

Παράδειγμα 24

Έστω εμπορική αλλοδαπή μητρική πωλεί σε θυγατρική ημεδαπή 1.000 κινητά τηλέφωνα με τιμή € 90/μονάδα ενώ σε ανεξάρτητη ελληνική επιχείρηση, παρόμοιας πιστοληπτικής ικανότητας, το ίδιο ακριβώς προϊόν στην ίδια ακριβώς ποσότητα θα το πωλούσε αντί €70/μονάδα. Η ελληνική επιχείρηση πώλησε τα συγκεκριμένα κινητά τηλέφωνα έναντι € 100.000 ενώ δεν έχει άλλα έσοδα από οποιοδήποτε άλλη αιτία. Υποθέστε, επίσης, ότι δεν υπάρχουν άλλα κόστη πλην του κόστους πωληθέντων.

Ζητείται η αναμόρφωση των αποτελεσμάτων κατόπιν εντοπισμού μη δικαιολογημένης ενδοομιλικής συναλλαγής.

Οι συντελεστές φορολογίας είναι 10% στην αλλοδαπή και 29% στην ημεδαπή.

Παράδειγμα 4

Η ημεδαπή ΚΛΜ αγόρασε από την αλλοδαπή ΑΒΓ 1.000 τεμάχια εμπορευμάτων αντί € 1.300 το τεμάχιο και τα μεταπώλησε προς € 1.400. Η ΚΛΜ είναι συνδεδεμένη επιχείρηση με την ΑΒΓ. Το ίδιο εμπόρευμα είχε πουληθεί από την ΑΒΓ σε ανεξάρτητη επιχείρηση αντί € 1.000 το τεμάχιο. Από συγκρίσιμες μη ελεγχόμενες συναλλαγές προκύπτει ότι το μικτό περιθώριο κέρδους ανέρχεται σε 30% επί των πωλήσεων. Τα έξοδα διαθέσεως και τα λοιπά λειτουργικά έξοδα ανέρχονται σε € 200.000. Προσδιορίστε το φορολογητέο εισόδημα της ΚΛΜ με την μέθοδο της τιμής μεταπώλησης.

Παράδειγμα 5

Η ημεδαπή ΑΒΓ πούλησε στην αλλοδαπή ΚΛΜ 1.000 τεμάχια εμπορευμάτων αντί € 900 το τεμάχιο. Η ΚΛΜ είναι συνδεδεμένη επιχείρηση με την ΑΒΓ. Από συγκρίσιμες μη ελεγχόμενες συναλλαγές προκύπτει ότι το μικτό κέρδος επί του κόστους παραγωγής της ΑΒΓ ανέρχεται σε 30%. Το κόστος παραγωγής ενός τεμαχίου εμπορεύματος είναι € 800 το τεμάχιο. Προσδιορίστε το φορολογητέο εισόδημα της ΑΒΓ με την μέθοδο του κόστους πλέον ενός περιθωρίου κέρδους.

Παράδειγμα 6

Η ημεδαπή ΑΒΓ πουλά όλα τα εμπορεύματα που κατασκευάζει στην συνδεδεμένη αλλοδαπή ΚΛΜ. Στην χρήση 20Χ5, η ΑΒΓ δήλωσε τα παρακάτω αποτελέσματα:

Πωλήσεις	7.210.000
Κόστος πωλήσεων	(7.000.000)
Φορολογητέο Εισόδημα	210.000

Προσδιορίστε το φορολογητέο κέρδος της ΑΒΓ σύμφωνα με την μέθοδο του καθαρού περιθωρίου κέρδους συναλλαγής λαμβάνοντας υπόψη τα παρακάτω δεδομένα για μία ανεξάρτητη συναλλαγή μιας ανεξάρτητης επιχείρησης:

Έσοδα από πωλήσεις	1.000.000
Κόστος Πωλήσεων	600.000
Λοιπά έξοδα	250.000

Παράδειγμα 7

Η τσιμεντοβιομηχανία ΑΒΓ διατηρεί μία θυγατρική στο Λονδίνο, την ΧΨΖ. Η ΧΨΖ λειτουργεί ένα σιλό με το οποίο κατασκευάζει και εμπορεύεται οπλισμένο σκυρόδεμα (μπετόν αρμέ). Η ΧΨΖ προμηθεύεται την πρώτη ύλη αποκλειστικά από την ΑΒΓ. Στη χρήση 20Χ5 η ΑΒΓ αναγνώρισε μία ζημία από τις πωλήσεις στη ΧΨΖ ύψους € 10.000. Η ΧΨΖ χρησιμοποίησε όλη την ποσότητα τσιμέντου που Αγόρασε από την ΑΒΓ στην παραγωγή σκυροδέματος. Από την πώληση της παραγωγής της, η ΧΨΖ πραγματοποίησε ένα κέρδος € 25.000.

Εάν η συναλλαγή είχε γίνει μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων, η κατανομή του κέρδους θα ήταν 60% στον κατασκευαστή τσιμέντου και 40% στον παραγωγό του σκυροδέματος.

Προσδιορίστε το εισόδημα της ΑΒΓ.