

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

Τίτλος: **ΕΙΔΙΚΟ ΘΕΜΑ**

Ημερομηνία: Σάββατο, 30 Ιουνίου 2012

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

ΤΟ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΟ ΔΟΚΙΜΙΟ ΑΠΟΤΕΛΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΟΚΤΩ (8) ΣΕΛΙΔΕΣ
ΟΛΕΣ ΟΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΝΑ ΔΟΘΟΥΝ ΣΤΟ ΤΕΤΡΑΔΙΟ ΑΠΑΝΤΗΣΕΩΝ

ΟΛΕΣ οι ερωτήσεις είναι ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΕΣ

Να απαντήσετε στα ελληνικά ΣΕ ΟΛΕΣ τις ερωτήσεις

Επιτρέπεται η χρήση μη προγραμματιζόμενης υπολογιστικής μηχανής.

Βαθμολογία

- | | |
|-----------|--------------|
| Ερώτηση 1 | (35 μονάδες) |
| Ερώτηση 2 | (25 μονάδες) |
| Ερώτηση 3 | (8 μονάδες) |
| Ερώτηση 4 | (10 μονάδες) |
| Ερώτηση 5 | (12 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 2012

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 μέχρι €60.000	30%
Για κάθε ευρώ πάνω από €60.000	35%

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%

Έκτακτη Εισφορά Εργοδοτούμενων, Συνταξιούχων και Αυτοτελώς Εργαζομένων του Ιδιωτικού Τομέα

Για κάθε ευρώ μέχρι €2.500	0%
Για κάθε ευρώ από €2.501 μέχρι €3.500	2,5%
Για κάθε ευρώ από €3.501 μέχρι €4.500	3%
Για κάθε ευρώ από €4.501 και άνω	3,5%

Ερώτηση 1

Ο κύριος John ετών 55 είναι Αγγλικής καταγωγής. Τον Μάρτιο του 2011 μετοίκισε στην Κύπρο, από το Λονδίνο, μαζί με την γυναίκα του Nataly, ετών 40 και τα τρία του παιδιά (όλα άνω των 18 χρονών, μία κόρη και δύο γιούς). Σκοπεύει να μείνει στην Κύπρο για τα επόμενα πέντε χρόνια. Στο τέλος αυτής της περιόδου σκοπεύει να επιστρέψει στη Αγγλία για την αφυπηρέτησή του.

Κατέχει τα πιο κάτω περιουσιακά στοιχεία:

Περιγραφή	Σημ.	Κόστος απόκτησης €	Ημερομηνία απόκτησης	Έτος κατασκευής	Κόστος κατασκευής €
Ιδιόκτητο κατάστημα στο Λονδίνο	1	155.500	25/08/1980	1955	28.500
Κύρια κατοικία στο Λονδίνο	1	345.500	29/09/1980	1933	33.500
Κληρονομική οικία στο Λονδίνο	2	Δ/Ε	27/10/1981	1903	1.000
Κύρια κατοικία στη Λευκωσία					
- γη		320.000	14/03/2011	Δ/Ε	Δ/Ε
- κτίριο		667.500	14/03/2011	2010	449.500
Διαμέρισμα στη Πάφο	3	275.500	07/07/2010	2009	143.500
Μετοχές στο Χρηματιστήριο Αξιών Λονδίνου		2.500.000	1980 - 2011	Δ/Ε	Δ/Ε
Μετοχές στο Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου		700.000	2011	Δ/Ε	Δ/Ε
Μετοχές στη ΑΛΦΑ Λτδ	4	80.000	01/05/2011	Δ/Ε	Δ/Ε

Σημειώσεις:

1. Την 1^η Φεβρουαρίου 2011, ο κ. John ενοικίασε το ιδιόκτητο κατάστημά του στο Λονδίνο, και εισπραξε €170.000 ως υπεραξία για 7χρονη μίσθωση. Το ετήσιο ενοίκιο συμφωνήθηκε για €60.000. Το κατάστημα ήταν κενό για την περίοδο 1 Ιουλίου 2010 μέχρι 31 Ιανουαρίου 2011.

Την 1^η Μαρτίου 2011 ενοικίασε την κύρια κατοικία του στο Λονδίνο για ένα έτος, εισπράττοντας προκαταβολικά, την ίδια μέρα το ετήσιο ενοίκιο ύψους €72.000.

Ο φόρος εισοδήματος που πληρώθηκε στην Αγγλία για το 2011 για τα ενοίκια από το ιδιόκτητο κατάστημα και την οικία του ανήλθε στις €96.000.

2. Η κληρονομική οικία του κ. John στο Λονδίνο κατοικείται από ένα συγγενή του, και δεν απαιτεί ενοίκιο. Κατά το 2011 ο κ. John έκανε επιδιορθώσεις ύψους €20.000. Η αγοραία αξία του ετήσιου ενοικίου, αυτής της οικίας, είναι €8.000.

3. Την 1^η Απριλίου 2011, ο κ. John πήγε στο Κτηματολόγιο και μεταβίβασε την ιδιοκτησία του διαμερίσματός του στην κόρη του. Έκανε γραπτή συμφωνία σε δικηγόρο, με την κόρη του, για διαφύλαξη του δικαιώματός του να εισπράττει τα ενοίκια μέχρι και το 2015, για να χρησιμοποιήσει τα ενοίκια να εξοφλήσει δάνειο που έλαβε για το διαμέρισμα. Ο τόκος που πληρώθηκε για το 2011 ήταν

€12.000. Την 1^η Ιουνίου 2011 το διαμέρισμα ενοικιάστηκε για €800 μηνιαίως. Οι κεφαλαιουχικές εκπτώσεις για το διαμέρισμα ανέρχονται σε €2.500 ετησίως. Η συμφωνία για διαφύλαξη του δικαιωμάτων του να εισπράττει τα ενοίκια, εκ παραδρομής δεν κατατέθηκε στο Κτηματολόγιο.

4. Η εταιρεία ΑΛΦΑ Λτδ είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου και ασχολείται με το εμπόριο. Ο κ. John κατέχει το 100% των μετοχών. Το κέρδος της εταιρείας πριν την φορολογία, για το 2011 ήταν €780.000 πριν την πρόνοια για την αμοιβή των διευθυντών. Όλα τα μέλη της οικογένειας του κ. John είναι μέλη του διοικητικού συμβουλίου της ΑΛΦΑ Λτδ.

5. Κατά το 2011, ο κ. John εισπράξε:

(α) Την 1^η Ιουνίου 2011 μεικτό μέρισμα ύψους €15.000 από την Αγγλία και την 1^η Οκτωβρίου 2011 μεικτό τόκο από τραπεζικές καταθέσεις ύψους €8.000 από την Αγγλία. Το ποσοστό του φόρου που παρακρατήθηκε και στις δύο περιπτώσεις ήταν 10%.

(β) €56.000 από καταβαλλόμενη πρόσοδο που προήλθε από συμβόλαιο πώλησης του μεριδίου του σε συνεταιρισμό το 2009. Η καταβαλλόμενη πρόσοδος κατατίθεται σε τραπεζικό λογαριασμό του στο Λονδίνο και είναι πληρωτέα για 5 χρόνια από την ημερομηνία της πώλησης.

6. Το 2012 ο κ. John σκοπεύει να πωλήσει όλα τα περιουσιακά του στοιχεία στην Αγγλία και να επενδύσει την εισπράξη σε 20 διαμερίσματα στην Κύπρο. Όταν αναχωρήσει από την Κύπρο σε πέντε χρόνια, σκοπεύει να μεταβιβάσει όλα τα περιουσιακά του στοιχεία στην Κύπρο, στα παιδιά του. Όμως τα παιδιά του εξέφρασαν την επιθυμία να ακολουθήσουν τους γονείς τους στη Αγγλία και θα πωλήσουν όλα τα περιουσιακά τους στοιχεία στην Κύπρο πριν την αναχώρησή τους.

7. Η τρέχουσα αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που βρίσκονται στην Αγγλία είναι:

	€
Ιδιότητα κατάστημα	800.000
Κύρια κατοικία	750.000
Μετοχές στο Χρηματιστήριο Αξιών Λονδίνου	1.990.000

Ζητείται:

(α) Εξηγήστε το φορολογικό χειρισμό του εισοδήματος από το διαμέρισμα στην Πάφο και αναφέρετε εάν η απάντησή σας θα ήταν διαφορετική ή όχι, αν η συμφωνία κατατίθετο στο Κτηματολόγιο. (3 μονάδες)

(β) (i) Εξηγήστε εάν ο κ. John θεωρείται φορολογικός κάτοικος Κύπρου για το 2011. (2 μονάδες)

(ii) Υπολογίστε το Φόρο Εισοδήματος και την Έκτακτη Αμυντική Εισφορά που πρέπει να πληρώσει ο κ. John για το 2011, υποθέτοντας ότι κατά το 2011 δεν έλαβε καθόλου αμοιβή διευθυντή από την εταιρεία ΑΛΦΑ Λτδ. (11 μονάδες)

(iii) Εξηγήστε σε ποια ενέργεια μπορούσε να είχε προβεί ο κ. John στα προηγούμενα χρόνια ούτως ώστε να μειώσει τις φορολογικές του υποχρεώσεις στην Κύπρο για το 2011. (4 μονάδες)

Να επεξηγήσετε πλήρως την απάντησή σας μαζί με σχετικούς υπολογισμούς.

(γ) Εξηγήστε εάν ο κ. John θα έχει οποιαδήποτε φορολογική υποχρέωση στην Κύπρο για τις προτιθέμενες πωλήσεις των περιουσιακών του στοιχείων στην Αγγλία κατά το 2012. (3 μονάδες)

(δ) Υποθέτοντας ότι το κάθε μέλος της οικογένειας του κ. Ιοηη παίρνει ετήσια αμοιβή ύψους €30.000, (σύμφωνα με τις αρχές εμπορικών συναλλαγών) συμβουλευστε τον κ. Ιοηη για τον καλύτερο φορολογικό χειρισμό, ούτως ώστε να απορροφηθούν/αξιοποιηθούν τα κέρδη της εταιρείας ΑΛΦΑ Ατδ. Για αυτό το μέρος της ερώτησης υποθέστε ότι η γυναίκα του κ. Ιοηη και τα παιδιά του δεν έχουν άλλο εισόδημα ούτε περιουσιακά στοιχεία.

Να δείξετε όλους τους υπολογισμούς σας. Αγνοείστε εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων ή σε άλλα ταμεία.

(6 μονάδες)

(ε) Συμβουλευστε τον κ. Ιοηη για τον καλύτερο φορολογικό σχεδιασμό των προτιθέμενων επενδύσεών του σε ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο, υποθέτοντας ότι, όλες οι επενδύσεις θα πωληθούν σε πέντε χρόνια, αποφέροντας σημαντικά κεφαλαιουχικά κέρδη.

(6 μονάδες)

(Σύνολο 35 μονάδες)

Ερώτηση 2

Η εταιρεία DTC Λτδ είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου.

Πιο κάτω παρουσιάζεται ο λογαριασμός κερδοζημιών της εταιρείας.

Λογαριασμός αποτελεσμάτων για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2010

<u>Εισοδήματα</u>	Σημ.	€
Μεικτό κέρδος από εμπορικές δραστηριότητες στην Κύπρο		3.280.600
Κέρδος μόνιμης εγκατάστασης στην χώρα Α	1	420.200
Τόκοι εισπρακτέοι από δάνειο σε θυγατρική εταιρεία στη χώρα Δ	2	210.300
Μερίσματα (μεικτά) από μετοχές σε συνδεδεμένη εταιρεία στη χώρα Β	3	390.400
Ενοίκια εισπρακτέα (μεικτά) από ακίνητη περιουσία στη χώρα Γ	4	410.100
		<hr/>
		4.711.600
 <u>Έξοδα</u>		
Έξοδα διοίκησης	5	(1.940.900)
Έξοδα πωλήσεων και διανομής	5	(720.100)
Τόκοι πληρωτέοι	5	(890.490)
		<hr/>
Καθαρό κέρδος πριν τη φορολογία		1.160.110
 <u>Φόροι που καταβλήθηκαν/παρακρατήθηκαν</u>	6	(215.352)
		<hr/>
Κέρδος μετά την φορολογία		944.758
		<hr/>

Σημειώσεις

1. Δεν υπάρχει σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας με την χώρα Α.
2. Οι τόκοι εισπρακτέοι συνδέονται στενά με την συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης
3. Η συνδεδεμένη εταιρεία στη χώρα Β έχει επενδυμένο το 60% του κεφαλαίου της σε τραπεζικές καταθέσεις, το 20% σε κρατικά ομόλογα και το υπόλοιπο 20% σε μετοχές δημοσίων εταιρειών.
Ο φορολογικός συντελεστής στη χώρα Β στα εισοδήματα της είναι 4%.
Η χώρα Β είναι κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
4. Φόρος ύψους €4.500, για ενοίκιο της περιόδου 31 Δεκεμβρίου 2010 μέχρι 30 Ιουνίου 2011 εισπράχθηκε προκαταβολικά στις 31 Δεκεμβρίου 2010 και με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει αναγνωρισθεί στους λογαριασμούς του 2010. Στις 31 Δεκεμβρίου 2010 πληρώθηκε ο φόρος στις ξένες φορολογικές αρχές.

5. Τα έξοδα αναλογούν στα εισοδήματα ως εξής:

<u>Πηγή εισοδήματος</u>	Έξοδα διοίκησης		Έξοδα πωλήσεων και διανομής		Τόκοι πληρωτέοι
	Άμεσα €	Έμμεσα €	Άμεσα €	Έμμεσα €	
Εμπόριο στην Κύπρο	940.050	652.968	245.200	311.070	536.120
Μόνιμη εγκατάσταση-χώρα Α	148.100	83.636	70.100	39.844	180.090
Μερίσματα – χώρα Β	2.020	0	0	0	42.030
Ενοίκια – χώρα Γ	29.300	81.626	15.000	38.886	7.150
Τόκοι εισπρακτέοι – χώρα Δ	3.200	0	0	0	125.100
	<u>1.122.670</u>	<u>818.230</u>	<u>330.300</u>	<u>389.800</u>	<u>890.490</u>

6. Φόροι που καταβλήθηκαν/παρακρατήθηκαν

Μόνιμη εγκατάσταση - χώρα Α	105.050
Μερίσματα - χώρα Β	50.752
Ενοίκια - χώρα Γ	25.005
Τόκοι εισπρακτέοι - χώρα Δ	31.545
Προσωρινή Φορολογία που πληρώθηκε στην Κύπρο	3.000
Σύνολο	<u>215.352</u>

Ζητείται:

Να προβείτε στον υπολογισμό του εταιρικού πληρωτέου/(επιστρεπτέου) φόρου καθώς και της έκτακτης αμυντικής εισφοράς πληρωτέας για το έτος 2010 .

(Σύνολο 25 μονάδες)

... στον Ιδιωτικό Τομέα από το 1980 μέχρι και το 2010 που συνταξιοδοτήθηκε σε ηλικία 63 χρονών. Την 1^η Ιανουαρίου 2012 ίδρυσε την εταιρεία Καζάνια Λτδ που δραστηριοποιείται στον τομέα των αγοραπωλησιών γης. Ο Γιάννης είναι ο μοναδικός υπάλληλος της εταιρείας από την ημερομηνία ίδρυσής της αλλά ταυτόχρονα εξασκεί και το επάγγελμα του αδειούχου κτηματομεσίτη.

Ο Γιάννης έχει πληροφορηθεί για την νέα νομοθεσία Περί Εκτάκτου Εισφοράς Εργοδοτούμενων, Συνταξιούχων και Αυτοτελώς Εργαζομένων του Ιδιωτικού Τομέα και σας παραθέτει τα μηνιαία εισοδήματά του .

Εισοδήματα με βάση την Ε.Πρ.59 που προσκομίσθηκε:	€
Μηνιαίος Μισθός από εταιρεία Καζάνια Λτδ	4.000
Μηνιαία Σύνταξη Κοινωνικών Ασφαλίσεων	2.000
Μηνιαίο εισόδημα ως αυτοτελώς εργαζόμενος	3.000

Ζητείται:

Να υπολογίσετε την μηνιαία πληρωτέα εισφορά τόσο του ιδίου όσο και της εταιρείας και να του εξηγήσετε τον τρόπο καταβολής της εισφοράς.

(Σύνολο 8 μονάδες)

Ερώτηση 4

Να περιγράψετε της εξουσίες του Διευθυντή του ΤΕΠ όσον αφορά την άρση του τραπεζικού απορρήτου, καθώς και τις διαδικασίες και ενέργειες που πρέπει να ακολουθούνται από τον Διευθυντή του ΤΕΠ κατά την εξάσκηση της πιο πάνω εξουσίας του.

(Σύνολο 10 μονάδες)

Ερώτηση 5

Να εξηγήσετε τους πιο κάτω όρους στα πλαίσια αναδιοργάνωσης.

- A) “συγχώνευση” (6 μονάδες)
- B) “μερική διάσπαση” (2 μονάδες)
- Γ) “ανταλλαγή μετοχών” (2 μονάδες)
- Δ) “μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού” (2 μονάδες)

(Σύνολο 12 μονάδες)

Ερώτηση 6

Να εξηγήσετε τους πιο κάτω όρους στα πλαίσια του Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.

- A) “ Αρχές εμπορικών συναλλαγών ” (4 μονάδες)
- B) “ Συνδεδεμένα πρόσωπα” (6 μονάδες)

(Σύνολο 10 μονάδες)