

ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΔΩΝ
ΓΡΑΠΤΗ ΕΞΕΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΛΗΡΩΣΗ
ΚΕΝΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΑΡΧΙΦΟΡΟΘΕΤΗ
ΣΤΟ ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΔΩΝ

Μάθημα: **ΕΙΔΙΚΟ ΘΕΜΑ**

Ημερομηνία: Σάββατο, 17 Μαΐου 2008

Διάρκεια: 3 ώρες (9:00 π.μ. – 12:00 π.μ.)

ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΩΝ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΟΥ ΔΟΚΙΜΙΟΥ ΕΞΙ (6)
ΟΛΕΣ ΟΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΝΑ ΔΟΘΟΥΝ ΣΤΟ ΤΕΤΡΑΔΙΟ ΑΠΑΝΤΗΣΕΩΝ

Να απαντήσετε στα ελληνικά όλες τις ερωτήσεις.

Επιτρέπεται η χρήση μη προγραμματιζόμενης υπολογιστικής μηχανής.

Βαθμολογία

- | | |
|-----------|--------------|
| Ερώτηση 1 | (20 μονάδες) |
| Ερώτηση 2 | (20 μονάδες) |
| Ερώτηση 3 | (20 μονάδες) |
| Ερώτηση 4 | (15 μονάδες) |
| Ερώτηση 5 | (15 μονάδες) |
| Ερώτηση 6 | (10 μονάδες) |

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΑΙ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Οι πιο κάτω φορολογικοί συντελεστές και εκπτώσεις να χρησιμοποιηθούν κατά την απάντηση των ερωτήσεων.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

Φορολογικοί συντελεστές για φυσικά πρόσωπα

Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογικός συντελεστής
Για κάθε λίρα μέχρι £10,750	0%
Για κάθε λίρα πάνω από £10,750 μέχρι £15,750	20%
Για κάθε λίρα πάνω από £15,750 μέχρι £20,600	25%
Για κάθε λίρα πάνω από £20,600	30%

Φορολογικός συντελεστής για νομικά πρόσωπα

Εταιρείες	10%
-----------	-----

Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις

Μηχανήματα	10%
Οχήματα	20%
Ξενοδοχεία και βιομηχανικά κτίρια	4%
Άλλα κτίρια	3%
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	20%
Λογισμικά προγράμματα	33%

Επιτόκιο 8%

Τιμές πληθωρισμού

Ιανουάριος 1980	34,96
Φεβρουάριος 1993	68,69
Νοέμβριος 2007	106,58

ΕΡΩΤΗΣΗ 1

Η κα Γεωργία είναι αντιπρόσωπος καλλυντικών, είναι 56 ετών και είναι διαζευγμένη. Έχει 2 παιδιά, την Μαρία 20 ετών που εργάζεται και τον Στέλιο 15 ετών που φοιτά σε δημόσιο σχολείο στη Λεμεσό.

Η κα Γεωργία έζησε από το 1995 μέχρι τον Ιανουάριο του 2006 στην Ελλάδα. Από τον Φεβρουάριο του 2006 εργοδοτείται στην Κύπρο.

Για το έτος 2007 η κα Γεωργία είχε τα πιο κάτω εισοδήματα:

	£
1) Εισόδημα από ενοίκια καταστήματος στη Λευκωσία	5,000
Εισόδημα από ενοίκια διαμερίσματος στην Αθήνα (φόρος που παρακρατήθηκε £1,000)	9,000
2) Έσοδα διατροφής για τον Στέλιο με βάση την συμφωνία διαζυγίου	3,600
3) Κέρδος από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Κύπρου	10,000
4) Ζημιά από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο της Αθήνας	(6,000)
5) Μερίσματα εισπρακτέα από εταιρείες που κατέχει ποσοστό λιγότερο του 1%	
- Από εταιρεία της Ελλάδας (φόρος στην πηγή £1,000)	19,000
- Από εταιρείας της Αγγλίας (φόρος στην πηγή £3,000)	17,000
- Από εταιρεία του Λουξεμβούργου (χωρίς να αποκοπεί φόρος στην πηγή)	2,000
6) Τόκοι εισπρακτέοι από	
- Τρεχούμενο λογαριασμό	500
- Καταθετικό λογαριασμό	2,000
- Κυβερνητικά χρεόγραφα	5,000
7) Κεφαλαιουχικό κέρδος από την πώληση οικοπέδου στην Πάφο	100,000
8) Προμήθειες από πωλήσεις καλλυντικών στην Ελλάδα	8,000
9) Προμήθειες από πωλήσεις καλλυντικών στην Κύπρο	20,000

Ζητείται:

Α) Να υπολογιστεί το φορολογητέο εισόδημα της κας Γεωργίας για το έτος 2007.

(15 μονάδες)

β) Να υπολογιστεί η έκτακτη αμυντική εισφορά πληρωτέα από την κα Γεωργία για το έτος 2007 και να αναφερθούν οι ημερομηνίες καταβολής της.

(5 μονάδες)

Σύνολο (20 μονάδες)

ΕΡΩΤΗΣΗ 2

Ο κος Κωνσταντίνος είναι ιδιοκτήτης εξοχικής κατοικίας στη Λεμεσό που αγοράστηκε το 1976 για £30,000 πληρώνοντας και μεταβιβαστικά £900.

Η αγοραία αξία της οικίας κατά την 1/1/1980 ήταν £40,000.

Τον Νοέμβριο του 2007 ζήτησε από επαγγελματία εκτιμητή να του εκτιμήσει την εξοχική του οικία. Η εκτίμηση ανερχόταν σε £350,000. Ο κος Κωνσταντίνος πλήρωσε τον εκτιμητή £2,000.

Τον Δεκέμβριο του 2007 αντάλλαξε την εξοχική κατοικία με ένα οικόπεδο στην Πάφο που ανήκε στην κα Αντωνία. Αυτή ήταν η δεύτερη διάθεση του κου Κωνσταντίνου. Η πρώτη διάθεση αφορούσε ένα οικόπεδο και έγινε τον Ιούλιο του 2005 όπου προέκυψε φορολογητέο κέρδος που υπάχθηκε στον φόρο κεφαλαιουχικών κερδών πριν τις απαλλαγές ύψους £7,000.

Η κα Αντωνία αγόρασε το οικόπεδο που αντάλλαξε τον Μάρτιο του 1993 για £50,000 πληρώνοντας μεταβιβαστικά £1,500. Η αγοραία αξία του οικοπέδου κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής ήταν £300,000. Η κα Αντωνία πλήρωσε τον κο Κωνσταντίνο επιπρόσθετα και £50,000 τοις μετρητοίς. Η κα Αντωνία δεν χρησιμοποίησε ποτέ την προσωπική της απαλλαγή.

Ζητείται:

α) Να υπολογισθεί το φορολογητέο κέρδος εάν προκύπτει, ως αποτέλεσμα της πιο πάνω ανταλλαγής, για τους κο Κωνσταντίνο και κα Αντωνία.

(10 μονάδες)

β) Να προσδιορίσετε την αναπροσαρμοσμένη αξία του κάθε ακινήτου σε περίπτωση μελλοντικής τους διάθεσης.

(2 μονάδες)

γ) Να αναφέρετε τις περιστάσεις και τους χρονικούς περιορισμούς στους οποίους ο Διευθυντής του ΤΕΠ μπορεί να εκδώσει συμπληρωματική φορολογία φόρου κεφαλαιουχικών κερδών.

(3 μονάδες)

δ) Να αναφέρετε τις συναλλαγές σε ακίνητη ιδιοκτησία οι οποίες δεν συνιστούν διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας.

(5 μονάδες)

Σύνολο (20 μονάδες)

ΕΡΩΤΗΣΗ 3

- α) Περιγράψετε το σύστημα παρακράτησης φόρου επί των αποδοχών (ΡΑΥΕ). (4 μονάδες)
- β) Εξηγήστε τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθήσει ο εργοδότης με βάση το πιο πάνω σύστημα. (7 μονάδες)
- γ) Αναφέρετε τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στο έντυπο Ε.Πρ.7 Ανάλυση. (5 μονάδες)
- δ) Αναφέρετε τις επιβαρύνσεις που συνεπάγονται από τη μη συμμόρφωση με τις διαδικασίες του συστήματος παρακράτησης φόρου επί των αποδοχών. (4 μονάδες)

Σύνολο (20 μονάδες)

ΕΡΩΤΗΣΗ 4

Ο προϊστάμενος του Κλάδου Επιτόπιου Ελέγχου ζητά τις απόψεις σας για το πρόγραμμα ελέγχου που θα ακολουθήσετε κατά την επιτόπια εξέταση επιχείρησης εστιατορίου.

Συγκεκριμένα σας ζητά να του αναφέρετε:

- i. Ποια σημεία προτίθεστε να εξετάσετε κατά την διάρκεια της επιτόπιας έρευνας και γιατί;
- ii. Ποιους ελέγχους θα ενεργήσετε;
- iii. Τι στοιχεία θα ζητήσετε από τους υπό εξέταση φορολογούμενους κατά την επιτόπια έρευνα στα γραφεία τους και γιατί;

Ζητείται:

Να ετοιμαστεί σημείωμα προς τον Προϊστάμενο του Κλάδου Επιτόπιου Ελέγχου με τις εισηγήσεις σας.

(15 μονάδες)

ΕΡΩΤΗΣΗ 5

Η εταιρεία Ανεξαρτησία Λτδ είναι εταιρεία όπου ο έλεγχος και η δραστηριότητα της ασκούνται στη Δημοκρατία.

Την 1^η Ιανουαρίου 1997 η Ανεξαρτησία Λτδ αγόρασε κατάστημα στη Λεωφόρο Μακαρίου στη Λεμεσό για £900,000 (συμπεριλαμβανομένης και της γης αξίας £400,000) από την εταιρεία Άνεση Λτδ.

Η εταιρεία Άνεση Λτδ αγόρασε το κατάστημα την 1^η Ιανουαρίου 1992 για £200,000 (συμπεριλαμβανομένης και της γης αξίας £100,000).

Η Άνεση Λτδ ζήτησε κεφαλαιουχικές εκπτώσεις για το κατάστημα για το ποσό των £4,500 ανά έτος.

Τον Ιανουάριο του 1998 η Ανεξαρτησία Λτδ άρχισε ανακαινίσεις στο εν λόγω κατάστημα που ολοκληρώθηκαν τον Ιούλιο του 1998. Το κόστος των ανακαινίσεων ανήλθε στις £150,000 και αμέσως μετά την αποπεράτωση τους το κατάστημα χρησιμοποιήθηκε από την Alexandra Ltd για τους σκοπούς της επιχείρησής της.

Την 1η Ιουλίου 2007 η εταιρεία Ανεξαρτησία Λτδ πώλησε το κατάστημα για £2,000,000. Η τιμή πώλησης αναλύεται ως πιο κάτω:

Αξία γης	£1,200,000
Αξία κτιρίου καταστημάτων	£800,000

Ζητείται:

- (α) **Να υπολογισθεί η φορολογική υποχρέωση της εταιρείας Ανεξαρτησία Λτδ ως αποτέλεσμα της πιο πάνω διάθεσης.** (10 μονάδες)
- (β) **Να αναφέρετε κάτω από ποιες περιστάσεις «πρόσωπο» είναι υπόχρεο να ετοιμάζει εξισωτική κατάσταση και ποια στοιχεία πρέπει να περιλαμβάνει η κατάσταση αυτή.** (5 μονάδες)
- (Σύνολο 15 μονάδες)**

ΕΡΩΤΗΣΗ 6

- (α) **Να αναφέρετε τις περιστάσεις κάτω από τις οποίες μια εταιρεία δεν μπορεί να μεταφέρει φορολογικές ζημιές στα επόμενα έτη.** (8 μονάδες)
- (β) **Να αναφέρετε τις περιστάσεις κάτω από τις οποίες εταιρείες μπορούν να θεωρηθούν συγκρότημα για σκοπούς συμψηφισμού ζημιών.** (2 μονάδες)
- (Σύνολο 10 μονάδες)**