

## Ασκήσεις στη Φορολογία Επιχειρήσεων

### **Παράδειγμα 19**

Ανώνυμη εταιρεία με φορολογικό έτος 1.1.2014 - 31.12.2014, εμφανίζει κέρδη ισολογισμού 1.000.000 ευρώ. Μέσα στο έτος αυτό, εισέπραξε 2.000.000 ευρώ που αφορούν ενδοομικά μερίσματα που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 48, 665.000 ευρώ (καθαρό ποσό) που αφορά μερίσματα από θυγατρική με έδρα σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε. όπου δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 και για τα οποία έχει καταβληθεί φόρος νομικού προσώπου 300.000 ευρώ και έχει παρακρατηθεί φόρος μερισμάτων 35.000 ευρώ, καθώς και 576.000 ευρώ (καθαρό ποσό) από θυγατρική τρίτης χώρας, επί των οποίων έχει καταβληθεί φόρος αλλοδαπού νομικού προσώπου 160.000 ευρώ και έχει παρακρατηθεί φόρος 64.000 ευρώ. Παρουσιάστε τη φορολογική αντιμετώπιση των παραπάνω γεγονότων

### **Παράδειγμα 20**

Έστω ότι ισχύουν τα δεδομένα του προηγούμενου παραδείγματος και η εταιρεία για τα μερίσματα των 665.000 ευρώ (καθαρό ποσό) από θυγατρική της με έδρα σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. για τα οποία δεν πληρούταν η προϋπόθεση διακράτησης των 24 μηνών, η εν λόγω εταιρεία θέλει να τύχει απαλλαγής, καταθέτοντας στη Φορολογική Διοίκηση εγγυητική επιστολή. Υπολογίστε το ύψος της εγγυητικής επιστολής

### **Παράδειγμα 21**

Έστω αλλοδαπή μητρική πωλεί σε θυγατρική ημεδαπή 1.000 κινητά τηλέφωνα με τιμή € 90/μονάδα ενώ σε ανεξάρτητη επιχείρηση ελληνική το ίδιο ακριβώς προϊόν προϊόν στην ίδια ακριβώς ποσότητα θα το πωλούσε αντί €70/μονάδα. Ζητείται η αναμόρφωση των αποτελεσμάτων κατόπιν εντοπισμού μη δικαιολογημένης ενδοομλικής συναλλαγής

### **Παράδειγμα 22**

Ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία, της οποίας η χρήση λήγει στις 31.12.2014, κατέχει το 60% των μη εισηγμένων σε χρηματιστήριο μετοχών αλλοδαπής εταιρείας η οποία είναι εγκατεστημένη σε κράτος μη συνεργάσιμο.

Με βάση τον τελευταίο επίσημο ισολογισμό της αλλοδαπής εταιρείας προκύπτουν τα ακόλουθα:

Το συνολικό καθαρό ποσό τόκων και δικαιωμάτων που έχει αποκτήσει η αλλοδαπή εταιρεία εντός του οικείου φορολογικού έτους ανέρχεται σε € 400.000 και 250.000, αντίστοιχα, ενώ τα καθαρά κέρδη προ φόρων ανέρχονται σε € 1.000.000. Η υπόψη εταιρεία δεν έχει άλλα εισοδήματα που αναφέρονται στις κατηγορίες της παρ. 3 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Ε.

Με βάση τα βιβλία της ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας διαπιστώνεται ότι έχει καταβάλλει στην υπόψη αλλοδαπή εταιρεία ποσά τόκων και δικαιωμάτων, ύψους €300.000 και €50.000, αντίστοιχα.

Ζητείται:

Α) Να εξετάσετε αν τηρούνται οι προϋποθέσεις για εφαρμογή των διατάξεων περί Ελεγχόμενων αλλοδαπών εταιρειών.

Β) Σε περίπτωση που τηρούνται οι ως άνω προϋποθέσεις να υπολογίσετε το πρόσθετο φορολογητέο εισόδημα που θα πρέπει να υπολογίσεις η ημεδαπή εταιρεία