου 2026	17:30-21:30
Ενότητα Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων	Δευτέρα 07 Δεκεμβρίου 2026 Τετάρτη 09 Δεκεμβρίου 2026 Δευτέρα 14 Δεκεμβρίου 2026 Παρασκευή 18 Δεκεμβρίου2026	17:30-21:30
Ενότητα Mydata	Δευτέρα 18 Ιανουαρίου 2027	17:30-21:30
Ενότητα Θέματα Εταιριών	Τετάρτη 27 Ιανουαρίου 2027	17:30-21:30
Ενότητα Έλεγχος	Τετάρτη 10 Φεβρουαρίου 2027 Δευτέρα 15 Φεβρουαρίου 2027 Τετάρτη 17 Φεβρουαρίου 2027 Δευτέρα 22 Φεβρουαρίου 2027 Τετάρτη 24 Φεβρουαρίου 2027 Δευτέρα 01 Μαρτίου 2027	17:30-21:30
Ενότητα ΦΠΑ	Δευτέρα 08 Μαρτίου 2027 Τετάρτη 10 Μαρτίου 2027 Τετάρτη 17 Μαρτίου 2027 Δευτέρα 22 Μαρτίου 2027	17:30-21:30
Ενότητα Ενδοομιλικές Συναλλαγές	Δευτέρα 05 Απριλίου 2027 Τετάρτη 07 Απριλίου 2027	17:30-21:30

EPSILON TRAINING

EXAMS: JUNE 2027

- ***Κόστος συμμετοχής στις εξετάσεις: 206£ και 155£ τέλος εγγραφής στον A.I.A***
- *Με την εγγραφή καταβάλλεται προκαταβολή 20%.*

Δικαιούχος: Epsilon Net A.E με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 38383705000
Πληροφορίες – Εγγραφές: 211 500 7000
& 231 098 1700
E mail: info@epsilontraining.gr

Εκπαιδευτικό πρόγραμμα & Εκπαιδευτικό Υλικό

1.650,00€ !

AIA THE ASSOCIATION OF INTERNATIONAL ACCOUNTANTS