

ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ

**ΓΡΑΠΤΗ ΕΞΕΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΛΗΡΩΣΗ
ΚΕΝΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΑΡΧΙΦΟΡΟΘΕΤΗ
ΣΤΟ ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ**

Μάθημα: ΕΙΔΙΚΟ ΘΕΜΑ

Ημερομηνία: Σάββατο, 28 Μαΐου 2011

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

ΤΟ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΟ ΔΟΚΙΜΙΟ ΑΠΟΤΕΛΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΕΞΙ (6) ΣΕΛΙΔΕΣ
ΟΛΕΣ ΟΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΝΑ ΔΟΘΟΥΝ ΣΤΟ ΤΕΤΡΑΔΙΟ ΑΠΑΝΤΗΣΕΩΝ

ΟΛΕΣ οι ερωτήσεις είναι ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΕΣ

Να απαντήσετε στα ελληνικά Σ΄ ΟΛΕΣ τις ερωτήσεις.

Επιτρέπεται η χρήση μη προγραμματιζόμενης υπολογιστικής μηχανής.

Βαθμολογία

Ερώτηση 1 (40 μονάδες)

Ερώτηση 2 (25 μονάδες)

Ερώτηση 3 (20 μονάδες)

Ερώτηση 4 (15 μονάδες)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΑΙ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

Φορολογικοί συντελεστές για φυσικά πρόσωπα

Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογικός συντελεστής
Για κάθε ευρώ μέχρι €19,500	0%
Για κάθε ευρώ πάνω από €19,500 μέχρι €28,000	20%
Για κάθε ευρώ πάνω από €28,000 μέχρι €36,300	25%
Για κάθε ευρώ πάνω από €36,300	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

Μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2006	9%
Μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2009	8%
Από 1 Ιανουαρίου 2010	5,35%
Από 1 Ιανουαρίου 2011	5,00%

Τιμές Πληθωρισμού (Επισυνάπτεται πίνακας)

Δία βίου εξαίρεση	€ 17,086
Εξαίρεση δια διάθεση γεωργικής γης	€ 25,629
Εξαίρεση δια διάθεση κύριας οικίας	€ 85,430

Ερώτηση 1

Η Παράδεισος Λτδ, είναι εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου. Το καθαρό κέρδος της εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31/12/2010 ήταν €600.000. Τα σημεία στον πιο κάτω πίνακα έχουν ληφθεί υπόψη στον υπολογισμό του καθαρού κέρδους για το έτος που έληξε στις 31/12/2010.

Έσοδα	Σημείωση	€
Εμπορική εύνοια	1	60.000
Μερίσματα		2.000
Μεικτός τόκος τραπεζικών καταθέσεων		3.000
Εισόδημα από ενοίκιο	3	150.000
Τόκοι εισπρακτέοι από δάνειο στην μητρική εταιρεία	6	9.000
Κέρδος από μόνιμη εγκατάσταση εξωτερικού	7	72.400
Έξοδα		
Δικηγορικά έξοδα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου		750
Έξοδα επιβατικού οχήματος	5	1.000
Ποσό που πληρώθηκε για απόκτηση εμπορικής εύνοιας	1	45.000
Φιλοδώρημα που πληρώθηκε στον Διευθυντή πωλήσεων		3.300
Τόκοι πληρωτέοι	2,4	8.000
Επανεκτίμηση μετοχών		10.000
Άλλες τραπεζικές χρεώσεις		1.000
Αποσβέσεις	8	28.000

Σημειώσεις:-

1) Το μεικτό ποσό €60.000 αντιπροσωπεύει είσπραξη από την πώληση εμπορικής εύνοιας η οποία αγοράστηκε το έτος 2006 για €10.000. Το ποσό των €45.000 αντιπροσωπεύει την δαπάνη αγοράς κατά το έτος 2010.

2) Αγορά διαμερίσματος το έτος 2005 για €52.000 με αγοραίο επιτόκιο 9%, το οποίο χρησιμοποιείται από τον διευθυντή της εταιρείας.

3) Το εισόδημα από ενοίκιο αφορά την είσπραξη ενός εφάπαξ ποσού €100.000, ως υπεραξία για την 20χρονη μίσθωση και €50.000 ετήσιο εισόδημα από ενοίκιο ενός ιδιόκτητου καταστήματος στο Λονδίνο. Ο φόρος που πληρώθηκε στο εξωτερικό ήταν €15.550. Το κατάστημα αγοράστηκε την 1/1/2009 για €500.000. Το αρχικό του κόστος τον Μάιο 1993 ήταν €100.000 συμπεριλαμβανομένου του κόστους γης €28.000.

4) Η Παράδεισος Λτδ απόκτησε την 1/1/2009 με δάνειο (αγοραίο επιτόκιο 4.8%), το 77% των μετοχών της εταιρείας κάτοικου Κύπρου, Ουρανός Λτδ η οποία επένδυση παρουσιάζεται στα αποθέματα, με κόστος €100.000. Τα αποτελέσματα της εταιρείας Ουρανός Λτδ για τα έτη που έληξαν στις 31/12/2009 και 31/12/2010 παρουσίασαν φορολογική ζημιά ύψους €5.000 και €15.000 αντίστοιχα. Την 1/1/2011 οι μετοχές της Ουρανός Λτδ πωλήθηκαν πραγματοποιώντας ζημιά ύψους €54.000.

5) Ιδιωτικό μηχανοκίνητο όχημα τύπου σαλούν, δωρίθηκε στην Παράδεισος Λτδ από την μητρική εταιρεία Πύλη Λτδ, (κόστος αγοράς στη μητρική εταιρεία €20.000 με αγοραίο επιτόκιο 5%), την 1/1/2010 και χρησιμοποιείται από τον διευθυντή της εταιρείας αποκλειστικά για προσωπικούς του σκοπούς.

6) Στην αρχή του έτους η εταιρεία Παράδεισος Λτδ δάνεισε στην μητρική της, εταιρεία Πύλη Λτδ, κάτοικος Κύπρου, €150.000 με επιτόκιο 6%. Η Πύλη Λτδ κατέχει το 85% των μετοχών της Παράδεισος Λτδ, ενώ το 15% της Παράδεισος Λτδ, κατέχεται από την εταιρεία Όνειρο Λτδ, εταιρεία κάτοικος Αγγλίας.

7) Η Παράδεισος Λτδ έχει μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό, η οποία, επιδίδεται κατά 75% σε επενδυτικές δραστηριότητες. Επί του εν λόγω κέρδους, κατέβαλε φόρο στο εξωτερικό με συντελεστή 4%.

8) α) Ηλεκτρονικοί υπολογιστές (Η.Υ) που αγοράστηκαν το 2006 για €30.000, αντικαταστάθηκαν το 2010 με νέους Η.Υ (κόστος €45.000). Οι παλιοί πωλήθηκαν προς €8.000.

β) Προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών αγοράστηκαν το 2006 για €20.000

γ) Το ποσό των αποσβέσεων περιλαμβάνει ποσό €20.000 αναφορικά με ακίνητα που επανεκτιμήθηκαν.

δ) Όχημα ΚFA 007 (τύπου βαν) αγοράστηκε το 2006 για €13.000. Το 2009 το εν λόγω όχημα αντικαταστάθηκε με ένα άλλο ιδίου τύπου, το ΚΖΑ460 στην τιμή των €8.000, αφού το παλιό πωλήθηκε προς €11.000. Το ΚΖΑ460 πωλήθηκε το 2010 για €7.000.

Σημειώνεται ότι η Παράδεισος Λτδ επέλεξε συμψηφισμό εξισωτικής πρόσθεσης με το κόστος του νέου οχήματος σύμφωνα με το άρθρο 10(6)(α) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.

9) Η Κήπος Λτδ, εταιρεία κάτοικος Κύπρου, είναι 100% θυγατρική της Παράδεισος Λτδ από το έτος σύστασής της. Παρά το γεγονός ότι η Κήπος Λτδ συστάθηκε την 1/1/2009, η εταιρεία δραστηριοποιήθηκε εμπορικά στο τέλος Μαΐου 2010. Η Κήπος Λτδ παρουσίασε φορολογική ζημιά €18.000, για το φορολογικό έτος που έληξε στις 31/12/2010.

10) Η Παράδεισος Λτδ αγόρασε στις 30.11.2010, 5.000 μετοχές από το ΧΑΚ για €5.000 με σκοπό να τις παραχωρήσει στους υπαλλήλους της, ως ένα από τα σχέδια παροχής κινήτρων. Οι μετοχές παραχωρήθηκαν στους υπαλλήλους στις 31/03/2011. Η αγοραία αξία των μετοχών κατά την ημερομηνία αυτή, ήταν €1.50 ανά μετοχή.

11) Η Παράδεισος Λτδ πλήρωσε στις 31/12/2010 μεικτό μέρισμα ύψους €70.000 το οποίο και αποτελεί το τελικό μέρισμα του έτους. Η εταιρεία δεν προτίθεται να διενεργήσει άλλη διανομή μερίσματος από τα κέρδη του 2010.

Ζητείται

(α) Αναφέρετε την φορολογική μεταχείριση της συναλλαγής στη σημείωση 10 λαμβάνοντας υπόψη ότι ο Λογιστής της εταιρείας παρέλειψε να καταχωρήσει την συναλλαγή στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.

5 μονάδες

(β) Να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος πληρωτέος της εταιρείας Παράδεισος Λτδ για το έτος που έληξε στις 31/12/2010, λαμβάνοντας υπόψη ότι η εταιρεία πλήρωσε προσωρινή φορολογία ύψους €1.000.

30 μονάδες

(γ) Να υπολογίσετε την έκτακτη αμυντική εισφορά πληρωτέα από την εταιρεία για σκοπούς λογιζόμενου μερίσματος και να αναφέρετε την ημερομηνία πληρωμής της.

5 μονάδες

(Σύνολο 40 μονάδες)

Ερώτηση 2

(α) Ποίοι οι κύριοι σκοποί των επιτόπιων ελέγχων;

(β) Ποιές οι εξουσίες του Διευθυντή του ΤΕΠ για διενέργεια επιτόπιων ελέγχων;

(γ) Αναφέρετε πιθανούς τρόπους επιλογής των υποθέσεων που θα εξεταστούν με επιτόπιο έλεγχο.

(δ) Σας έχει ανατεθεί από τον προϊστάμενο σας ο επιτόπιος έλεγχος καταστήματος πώλησης ειδών ένδυσης και υπόδησης. Ετοιμάστε το πρόγραμμα εργασίας

(25 μονάδες)

Ερώτηση 3

Ο Αλέξανδρος είναι γεωργός και κατά την διάρκεια του έτους 2010 πραγματοποίησε τις ακόλουθες συναλλαγές.

(i) Στις 15 Ιανουαρίου 2010, πώλησε την κύρια κατοικία του που κατείχε από κοινού με τη σύζυγό του για €700.000. Αυτός και η σύζυγός του είχαν αγοράσει την κύρια κατοικία τους για €400.000 στις 12 Απριλίου 1995. Τον Οκτώβριο του 2005 ανακαίνισαν την κύρια κατοικία του με συνολικό κόστος €100.000. (50% της ανακαίνισης να θεωρηθεί κεφαλαιουχικής φύσης).

(ii) Στις 20 Μαΐου 2010, πώλησε γεωργική γη για €100.000, την οποία κληρονόμησε από τον παππού του τον Οκτώβριο του 1999. Το κόστος της γης την 1 Ιανουαρίου 1980 ήταν €20.000 και η αγοραστική της αξία την ημερομηνία που την κληρονόμησε ήταν €50.000.

(iii) Στις 15 Σεπτεμβρίου 2010 πώλησε τεμάχιο γης στη Λεμεσό για €400.000 το οποίο αγοράστηκε το Σεπτέμβριο του 2002 για €100.000 πληρώνοντάς μεταβιβαστικά €8.000.

(iv) Τον Οκτώβριο του 2010 αντάλλαξε το τεμάχιο γής υπ. αρ. 14 αξίας €200.000, με το τεμάχιο γής υπ. αρ. 24 αξίας €140.000 που ανήκε στον Ανδρέα. Το τεμάχιο γής υπ. αρ. 24 αγοράστηκε τον Αύγουστο του 1995 προς €100.000 και το τεμάχιο γής υπ. αρ. 14 τον Φεβρουάριο του 1997 προς €100.000.

(v) Τον Νοέμβριο του 2010 ανταλλάσσει ένα διαμέρισμα αξίας €150.000 με ένα τεμάχιο γης αξίας €120.000 που ανήκει στην Γιάννα. Το διαμέρισμα αγοράστηκε τον Αύγουστο του 2000 προς €60.000 και το τεμάχιο γής τον Μάρτη του 1995 προς €30.000.

Ο κος Αλέξανδρος δε χρησιμοποίησε ποτέ τη διά βίου εξαίρεση.

Ζητούμενα:

Υπολογίστε το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών που πρέπει να πληρώσει ο κος Αλέξανδρος για το έτος 2010 ως αποτέλεσμα των πιο πάνω διαθέσεων και να προσδιορίσετε την αναπροσαρμοσμένη αξία (εάν προκύπτει), των ακινήτων σε περίπτωση μελλοντικής τους διάθεσης.

(20 μονάδες)

Ερώτηση 4

Η Ελλάδα Λτδ είναι εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου, η οποία έχει τους ακόλουθους μετόχους που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου: α) την Αθηνά (φυσικό πρόσωπο) που κατέχει το 50% των μετοχών και β) την εταιρεία Ακρόπολης Λτδ που κατέχει το 50% των μετοχών.

Ο Περικλής είναι ο οικονομικός διευθυντής της εταιρείας, και σας παραθέτει τις πιο κάτω πληροφορίες για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2008:

	€
Λογιστικό κέρδος για το έτος	500.000
Συν: αναπροσαρμογές στις δαπάνες	
Ετήσιες αποσβέσεις	35.000
Επιπρόσθετη απόσβεση λόγω επανεκτίμησης των περιουσιακών στοιχείων	45.000
Έκτακτη αμυντική εισφορά που αφαιρέθηκε στην πηγή πάνω σε εισόδημα από τραπεζικούς τόκους	10.000
50% των εσόδων από τόκους που φορολογούνται σύμφωνα με την έκτακτη αμυντική εισφορά	50.000
Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών	20.000
Αφαίρεση: αναπροσαρμογές στο εισόδημα	
Μεικτά μερίσματα που εισπράχτηκαν (παρακράτηση φόρου €6,000)	(60.000)
Κέρδος από επανεκτίμηση μετοχών	(40.000)
	<hr/>
Φορολογητέο κέρδος	560.000
Εταιρικός φόρος προς 10%	(56.000)
Κέρδος μετά τη φορολογία	<hr/> <hr/> 504.000

Ζητούμενα:

Υπολογίστε την έκτακτη αμυντική εισφορά (περιλαμβανομένης έκτακτης άμυνας επί λογιζόμενης διανομής) που πρέπει να καταβάλει η Ελλάδα Λτδ αν η εταιρεία διανέμει μέρισμα από τα κέρδη του έτους 2008 €150,000 τον Δεκέμβριο του 2010 και επιπλέον €200,000 τον Ιανουάριο του 2011. Υποστηρίξτε τους υπολογισμούς σας με σχετικές επεξηγήσεις.

(15 μονάδες)



Πίνακας αξιών πληθωρισμού (Αξία 1.1.80 = 67,15)

1981	60,72	61,07	61,44	61,37	61,58	62,11	62,16	64,04	65,04	65,56	66,14	66,30
1982	67,99	68,53	69,14	71,51	70,56	70,70	72,12	72,16	73,41	74,00	74,50	75,21
1983	76,09	76,72	77,43	77,98	78,02	78,77	79,71	80,21	80,63	81,29	82,49	82,98
1984	82,94	83,70	83,48	84,60	84,40	83,81	83,44	83,99	84,89	85,23	86,22	86,80
1985	87,57	87,70	88,51	89,63	88,95	87,76	87,77	88,49	88,67	89,59	89,88	90,37
1986	91,16	91,78	92,31	92,92	93,73	93,83	94,92	94,41	94,13	95,33	96,81	97,77
1987	97,68	97,75	98,55	98,79	98,57	97,63	97,20	98,76	100,09	101,13	99,73	99,58
1988	100,22	100,12	100,33	99,53	98,44	98,36	99,39	99,37	99,34	100,65	101,92	102,39
1989	101,32	101,08	102,23	101,87	102,58	103,49	102,00	103,37	103,56	103,17	104,02	104,74
1990	104,61	105,44	106,05	107,16	106,06	105,11	104,39	105,09	106,30	107,51	108,92	109,12
1991	110,36	109,81	110,02	110,38	107,74	108,81	109,25	109,53	110,24	112,21	112,25	112,20
1992	111,80	112,84	114,04	115,72	116,19	115,32	114,27	115,11	115,48	116,78	117,16	118,70
1993	119,43	118,49	119,42	120,33	121,14	119,93	120,29	118,51	120,76	123,96	124,40	126,45
1994	127,91	126,18	127,76	129,79	127,72	127,15	127,93	127,18	128,77	130,44	132,09	134,65
1995	135,27	131,93	132,68	135,54	134,07	133,75	134,77	133,55	135,77	138,20	139,22	138,90
1996	138,52	135,29	138,64	139,99	140,23	141,13	141,68	139,57	144,27	146,90	146,57	146,14
1997	144,69	141,09	143,89	144,95	144,99	144,95	145,65	143,33	145,00	147,54	148,63	148,54
1998	148,32	144,76	148,61	149,23	149,68	149,58	150,06	148,10	150,64	151,97	152,04	152,26
1999	152,26	149,90	154,07	155,46	154,29	154,18	155,98	153,45	155,86	157,65	158,66	158,26
2000	155,27	155,06	156,03	157,95	158,20	158,87	158,10	159,15	161,66	161,07	160,35	159,70
2001	158,66	155,71	158,83	159,56	159,85	161,01	161,87	160,26	163,42	164,92	164,85	165,66
2002	165,52	163,60	166,72	167,40	168,05	167,16	167,12	166,74	168,78	169,81	170,68	170,92
2003	167,89	167,53	169,11	170,32	170,90	172,19	168,81	169,74	172,24	174,41	174,09	174,98
2004	172,43	172,05	173,11	174,83	174,93	175,69	174,42	176,15	178,11	178,79	179,06	180,13
2005	179,49	179,68	183,44	184,59	183,87	182,76	180,24	181,33	184,59	186,10	186,32	184,61
2006	182,74	183,03	184,18	185,48	186,61	187,87	186,18	187,13	188,97	190,81	191,88	192,36



Πίνακας αξιών πληθωρισμού (Αξία 1.1.80 = 67,15)

2018	188,43	188,16	189,51	191,21	191,17	191,07	189,73	191,07	194,51	196,68	197,38	196,18
2019	193,03	193,26	195,55	197,16	197,33	197,58	195,01	196,12	198,29	199,45	199,87	199,75
2020	196,20	196,07	198,47	200,66	201,67	201,25	199,75	200,88	203,52	205,42	206,92	207,57
2021	204,70	205,73	207,80	209,93	211,64	212,26	210,99	211,74	214,37	216,17	214,02	211,93
2022	206,97	207,09	210,05	211,41	212,99	212,70	209,30	209,64	211,74	214,45	216,94	216,27
2023	212,01	213,04	215,08	216,58	216,41	216,83	214,68	216,44	219,23	220,98	220,17	219,82
2024	218,02	218,96	221,11	223,68								