





Περιεχόμενα | 8 Ενότητες

Βιβλία και στοιχεία - myDATA (4 ώρες)	3
1η Εισήγηση	3
Φορολογία εισοδήματος Φυσικών προσώπων (20 ώρες)	3
1η Εισήγηση - Φ.Π. - Εισόδημα από μισθωτή εργασία	3
2η Εισήγηση - Φ.Π. - Εισόδημα Φυσικών Προσώπων (αγροτικά εισοδήματα, φορολογία κεφαλαίου)	3
3η Εισήγηση - Φ.Π. - Αντικειμενικές δαπάνες – Ανάλωση κεφαλαίου	3
4η Εισήγηση - Φ.Π. - Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	4
Φορολογία εισοδήματος Νομικών προσώπων (16 ώρες)	4
1η Εισήγηση - Ν.Π. - Υποκείμενα του φόρου και απαλλασσόμενα του φόρου εισοδήματος νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες	4
2η Εισήγηση - Ν.Π. - Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος-Προσδιορισμός Κερδών από Επιχειρηματική Δραστηριότητα	4
3η Εισήγηση - Ν.Π. - Εισόδημα από κεφάλαιο (μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα) νομικών προσώπων	4
4η Εισήγηση - Ν.Π. – Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών προσώπων – Αφορολόγητα Αποθεματικά	5
Θέματα εταιρειών (4 ώρες)	5
Φ.Π.Α. (16 ώρες)	5
1η Εισήγηση –Φ.Π.Α. – Γενικά	5
2η Εισήγηση –Φ.Π.Α. - Δικαίωμα έκπτωσης.....	5
3η Εισήγηση –Φ.Π.Α. - Ενδοκοινοτικές συναλλαγές.....	5
4η Εισήγηση –Φ.Π.Α. – Ειδικά θέματα	6
Έλεγχος (24 ώρες)	6
1η Εισήγηση – Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης	6
2η Εισήγηση – Πρόγραμμα ελέγχου	6
3η Εισήγηση – Τακτικός Φορολογικός έλεγχος.....	6
4η Εισήγηση – Ειδικοί έλεγχοι	7
5η Εισήγηση - Τεχνικές ελέγχου	7
6η Εισήγηση – Έμμεσες τεχνικές ελέγχου – Ενδικοφανής Προσφυγή	7
Ενδοομιλικές συναλλαγές & Φορολογικός Σχεδιασμός(8 ώρες)	8
1η Εισήγηση – Πλαίσιο εξέτασης – Μεθοδολογία τεκμηρίωσης	8
2η Εισήγηση – Φορολογικός Σχεδιασμός – Ειδικά θέματα ενδοομιλικών συναλλαγών	8
Λοιπές φορολογίες (8 ώρες)	8
1η Εισήγηση – Δωρεές – Γονικές Παροχές – Κληρονομίες	8
2η Εισήγηση – Φορολογία υπεραξίας κεφαλαίου	8



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 Εκπιπόμενες 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

- Εκπιπόμενες δαπάνες
- Μη Εκπιπόμενες 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

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 εκπιπόμενου 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 εφαρμογή 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 (ΑΟΑ)
- Άυλα περιουσιακά στοιχεία (CUP, Profit Split, Valuations)
- Χρηματοοικονομικές συναλλαγές (CUP)
- Ενδοομιλικές υπηρεσίες (CUP, CP)
- Αναδιарθρώσεις 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



Αναλυτικό Ωρολόγιο Πρόγραμμα

1η Ενότητα Βιβλία και στοιχεία - myDATA	Τετάρτη 26 Απριλίου 2023	17:30-21:30
2η Ενότητα Φορολογία εισοδήματος Φυσικών προσώπων	Τετάρτη 03 Μαΐου 2023 Δευτέρα 08 Μαΐου 2023 Τετάρτη 10 Μαΐου 2023 Δευτέρα 15 Μαΐου 2023 Τετάρτη 17 Μαΐου 2023	17:30-21:30
3η Ενότητα Φορολογία εισοδήματος Νομικών προσώπων	Δευτέρα 29 Μαΐου 2023 Παρασκευή 02 Ιουνίου 2023 Παρασκευή 09 Ιουνίου 2023 Δευτέρα 12 Ιουνίου 2023	17:30-21:30
4η Ενότητα Θέματα εταιρειών	Πέμπτη 22 Ιουνίου 2023	17:30-21:30
5η Ενότητα Φ.Π.Α.	Δευτέρα 03 Ιουλίου 2023 Τετάρτη 05 Ιουλίου 2023 Δευτέρα 10 Ιουλίου 2023 Τετάρτη 12 Ιουλίου 2023	17:30-21:30
6η Ενότητα Έλεγχος	Δευτέρα 11 Σεπτεμβρίου 2023 Τετάρτη 13 Σεπτεμβρίου 2023 Δευτέρα 18 Σεπτεμβρίου 2023 Τετάρτη 20 Σεπτεμβρίου 2023 Δευτέρα 25 Σεπτεμβρίου 2023 Τετάρτη 27 Σεπτεμβρίου 2023	17:30-21:30
7η Ενότητα Ενδοομιλικές συναλλαγές – Φορολογικός Σχεδιασμός	Δευτέρα 09 Οκτωβρίου 2023 Τετάρτη 11 Οκτωβρίου 2023	17:30-21:30
8η Ενότητα Λοιπές φορολογίες	Δευτέρα 23 Οκτωβρίου 2023 Τετάρτη 25 Οκτωβρίου 2023	17:30-21:30





EXAMS: JUNE 2023

- **Κόστος συμμετοχής στις εξετάσεις: 195€ και 140€ τέλος εγγραφής στον Α.Ι.Α**
- Με την εγγραφή καταβάλλεται προκαταβολή 20%.
- Το κόστος του προγράμματος μπορεί να επιδοτηθεί από το ΛΑΕΚ 0,06% του Ο.Α.Ε.Δ.



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€**