

## Απάντηση 1

(α)

Το εισόδημα (ενοίκια) από το διαμέρισμα στην Πάφο ανήκει και θα φορολογηθεί, στον πραγματικό δικαιούχο δηλαδή την κόρη του κ. John. Ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος είναι το πρόσωπο που είναι ο εγγεγραμμένος ιδιοκτήτης (στον τίτλο ιδιοκτησίας) της περιουσίας που αποφέρει το εισόδημα. 1.0

Το γεγονός ότι έγινε ιδιωτική γραπτή συμφωνία σε δικηγόρο, μεταξύ του πατέρα και της κόρης του για διαφύλαξη του δικαιώματός του να εισπράττει τα ενοίκια, δεν έχει σημασία, επειδή δεν κατατέθηκε στο Κτηματολόγιο ούτως ώστε να αναγράφεται το δικαίωμα αυτό στον τίτλο ιδιοκτησίας. 1.0

Εάν ο κ. John είχε καταθέσει την συμφωνία στο Κτηματολόγιο κατά τη μεταβίβαση του διαμερίσματος και ως αποτέλεσμα το δικαίωμα να εισπράττει το εισόδημα αναγραφόταν στον τίτλο ιδιοκτησίας, τότε το εισόδημα από την εν λόγω ακίνητη ιδιοκτησία θα φορολογείτο στον ίδιο. 1.0

(3 μονάδες)

(β)

(i) Άτομο είναι κάτοικος της Δημοκρατίας εάν παραμένει στη Δημοκρατία για μια ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο 183 ημέρες στο φορολογικό έτος. Αφού ο κ. John και η οικογένειά του μετοίκησαν στην Κύπρο τον Μάρτιο του 2011 και ελλείπει μετέπειτα παρατεταμένης περιόδου απουσίας, θεωρείται φορολογικός κάτοικος Κύπρου, αφού θα πληροί την σχετική προϋπόθεση. 2.0

(2 μονάδες)

(ii) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Εισόδημα από ενοίκια:	€	
υπεραξία μίσθωσης (€170.000X80%)	136.000	0.5
ενοίκιο καταστήματος (€6.000X11/12X80%)	44.000	0.5
κατοικία στο Λονδίνο (€72.000X10/12X80%)	48.000	0.5
κατοικία στη Ρωσία	0	0.5
διαμέρισμα στη Πάφο	0	0.5
Καταβαλλόμενη πρόσοδος	56.000	0.5
Μερίσματα εισπρακτέα - εξαιρούνται	0	0.5
Τόκοι εισπρακτέοι από καταθέσεις - εξαιρούνται	0	0.5
	<u>284.000</u>	

ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ

Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις

στα ενοικιαζόμενα κτίρια (>33 ετών)	0	0.5
	<hr/>	
Φορολογητέο εισόδημα	284.000	
<u>Φόρος πληρωτέος</u>		
€1 - €19.500 0%	0	
€19.500 - €28.000 20%	1.700	
€28.000 - €36.300 25%	2.075	
€36.300 - €60.000 30%	7.110	
€60.000 - €284.000 35%	78.400	0.5
	<hr/>	
	89.285	0.5
Μείον: πίστωση Αγγλικού φόρου (περιορίζεται)	(89.285)	1
	<hr/>	
Οφειλόμενος φόρος	0	
	<hr/>	
<u>Έκτακτη αμυντική εισφορά του κ. John για το 2011</u>	€	
Εισόδημα από ενοίκια:		
(170.000+60.000X1/12+72.000X10/12) X75%X3%	213.750	1
	<hr/>	
ΕΑΕ 3%	6.413	0.5
Μείον: πίστωση Αγγλικού φόρου		
(96.000-89.285=6.715) περιορίζεται σε	(6.413)	1
	<hr/>	
	0	
	<hr/>	
Μερίσματα:		
15.000X15% ( πριν τις 31 Αυγούστου 2011)	2.250	0.5
Μείον: φόρος που παρακρατήθηκε 10%X15.000	(1.500)	0.5
	<hr/>	

	750	
Τόκοι που εισπράχθηκαν:		
8.000X15% (μετά τις 31 Αυγούστου 2011)	1.200	0.5
Μείον: φόρος που παρακρατήθηκε 10%X8.000	(800)	0.5
	400	
Συνολική έκτακτη εισφορά πληρωτέα	1.150	

(11 μονάδες)

(iii) Ο κ. John έχει σημαντικό εισόδημα από ενοίκια. Εάν τα προηγούμενα χρόνια μεταβίβαζε <sup>2</sup> το 50% της ιδιοκτησίας στην γυναίκα του, τότε το 50% αυτού του εισοδήματος θα φορολογείτο στην γυναίκα του. Έτσι αυτή θα αξιοποιούσε τις φορολογικές κλίμακες με τους φορολογικούς συντελεστές 0%, 20%, 25% και 30% αφού εισόδημα ενοικίων ύψους €114.00 θα φορολογείτο στην ίδια.

Ο φόρος εισοδήματος που θα εξοικονομούσε θα ήταν:	€	
€19.500 X (35% - 0%)	6.825	0.5
€ 8.500 X (35% - 20%)	1.275	0.5
€ 8.300 X (35% - 25%)	415	0.5
€ 23.700 X (35% - 30%)	1.185	0.5
	9.700	

(4 μονάδες)

(γ)

Τα περιουσιακά στοιχεία του κ. John στην Αγγλία αποτελούνται από ακίνητη ιδιοκτησία και μετοχές σε εταιρείες στο Χρηματιστήριο Αξιών Λονδίνου.

Τα κέρδη από τη διάθεση τίτλων σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο απαλλάσσονται τόσο από το φόρο εισοδήματος όσο και από το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών στην Κύπρο. 1.0

Τα κέρδη από τη διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στο εξωτερικό δεν εμπίπτουν στον φόρο κεφαλαιουχικών κερδών στην Κύπρο, αφού ο φόρος κεφαλαιουχικών κερδών επιβάλλεται σε κέρδη από διάθεση ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται στην Κύπρο. 1.0

Επίσης η διάθεση της ακίνητης περιουσίας του κ. John δεν θα θεωρηθεί ότι είναι εμπορικής φύσης, αφού την κατείχε για πολλά χρόνια. 1.0

(3 μονάδες)

(δ)

Ο καλύτερος φορολογικός χειρισμός για να απορροφηθούν/αξιοποιηθούν τα κέρδη της εταιρείας ΑΛΦΑ Λτδ, θα ήταν να πληρωθούν μισθοί στην γυναίκα και τα τρία παιδιά του κ. John. 1.0

Με αυτό τον τρόπο θα μειωνόταν η φορολογική υποχρέωση της εταιρείας κατά 10% των μισθών που θα πληρώνονταν. Ταυτόχρονα, όλα τα μέλη της οικογένειας θα αξιοποιούσαν τη φορολογική κλίμακα με το φορολογικό συντελεστή 0%. 1.0

Μετά, τα υπόλοιπα κέρδη της εταιρείας μπορεί να δοθούν ως μέρισμα (μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2011, ΕΑΕ 17.5%) στον κ. John αφού ο πραγματικός φορολογικός συντελεστής (effective tax rate) θα είναι 25.75% (10% εταιρικός φόρος + 90%X17.5% ΕΑΕ στο μέρισμα).

Εάν ο κ. John λάβει μέρισμα, θα φορολογηθεί με συντελεστή 35% σ' αυτό το ποσό, αφού είναι ήδη υψηλά αμειβόμενος, λόγω των εισοδημάτων του από την Αγγλία.

	Εάν πληρωθούν μισθοί	Εάν δεν πληρωθούν μισθοί	
	€	€	
Κέρδος	780.000	780.000	
Μισθοί (30.000X4X8/12 Μάιος - Δεκ)	(80.000)	0	0.5
Κέρδος πριν τη φορολογία	700.000	780.000	
Εταιρικός φόρος 10%	(70.000)	(78.000)	0.5
Κέρδος – πληρωτέο ως μέρισμα στις 31 Δεκεμβρίου 2011	630.000	702.000	
ΕΑΕ προς 17.5% στο μέρισμα	110.250	122.850	0.5
Σύνολο εταιρικού φόρου και ΕΑΕ	180.250	200.850	0.5
ΔΙΑΦΟΡΑ	20.600		

(6 μονάδες)

(Ε)

Αφού ο κ. John έχει ήδη ακίνητη ιδιοκτησία, την κύρια κατοικία του στη Λευκωσία, δεν θα πρέπει να αγοράσει άλλη ακίνητη ιδιοκτησία στο όνομά του. 1.0

Αυτό, επειδή θα δικαιούται την εξαίρεση εφ' όρου ζωής για κύρια κατοικία ύψους €85.430 για σκοπούς κεφαλαιουχικών κερδών (νοουμένου ότι μένει εκεί για περισσότερο από 5 χρόνια) 1.5 και δεν θα δικαιούται καμία άλλη εξαίρεση.

Άρα κ. John θα πρέπει να αγοράσει άλλη ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο, στο όνομα της γυναίκας του και των παιδιών του, αφού ο καθένας θα δικαιούται την γενική εξαίρεση ύψους €17.086 για σκοπούς φόρου κεφαλαιουχικών κερδών. 1.5

Συνολικά, οι εξαιρέσεις που θα δικαιούνται όλοι μαζί για συμψηφισμό με € μελλοντικά κεφαλαιουχικά κέρδη από την πώληση των ακινήτων είναι:

Ο κ. John	85.430	0.5
Τα μέλη της οικογένειάς του (4X17.086)	68.344	0.5
Συνολικές εξαιρέσεις	<hr/> 153.774	
Συνολική εξοικονόμηση φόρου κεφαλ. κερδών προς 20%	30.755	0.5
Άρα πρόσθετη εξοικονόμηση (4X17.086) προς 20%	<hr/> 13.667	0.5

(6 μονάδες)

Σύνολο 35 μονάδες

## Απάντηση 2

### Λογαριασμός αποτελεσμάτων

		Μόνιμη εγκατάστ.	Μερίσματα	Ενοίκια	Τόκοι	
	Εμπόριο στην Κύπρο	χώρα Α	χώρα Β	χώρα Γ	χώρα Δ	
	€	€	€	€	€	
Εισόδημα	3.280.600	420.200	390.400	410.100	210.300	
<u>Έξοδα διοίκησης</u>						
Άμεσα	-940.050	-148.100	-2.020	-29.300	-3.200	1.0
Έμμεσα	-652.968	-83.636	0	-81.626	0	1.0
<u>Έξοδα πωλήσεων και διανομής</u>						
Άμεσα	-245.200	-70.100	0	-15.000	0	1.0
Έμμεσα	-311.070	-39.844	0	-38.886	0	1.0
Τόκοι πληρωτέοι	-536.120	-180.090	-42.030	-7.150	-125.100	1.0
	<u>-2.685.408</u>	<u>-521.770</u>	<u>-44.050</u>	<u>-171.962</u>	<u>-128.300</u>	



Καθαρ. κέρδος					
πριν τη φορολ.	595.192	-101.570	346.350	238.138	82.000

### Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

	Εμπ. στην					
	Κύπρο	χώρα Α	χώρα Β	χώρα Γ	χώρα Δ	
Λογιστικό κέρδος	595.192	-101.570	346.350	238.138	82.000	1.0
Μερίσματα	0	0	-346.350	0	0	1.0
Συμφηφισμός ζημιάς Μ.Ε.	-101.570	101.570	0	0	0	2.0
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>493.622</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>238.138</b>	<b>82.000</b>	
<b>Φόρος εισοδήματος @10%</b>	<b>49.362</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>23.814</b>	<b>8.200</b>	<b>1.0</b>

Μείον: Πίστωση για διπλή

φορολογία

0 0 0

Ενοίκια

Κυπριακός φόρος

23.814

Αλλοδαπός φόρος

20.505

-20.505

1.0

Τόκοι

Κυπριακός φόρος

8.200

-8.200

1.0

Αλλοδαπός φόρος

31.545

49.362

-0

0

3.309

0

**Σύνολο**

52.671

Προσωρινή φορολογία

-3.000

1.0

49.671

Πλέον 10% πρόσθετη  
επιβάρυνση

4.967

1.0

Εταιρικός φόρος πληρωτέος

54.638

Άμυνα Ενοίκια - χώρα Γ

€

Εισόδημα

410.100

Μείον 25% απαλλαγή

-102.525

1.0

Φορολογητέο εισόδημα

307.575

Άμυνα @3%

9.227

1.0

### Άμυνα Τόκοι - χώρα Δ

Σημείωση: Οι τόκοι εισπρακτέοι ύψους €210.300, δεν υπόκεινται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά από την 1.1.2009, επειδή συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης (άρθρο 3(β)(i) του περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου 117(I)/2002). 1.0

### Μερίσματα - χώρα Β

	<u>€</u>	<u>%</u>	
Μεικτό μέρισμα	390.400	96	1.0
Υποκείμενος φόρος	16.267	4	1.0
Αναθεωρημένο μέρισμα	<u>406.667</u>	100	
Άμυνα @15% (μέχρι 31.8.11)	61.000		1.0

### Μείον πίστωση για διπλή φορολογία

#### Μικρότερο των:

Κυπριακός φόρος

Αλλοδαπός φόρος

€  
61.000

Φόρος που παρακρατήθηκε (withholding tax) 50.752

Υποκείμενος φόρος (underlying tax) 16.267

67.019	-61.000	1.0
<hr/>		
0		
<hr/>		

Άμυνα πληρωτέα

Πίστωση που τελικά δίνεται για διπλή φορολογία για φόρο που πληρώθηκε / παρακρατήθηκε

	Μόνιμη εγκατάστ. Μερίσματα		Ενοίκια	Τόκοι	
	χώρα Α	χώρα Β	χώρα Γ	χώρα Δ	
	€	€	€	€	
Αλλοδαπός φόρος	105.050	67.019	25.005	31.545	1.0
Πίστωση που δόθηκε					
Φόρος εισοδήματος	0	0	-20.505	-8.200	1.0
Άμυνα	0	-61.000	0	0	1.0
Πίστωση που δεν δόθηκε	<hr/> 105.050	<hr/> 6.019	<hr/> 4.500	<hr/> 23.345	<hr/> 1.0

Σύνολο 25 μονάδες

Απάντηση 3

Πηγή	Εισόδημα		Συνολική Εισφορά	Εισφορά Εργοδότη	Εισφορά κ.Γιάννη	
Μισθός από Καζάνια Λτδ	4000		4.000/9.000 X 212,50 <b>94,45</b>	(3.500-2.500)X2.5%/2 <b>12,50</b>  (4.000-3.500)X2.5%/2 <b>6,25</b>	<b>75,70</b>	2.0   1.0
Σύνταξη Κοινωνικών Ασφαλισεων	2000		2.000/9.000 X 212,50 <b>47,22</b>		<b>47,22</b>	1.0
Εισόδημα ως αυτοτελώς εργαζόμενος	3000		3.000/9.000 X 212,50 <b>70,83</b>		<b>70,83</b>	1.0
Ακαθάριστο Εισόδημα	9000		<b>212,50</b>	<b>18,75</b>	<b>193,75</b>	1.0

Συνολική Εισφορά που θα καταβληθεί	0-2.500	X 0% = 0	
	2.501-3.500	X 2,5% = 25	
	3.501-4.500	X 3% = 30	
	4.501-9.000	X 3,5% = 157,50	1.0

Η έκτακτη εισφορά θα εισπράττεται από τους μισθωτούς μέσω του μηνιαίου μισθολογίου από τον εργοδότη τους, με βάση τις πληροφορίες που έχει δώσει σε αυτούς ο υπάλληλος στο έντυπο Ε.Πρ. 59 του έτους.	2.0
Η καταβολή της εισφοράς θα γίνεται με το έντυπο Ε.Πρ. 61 του 2012 (κώδικας είσπραξης 111)	1.0

Σύνολο 10 μονάδες

#### Απάντηση 4

(α) σε περίπτωση ελέγχου που διενεργείται αναφορικά με πρόσωπο για αντικείμενο φόρου, ο Διευθυντής δύναται αναφορικά με οποιοδήποτε φορολογικό έτος για το οποίο δύναται να επιβάλει φορολογία, να απαιτεί από τράπεζα με γραπτή ειδοποίηση του, να του παράσχει οποιαδήποτε στοιχεία και πληροφορίες βρίσκονται στην κατοχή της, για την περίοδο των επτά ετών που προηγούνται της υποβολής της σχετικής απαίτησης του, αναφορικά με οποιοδήποτε υφιστάμενο ή κλειστό λογαριασμό τέτοιου προσώπου. 2.0

(β) Βιβλία, αρχεία, άλλα έγγραφα, στοιχεία ή πληροφορίες, που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο (α) του παρόντος εδαφίου παρέχονται, προσάγονται, παραδίδονται, επιδίδονται ή αποστέλλονται από την τράπεζα με τις αναγκαίες επεξηγήσεις και διευκρινίσεις προς πλήρη ικανοποίηση του Διευθυντή, εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από της ημερομηνίας λήψεως της έγγραφης, σύμφωνα με την παράγραφο (α), γραπτής ειδοποίησης του Διευθυντή. 2.0

(γ) Οι εξουσίες που παρέχονται στο Διευθυντή δυνάμει του παρόντος εδαφίου, ασκούνται μόνον κατόπιν γραπτής συγκατάθεσης του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας, η οποία εξασφαλίζεται μετά την υποβολή γραπτού αιτήματος από το Διευθυντή στο Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας 2.0  
και μόνον αφού αποσταλεί σχετική έγγραφη ειδοποίηση από το Διευθυντή προς το πρόσωπο για το οποίο διεξάγεται ο έλεγχος;

ο Διευθυντής οφείλει να παρέχει ταυτόχρονα στο Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας και στην τράπεζα-

(i) την ταυτότητα του υπό έλεγχο, προσώπου·

(ii) περιγραφή των πληροφοριών που απαιτεί περιλαμβανομένης της φύσεως, όπως και του τρόπου

που απαιτεί να λάβει τις πληροφορίες·

(iii) τους λόγους για τους οποίους θεωρεί ότι οι αιτούμενες πληροφορίες κατέχονται από την τράπεζα·

(iv) τη συγκεκριμένη προγενέστερη και αιτιολογημένη χρονική περίοδο για την οποία απαιτεί τις 4.0

συγκεκριμένες πληροφορίες·

(v) δήλωση του Διευθυντή ότι έχει εξαντλήσει όλα τα στη διάθεση του μέσα, προς εξασφάλιση των αιτούμενων πληροφοριών, περιλαμβανομένης της κεφαλαιουχικής κατάστασης προκειμένου περί φυσικού προσώπου, εκτός από οποιαδήποτε δικαστικά μέτρα:

τα πιο πάνω στοιχεία ο Διευθυντής οφείλει να παρέχει στο Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας τους εύλογα αιτιολογημένους ειδικούς φορολογικούς σκοπούς, για τους οποίους απαιτεί τις συγκεκριμένες πληροφορίες·

ο Διευθυντής οφείλει να πληροφορεί το πρόσωπο για το οποίο διεξάγεται έρευνα σχετικά με την παροχή ή μη της συγκατάθεσης του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας, ευθύς ως γνωστοποιηθεί στον ίδιο η παροχή ή μη αυτής.

Σύνολο 10 μονάδες

### Απάντηση 5

συγχώνευση', σημαίνει πράξη με την οποία-



(i) μια ή περισσότερες εταιρείες, κατά τη διάλυση τους χωρίς εκκαθάριση, μεταβιβάζουν το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, σε άλλη προϋπάρχουσα εταιρεία έναντι παραχώρησης στους μετόχους τους, μετοχών στο κεφάλαιο της άλλης εταιρείας και, ενδεχομένως, έναντι καταβολής ποσού σε μετρητά το οποίο δεν υπερβαίνει το δέκα τοις εκατόν (10%) της ονομαστικής αξίας των μετοχών, ή, ελλείψει ονομαστικής αξίας, της λογιστικής αξίας των μετοχών αυτών, 2.0

(ii) δυο ή περισσότερες εταιρείες μεταβιβάζουν, κατά τη διάλυση τους χωρίς εκκαθάριση, το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού τους, σε μια νέα εταιρεία που ιδρύουν, έναντι παραχώρησης στους μετόχους τους, μετοχών στο κεφάλαιο της νέας εταιρείας και, ενδεχομένως, έναντι καταβολής ποσού σε μετρητά το οποίο δεν υπερβαίνει το δέκα τοις εκατόν (10%) της ονομαστικής αξίας των μετοχών, ή, ελλείψει ονομαστικής αξίας, της λογιστικής αξίας των μετοχών αυτών, 2.0

(iii) μια εταιρεία, κατά τη διάλυση της χωρίς εκκαθάριση, μεταβιβάζει το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού της, στην εταιρεία η οποία κατέχει το σύνολο των μετοχών στο κεφάλαιο της· μερική διάσπαση: σημαίνει πράξη με την οποία μια εταιρεία, χωρίς να διαλυθεί, μεταβιβάζει έναν ή περισσότερους κλάδους δραστηριοτήτων σε μία ή περισσότερες προϋπάρχουσες ή νέες εταιρείες, αφήνοντας τουλάχιστον έναν κλάδο δραστηριότητας στη μεταβιβάζουσα εταιρεία, έναντι αναλογικής παραχώρησης για τους μετόχους της, τίτλων παραστατικών του μετοχικού κεφαλαίου των εταιρειών που λαμβάνουν τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού και ενδεχομένως, έναντι καταβολής ποσού σε μετρητά το οποίο δεν υπερβαίνει το δέκα τοις εκατόν (10%) της ονομαστικής αξίας της λογιστικής αξίας των μετοχών αυτών 2.0

μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού' σημαίνει πράξη με την οποία μια εταιρεία, χωρίς τη διάλυσή της, μεταβιβάζει το σύνολο ή ένα ή περισσότερους κλάδους της δραστηριότητας της σε μια άλλη εταιρεία έναντι ανταλλαγής μετοχών στο κεφάλαιο της λήπτριας εταιρείας 2.0

**'μερική διάσπαση'**: σημαίνει πράξη με την οποία μια εταιρεία, χωρίς να διαλυθεί, μεταβιβάζει έναν ή περισσότερους κλάδους δραστηριοτήτων σε μία ή περισσότερες προϋπάρχουσες ή νέες εταιρείες, αφήνοντας τουλάχιστον έναν κλάδο δραστηριότητας στη μεταβιβάζουσα εταιρεία, έναντι αναλογικής παραχώρησης για τους μετόχους της, τίτλων παραστατικών του μετοχικού κεφαλαίου των εταιρειών που λαμβάνουν τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού και ενδεχομένως, έναντι καταβολής ποσού σε μετρητά το οποίο δεν υπερβαίνει το δέκα τοις εκατόν (10%) της ονομαστικής αξίας της λογιστικής αξίας των μετοχών αυτών 2.0

**'ανταλλαγή μετοχών'**: σημαίνει την πράξη με την οποία μια εταιρεία αποκτά συμμετοχή στο κεφάλαιο άλλης εταιρείας σε ποσοστό το οποίο της παρέχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρείας αυτής ή, έχοντας αποκτήσει μια τέτοια πλειοψηφική συμμετοχή, αποκτά μια περαιτέρω συμμετοχή, έναντι παραχώρησης στους μετόχους της δεύτερης αυτής εταιρείας, σε αντάλλαγμα των μετοχών τους, μετοχών στο κεφάλαιο της πρώτης εταιρείας και, ενδεχομένως, έναντι καταβολής ποσού σε μετρητά το οποίο δεν υπερβαίνει το δέκα τοις εκατόν (10%) της ονομαστικής αξίας των μετοχών αυτών ή, ελλείψει ονομαστικής αξίας, της λογιστικής αξίας των μετοχών αυτών. 2.0

Σύνολο 12 μονάδες

Απάντηση 6

Αν

(α) Μια επιχείρηση στη Δημοκρατία συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση ή τον έλεγχο ή το κεφάλαιο μιας επιχείρησης άλλου προσώπου· ή

(β) τα ίδια πρόσωπα συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο δυο ή περισσότερων επιχειρήσεων και σε κάθε μια από τις περιπτώσεις αυτές τίθενται ή επιβάλλονται μεταξύ των δύο επιχειρήσεων στις εμπορικές ή οικονομικές τους σχέσεις όροι που διαφέρουν από εκείνους οι οποίοι θα ετίθεντο μεταξύ ανεξαρτήτων επιχειρήσεων, τότε οποιαδήποτε κέρδη ή οφέλη τα οποία, αν δεν υπήρχαν οι όροι αυτοί, θα πραγματοποιούντο από μια από τις επιχειρήσεις, αλλά, λόγω των όρων αυτών, δεν πραγματοποιήθηκαν, μπορεί<sup>4.0</sup> να περιληφθούν στα κέρδη ή οφέλη της επιχείρησης εκείνης και να φορολογηθούν ανάλογα. Ένα άτομο είναι συνδεδεμένο με άλλο άτομο αν το πρώτο άτομο είναι σύζυγος ή συγγενής του δεύτερου ατόμου, ή είναι σύζυγος συγγενή του δεύτερου ατόμου, ή είναι συγγενής του συζύγου ή της συζύγου του δεύτερου ατόμου·

ένα πρόσωπο είναι συνδεδεμένο με οποιοδήποτε πρόσωπο με το οποίο διατηρεί συνεταιρισμό, και με το σύζυγο ή τη σύζυγο ή συγγενή οποιοδήποτε ατόμου με το οποίο διατηρεί συνεταιρισμό· 1.0

(γ) μια εταιρεία είναι συνδεδεμένη με άλλη εταιρεία— 1.0

(i) αν το ίδιο πρόσωπο έχει τον έλεγχο και των δύο, ή αν ένα πρόσωπο έχει τον έλεγχο της μιας και πρόσωπα συνδεδεμένα μαζί του, ή ο ίδιος και πρόσωπα συνδεδεμένα μαζί του, έχουν τον έλεγχο της άλλης· ή

(ii) αν μια ομάδα δύο ή περισσότερων προσώπων έχει τον έλεγχο της καθεμιάς εταιρείας, και<sup>1.0</sup>  
οι ομάδες είτε αποτελούνται από τα ίδια πρόσωπα είτε θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι  
αποτελούνται από τα ίδια πρόσωπα θεωρώντας (σε μια ή περισσότερες περιπτώσεις) ένα  
μέλος είτε της μιας είτε της άλλης ομάδας ότι αντικαθίσταται από άλλο πρόσωπο με το οποίο  
είναι συνδεδεμένο.

(δ) μια εταιρεία είναι συνδεδεμένη με άλλο πρόσωπο αν το πρόσωπο αυτό έχει τον έλεγχο<sup>1.0</sup>  
της ή το πρόσωπο αυτό και πρόσωπα συνδεδεμένα μαζί του έχουν τον έλεγχο της

(ε) οποιαδήποτε δύο ή περισσότερα πρόσωπα που ενεργούν μαζί για να εξασφαλίσουν ή να<sup>2.0</sup>  
ασκήσουν τον έλεγχο μιας εταιρείας θεωρούνται σε σχέση με την εν λόγω εταιρεία ότι είναι  
συνδεδεμένα το ένα με το άλλο και με οποιοδήποτε πρόσωπο που ενεργεί με τις οδηγίες  
οποιοδήποτε από αυτά για να εξασφαλίσει ή να ασκήσει τον έλεγχο της εταιρείας.

**Σύνολο 10 μονάδες**