

Formation 2

Paper 2 –Φορολογία

Examination Duration: 3hours.

1. **Το φορολογικό σύστημα της Ελλάδος:** υποδιαιρέσεις ΦΠΑ, ΚΒΣ, εισοδήματος
2. **Τύπος φορολογίας εισοδήματος που ισχύει στην Ελλάδα:** ιστορική εξέλιξη της νομοθεσίας, χαρακτηριστικά της φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων.
3. **ΚΒΣ Γενικές Διατάξεις:** Αντικείμενο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και Στοιχείων,. Διάκριση επιτηδευματιών .Έννοια χονδρικής και λιανικής πώλησης. Έννοια είδους
4. **Βιβλία Επιτηδευματιών :**Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων, Βιβλία πρώτης κατηγορίας Βιβλία δεύτερης κατηγορίας Βιβλία τρίτης κατηγορίας Βιβλίο αποθήκης, παραγωγής - κοστολογίου έννοια υποκαταστήματος. Βιβλία υποκαταστήματος. Πρόσθετα βιβλία
5. **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ:** Δελτίο Αποστολής. Δελτία εσωτερικής διακίνησης Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις, Αποδείξεις λιανικής πώλησης. Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών
6. Ειδικά στοιχεία. Αποδείξεις αυτοπαράδοσης Αποδείξεις δαπανών. Έγγραφα μεταφοράς
7. **ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ -ΘΕΩΡΗΣΗ-ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ:** Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων. Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση (συγκεντρωτικές καταστάσεις) Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων. Χρόνος διαφύλαξης αυτών
8. **ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.** Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος υποκείμενο του φόρου εισοδήματος Ερμηνευτικές παρατηρήσεις Το εισόδημα και οι διακρίσεις του. Το εισόδημα ως αντικείμενο του φόρου
9. **ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ** Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης Προθεσμία και περιεχόμενο δηλώσεως Αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.. Αρμοδιότητα για την παραλαβή των δηλώσεων και την επιβολή του φόρου. Κυρώσεις για παραβάσεις των διατάξεων για την υποβολή της δηλώσεως Διοικητικές και Ποινικές Κυρώσεις στη Φορολογική Νομοθεσία με το ν. 23/1997
10. **ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΙΣΧΥΕΙ ΣΗΜΕΡΑ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΜΑΣ**
11. **ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ :** Ζητήματα, Υποκείμενο του φόρου, Αντικείμενο του φόρου Έννοια μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα των αλλοδαπών νομικών προσώπων
12. **ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ** : Δήλωση φορολογίας, Αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας,
13. **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ :**Προσδιορισμός εισοδήματος κερδοσκοπικών νομικών προσώπων, Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος Υπολογισμός του φόρου Προκαταβολή φόρου Παρακράτηση φόρου, Καταβολή του φόρου
14. **ΦΠΑ:** Επιβολή φόρου, Αντικείμενο του φόρου, υποκείμενοι στο φόρο, Παράδοση αγαθών, παράδοση ακινήτων, παροχή υπηρεσιών, τόπος παράδοσης αγαθών, τόπος παροχής υπηρεσιών