

Παράδειγμα 1

Η Α ελέγχει το 10% της Β, το 60% της Γ και το 30% της Δ. Η Γ ελέγχει το 35% της Β. Η Δ ελέγχει το 20% της Β. Προσδιορίστε τη σχέση που υπάρχει μεταξύ των οντοτήτων Α και Β.

Παράδειγμα 2

Η Α ελέγχει το 10% της Β, το 60% της Γ και το 30% της Δ. Η Γ ελέγχει το 35% της Β και το 40% της Δ. Η Δ ελέγχει το 20% της Β. Προσδιορίστε τη σχέση που υπάρχει μεταξύ των Α και Β.

Παράδειγμα 3

Η Α αγόρασε 30% του μετοχικού κεφαλαίου της Δ. Το υπόλοιπο 70% ανήκει στους Β και Γ. Στη γενική συνέλευση των μετόχων για την εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ δεν παρευρέθηκαν οι Β και Γ με αποτέλεσμα η Α να διορίσει όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της Δ. Προσδιορίστε τη σχέση που υπάρχει μεταξύ των Α και Δ.

Παράδειγμα 4

Οι Α, Β και Γ ίδρυσαν μία εταιρεία την Δ. Οι Α, Β και Γ συμμετέχουν στο κεφάλαιο εξίσου αλλά συμφώνησαν ότι όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου θα διορίζονται από την Α. Προσδιορίστε τη σχέση που υπάρχει μεταξύ των Α, Β, Γ και Δ.

Παράδειγμα 5

Οι Α, Β και Γ ίδρυσαν μία εταιρεία την Δ. Οι Α, Β και Γ συμμετέχουν τόσο στο κεφάλαιο όσο και στο ΔΣ της Δ εξίσου αλλά συμφώνησαν ότι όλοι οι γενικοί διευθυντές της Δ θα διορίζονται από την Α. Προσδιορίστε τη σχέση που υπάρχει μεταξύ των Α, Β, Γ και Δ.

Παράδειγμα 6

Προσδιορίστε αν υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα στις παρακάτω περιπτώσεις:

(α) Η επιχείρηση Α με έδρα στην αλλοδαπή ιδρύει υποκατάστημα στην Ελλάδα. Το υποκατάστημα χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την αποθήκευση προϊόντων πριν από τη διανομή τους στους πελάτες της Α.

(β) Η επιχείρηση Α με έδρα στην αλλοδαπή ιδρύει υποκατάστημα στην Ελλάδα. Το υποκατάστημα αποτελείται από δύο τμήματα: ένα τμήμα πωλήσεων στο οποίο απασχολούνται πωλητές οι οποίοι προωθούν τις πωλήσεις της Α στην Ελλάδα και μία αποθήκη στην οποία αποθηκεύονται τα προϊόντα πριν από τη διανομή τους στους πελάτες της Α

Παράδειγμα 7

Ανώνυμη εταιρεία με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα είχε εισοδήματα από την παροχή υπηρεσιών ύψους 40.000 Ευρώ από τα οποία ποσό ύψους στην αλλοδαπή ύψους 10.000 Ευρώ. Για τα εισοδήματα αυτά φορολογήθηκε στην αλλοδαπή με συντελεστή 35%. Ο ημεδαπός συντελεστής φόρου ανέρχεται σε 29%. Ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν έχει αναγνωρίσει στα βιβλία του έξοδα.

Υπολογίστε τον φόρο εισοδήματος που θα πρέπει να πληρώσει ο ελεύθερος επαγγελματίας.

Λύστε ξανά την άσκηση υποθέτοντας ότι στην αλλοδαπή φορολογήθηκε με συντελεστή 20%

Παράδειγμα 8

Ανώνυμη επιχείρηση με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα είχε εισοδήματα από την παροχή υπηρεσιών ύψους 80.000 Ευρώ από τα οποία ποσό ύψους στην αλλοδαπή ύψους 20.000 Ευρώ. Για τα εισοδήματα αυτά φορολογήθηκε στην αλλοδαπή με συντελεστή 20%. Υποθέστε ότι ο ημεδαπός συντελεστής φόρου ανέρχεται σε 26% για τα πρώτα 50.000 Ευρώ και σε 33% για το επιπλέον των 50.000 Ευρώ εισόδημα. Η ανώνυμη εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει στα βιβλία της έξοδα.

Υπολογίστε τον φόρο εισοδήματος που θα επιβαρυνθεί η ανώνυμη εταιρεία.

Παράδειγμα 9Α

Επιχείρηση προέβη την 02.01.2021, στην πραγματοποίηση δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας και περαιτέρω στην αγορά εξοπλισμού και οργάνων (υπολογιστές) που με βάση την εκδοθείσα κοινή Υπουργική Απόφαση χρησιμοποιούνται ειδικά για τις ανάγκες εκτέλεσης

της επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας. Η αξία των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ανέρχεται σε 500.000 ευρώ και η αξία του εξοπλισμού και των οργάνων σε 100.000 ευρώ.

Οι αποσβέσεις που θα διενεργηθούν στις 31.12.2021 επί της αξίας του εξοπλισμού και των οργάνων με συντελεστή 40% ανέρχονται σε 40.000 ευρώ.

Προσδιορίστε το ποσό των εκπιπτόμενων δαπανών

Παράδειγμα 9Β

Η ανώνυμη εταιρεία ΑΒΓ πραγματοποίησε στη χρήση 20Χ5, μεταξύ των άλλων τις παρακάτω δαπάνες:

Μισθοί	870.000
Αναλώσιμα	360.000
Ηλεκτρική ενέργεια	70.000
Αποσβέσεις	320.000

Από τις παραπάνω δαπάνες, αξιολογήθηκε ότι τα παρακάτω ποσά πραγματοποιήθηκαν για το τμήμα ερευνών:

Μισθοί προσωπικού τμήματος ερευνών	50.000
Αναλώσιμα υλικά τμήματος ερευνών	70.000
Ηλεκτρική ενέργεια τμήματος ερευνών	20.000

Ασκήσεις στη Φορολογία Επιχειρήσεων

Αποσβέσεις εξοπλισμού τμήματος ερευνών 90.000

Το λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων της χρήσεως 20Χ5 ανήλθε σε € 300.000.

Προσδιορίστε το φορολογητέο εισόδημα και τον φόρο εισοδήματος της ΑΒΓ για τη χρήση 20Χ5.

Παράδειγμα 9Γ

Η φαρμακευτική ανώνυμη εταιρεία ΑΒΓ πραγματοποίησε στη χρήση 20Χ5 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ύψους € 90.000. Το λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων της χρήσεως 20Χ5 ανήλθε σε € 10.000. Προσδιορίστε το φορολογητέο εισόδημα και τον φόρο εισοδήματος της ΑΒΓ για τη χρήση 20Χ5.

Παράδειγμα 10Α

Την 1/1/20Χ5 η ΑΒΓ Α.Ε. λαμβάνει δάνειο 500.000 ευρώ από μη συνδεδεμένη επιχείρηση με επιτόκιο 8% και τραπεζικό δάνειο 700.000 ευρώ με επιτόκιο 10%. Το επιτόκιο δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις είναι 7%. Προσδιορίστε το ποσό των τόκων που θα εκτέσουν για φορολογικούς σκοπούς.

Παράδειγμα 10Β

Την 1/1/20Χ5 η ΑΒΓ Α.Ε. λαμβάνει δάνειο 1.000.000 ευρώ από συνδεδεμένη επιχείρηση με επιτόκιο 12%. Το επιτόκιο αυτό είναι σύμφωνο με το περιεχόμενο του φακέλου τεκμηρίωσης συναλλαγών ο οποίος έχει προεγκριθεί από το Υπουργείο Οικονομικών. Προσδιορίστε το ποσό των τόκων που δεν θα εκτέσουν για φορολογικούς σκοπούς

Παράδειγμα 10Γ

Την 1/1/20Χ5 η ΑΒΓ Α.Ε. λαμβάνει δάνειο 800.000 ευρώ από συνδεδεμένη επιχείρηση με επιτόκιο 10%. Η ΑΒΓ δεν έχει καταθέσει φάκελο τεκμηρίωσης συναλλαγών. Από έρευνα των υπηρεσιών του Υπουργείου προέκυψε ότι, σύμφωνα με την αρχή των ίσων αποστάσεων, για το επίπεδο κινδύνου της ΑΒΓ, το επιτόκιο δανεισμού θα πρέπει να ήταν 7%.

Παράδειγμα 10Δ

Την 1/1/20Χ5, η ΑΒΓ α.ε. έλαβε τα παρακάτω δάνεια:

α) Δάνειο ύψους € 30.000.000 από την Τράπεζα «Ω» με επιτόκιο 11%.

β) Δάνειο ύψους € 20.000.000 από την μη συνδεδεμένη εταιρεία ΚΛΜ με επιτόκιο 8%. Το επιτόκιο δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις εκείνης της περιόδου ήταν 6%.

Ασκήσεις στη Φορολογία Επιχειρήσεων

γ) Δάνειο ύψους € 25.000.000 από τη συνδεδεμένη εταιρεία ΧΨΖ με επιτόκιο 7%. Η ΑΒΓ είχε καταθέσει φάκελο τεκμηρίωσης συναλλαγών ο οποίος είχε προεγκριθεί. Επίσης, από επενδύσεις που είχε κάνει σε ομόλογα η ΑΒΓ είχε στη χρήση 20Χ5 έσοδα από τόκους ύψους € 700.000.

Προσδιορίστε το ποσό των χρεωστικών τόκων που η ΑΒΓ θα εκπέσει για φορολογικούς σκοπούς στη χρήση 20Χ5 λαμβάνοντας υπόψη ότι τα φορολογητέα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων ήταν € 27.000.000.

Παράδειγμα 10Ε

Την 1/1/20Χ5, η ΑΒΓ α.ε. έλαβε τα παρακάτω δάνεια:

α) Δάνειο ύψους € 25.000.000 από την Τράπεζα «Ω» με επιτόκιο 12%.

β) Δάνειο ύψους € 18.000.000 από την μη συνδεδεμένη εταιρεία ΚΛΜ με επιτόκιο 9%. Το επιτόκιο δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις εκείνης της περιόδου ήταν 6%.

γ) Δάνειο ύψους € 23.000.000 από τη συνδεδεμένη εταιρεία ΧΨΖ με επιτόκιο 8%. Η ΑΒΓ είχε καταθέσει φάκελο τεκμηρίωσης συναλλαγών ο οποίος είχε προεγκριθεί. Επίσης, από επενδύσεις που είχε κάνει σε ομόλογα η ΑΒΓ είχε στη χρήση 20Χ5 έσοδα από τόκους ύψους € 920.000.

Στη χρήση 20Χ6, η ΑΒΓ είχε δαπάνη τόκων που συγκέντρωνε τις προϋποθέσεις φορολογικής έκπτωσης ύψους € 4.900.000 ενώ τα έσοδα από τόκους ανήλθαν σε € 700.000.

Προσδιορίστε το ποσό των χρεωστικών τόκων που η ΑΒΓ θα εκπέσει για φορολογικούς σκοπούς στις χρήσεις 20Χ5 και 20Χ6 λαμβάνοντας υπόψη ότι τα φορολογητέα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων ήταν € 14.000.000 για το 20Χ5 και € 16.000.000 για το 20Χ6.

Παράδειγμα 11

Επιχείρηση με ακαθάριστα έσοδα 1.000.000 ευρώ δαπάνησε για τη σίτιση και διαμονή 10 φιλοξενούμενων προσώπων, 5.000 ευρώ. Υπολογίστε την δαπάνη που μπορεί να εκπεσθεί

Παράδειγμα 12

Επιχείρηση με ακαθάριστα έσοδα 2.000.000 ευρώ δαπάνησε στα πλαίσια διοργάνωσης ενημερωτικής ημερίδας, για σίτιση και διαμονή 50 ατόμων 21.500 ευρώ συνολικά. Ειδικότερα, για 20 από αυτά δαπάνησε το ποσό των 700 ευρώ για κάθε έναν, ήτοι συνολικά 14.000 ευρώ (20 x 700) και για τα υπόλοιπα 30 άτομα το ποσό των 250 ευρώ για κάθε έναν, ήτοι συνολικά 7.500 ευρώ (30 x 250). Υπολογίστε την δαπάνη που δεν εκπίπτει φορολογικά.

Παράδειγμα 13

Επιλύστε εκ νέου το προηγούμενο παράδειγμα εάν τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ήταν 3.000.000 ευρώ

Παράδειγμα 14

Επιχείρηση με ακαθάριστα έσοδα 1.000.000 ευρώ δαπάνησε στα πλαίσια διοργάνωσης ενημερωτικής ημερίδας για σίτιση και διαμονή 25 ατόμων 6.000 ευρώ συνολικά. Η υπόψη δαπάνη δεν ξεπέρασε το ποσό των 300 ευρώ για κανέναν από τους συμμετέχοντες. Υπολογίστε την δαπάνη που δεν εκπίπτει φορολογικά.

Παράδειγμα 15

Επιλύστε εκ νέου το προηγούμενο παράδειγμα εάν τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ήταν 2.000.000 ευρώ

Παράδειγμα 16

Το υπόλοιπο των απαιτήσεων ανώνυμης επιχείρησης ανήλθαν σε 100.000 και παρουσιάζει την ακόλουθη ανάλυση.

Χρόνος Υπερμερίας	Συνολική Αξία	Σχόλιο
0	52.000	
< 12 μήνες & < 18 μήνες	30.000	A) Καμία ενέργεια δεν έχει πραγματοποιηθεί για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης. B) Εξ αυτών €20.000 αφορούν απαιτήσεις ονομαστικής αξίας μικρότερης των € 1.000.
< 18 μήνες & < 24 μήνες	18.000	A) Απαιτήσεις συνολικής αξίας €5.000 αφορούν τιμολόγια ονομαστικής αξίας μικρότερης των €1.000 B) Απαιτήσεις συνολικής αξίας €13.000 αφορούν τιμολόγια ονομαστικής αξίας μεγαλύτερης των €1.000 Γ) Για όλες τις απαιτήσεις έχει ασκηθεί αγωγή με παράλληλα αίτηση ασφαλιστικών μέτρων

Η ΑΒΓ πραγματοποίησε πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους €18.500. Προσδιορίστε το ύψος των δαπανών που αναγνωρίζεται φορολογικά.

Παράδειγμα 17

Έστω ότι η επιχείρηση Χ, με φορολογικό έτος 1.1.2018 - 31.12.2018, εμφανίζει στο τέλος του φορολογικού της έτους ανεξόφλητο υπόλοιπο απαίτησης του πελάτη της «ΒΗΤΑ ΑΕ», με τον οποίο έχει παραπάνω της μίας συναλλαγές, συνολικού ύψους 15.000 ευρώ. Το ανεξόφλητο αυτό υπόλοιπο αντιστοιχεί σε τρία (3) τιμολόγια το πρώτο εκ των οποίων φέρει ημερομηνία έκδοσης 01.02.2017, είναι αξίας 10.000 ευρώ και για το οποίο παραμένει ανεξόφλητο υπόλοιπο 4.000 ευρώ. Το δεύτερο τιμολόγιο φέρει ημερομηνία 15.07.2017, είναι αξίας 12.000 ευρώ και για το οποίο παραμένει ανεξόφλητο υπόλοιπο 7.000 ευρώ. Το τρίτο τιμολόγιο φέρει ημερομηνία 30.06.2018, είναι αξίας 4.000 ευρώ και είναι ανεξόφλητο στο σύνολό του.

Η επιχείρηση αυτή έχει προβεί σε όλες τις κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης των εν λόγω απαιτήσεων. Υπολογίστε το ποσό των προβλέψεων που μπορεί να σχηματίσει η επιχείρηση στις 31/12/2018 και 31/12/2019.

Ασκήσεις στη Φορολογία Επιχειρήσεων

Παράδειγμα 18

Έστω για την ανώνυμη εταιρεία ΑΣΔ ΑΕ προκύπτουν τα ακόλουθα φορολογικά αποτελέσματα:

Χρήση Φορολογικό αποτέλεσμα

2010	-5.000,00
2011	-3.000,00
2012	-4.000,00
2013	1.000,00
2014	2.000,00
2015	1.500,00
2016	-2.000,00
2017	8.000,00

Παρουσιάστε τον τρόπο εφαρμογής του άρθρου 27 του Ν. 4172/2013