

ΤΡΑΠΕΖΑ ΘΕΜΑΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ

1^ο Κεφάλαιο

Θέμα #25825

1.1 Το οικονομικό πρόβλημα και οι βασικές επιδιώξεις

ΘΕΜΑ 2ο

α) Να αναφέρετε το κύριο οικονομικό πρόβλημα των σύγχρονων κοινωνιών. (Μονάδες 9)

β) Να αναφέρετε τους τρόπους με τους οποίους μπορεί να αντιμετωπιστεί το κύριο οικονομικό πρόβλημα. (Μον 16)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Το βασικό οικονομικό πρόβλημα των σύγχρονων κοινωνιών είναι η ανεπάρκεια των συντελεστών παραγωγής, η οποία δεν επιτρέπει την ικανοποίηση όλων των αναγκών του κοινωνικού συνόλου.

β) Μπορεί να αντιμετωπισθεί με τον κατάλληλο συνδυασμό των παρακάτω:

i. Πλήρης απασχόληση των παραγωγικών μέσων.

ii. Άριστη κατανομή των παραγωγικών μέσων στην παραγωγή των διαφόρων αγαθών και υπηρεσιών.

iii. Δίκαιη κατανομή του παραγόμενου κοινωνικού προϊόντος.

iv. Επίτευξη του επιθυμητού ρυθμού οικονομικής ανάπτυξης από την κοινωνία.

Θέμα #25826

1.2 Δημόσιες δαπάνες. Ταξινόμηση των Δημόσιων δαπανών.

ΘΕΜΑ 2ο

Σύμφωνα με το οικονομικό κριτήριο οι δημόσιες δαπάνες ταξινομούνται σε δύο κατηγορίες.

α) Τι ονομάζουμε δημόσιες δαπάνες για αγαθά και υπηρεσίες; Να αναφέρετε ένα παράδειγμα. (Μονάδες 12)

β) Τι ονομάζουμε δημόσιες δαπάνες για μεταβιβαστικές πληρωμές; Να αναφέρετε δύο παραδείγματα. (Μονάδ 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Δημόσιες δαπάνες για αγαθά και υπηρεσίες. Περιλαμβάνουν το σύνολο των δημοσίων δαπανών, που οδηγούν σε άμεση απασχόληση παραγωγικών συντελεστών και άμεση δημιουργία εισοδημάτων, π.χ. οι μισθοί των δημοσίων υπαλλήλων, η αξία των διάφορων υλικών για την κατασκευή ενός έργου κτλ.

β) Δημόσιες δαπάνες για μεταβιβαστικές πληρωμές. Περιλαμβάνονται οι δαπάνες των δημοσίων φορέων προς τους ιδιωτικούς. Έχουν τη μορφή μονομερών παροχών και αυξάνουν το διαθέσιμο εισόδημα των ιδιωτών, χωρίς βεβαίως να αποτελέσουν αμοιβές συντελεστών για τη συμβολή τους στην παραγωγική διαδικασία. Τέτοιες δαπάνες είναι τα οικογενειακά επιδόματα, τα επιδόματα ανεργίας, οι συντάξεις, οι επιδοτήσεις των ιδιωτικών επιχειρήσεων κτλ.

Θέμα #25827

1.3 Δημόσιες δαπάνες. Ταξινόμηση των Δημόσιων δαπανών.

ΘΕΜΑ 2ο

Οι δημόσιες δαπάνες ταξινομούνται σε διάφορες κατηγορίες σύμφωνα με ορισμένα κριτήρια.

α) Τι γνωρίζετε για τις δημόσιες δαπάνες σύμφωνα με το λειτουργικό κριτήριο; (Μονάδες 10)

β) Τι γνωρίζετε για τις δημόσιες δαπάνες σύμφωνα με το διοικητικό κριτήριο; (Μονάδες 15)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Σύμφωνα με το λειτουργικό κριτήριο οι δημόσιες δαπάνες ταξινομούνται ανάλογα με τη συγκεκριμένη ανάγκη που αποβλέπουν να καλύψουν. Τέτοιες δαπάνες είναι αυτές που προορίζονται για τη διοίκηση, την άμυνα, τη δικαιοσύνη, την υγεία, την πρόνοια, την εκπαίδευση και τις άλλες δραστηριότητες.

β) Σύμφωνα με το διοικητικό κριτήριο οι δημόσιες δαπάνες ταξινομούνται ανάλογα με το φορέα που κάνει τη δαπάνη, σε τρεις κατηγορίες:

i. Δαπάνες του κράτους ή της κεντρικής διοίκησης.

ii. Δαπάνες των οργανισμών κοινωνικής ασφάλειας.

iii. Δαπάνες των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α) και άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.).

Θέμα #25932

ΘΕΜΑ 2 ο

α) Τι ονομάζουμε δημόσια έσοδα;

(Μονάδες 5)

β) Ποιες είναι οι κυριότερες πηγές δημοσίων εσόδων;

(Μονάδες 12)

γ) Τι είναι οι φόροι;

(Μονάδες 8)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) Δημόσια έσοδα είναι τα χρηματικά ποσά που εισάγονται στα δημόσια ταμεία, με τα οποία το κράτος μπορεί να καλύψει τις δημόσιες δαπάνες του για την καλύτερη εξυπηρέτηση των πολιτών.

β) Κυριότερες πηγές δημοσίων εσόδων είναι:

α. Οι φόροι.

β. Τα τέλη και λοιπά δικαιώματα τα οποία καταβάλλονται στο κράτος από διάφορα φυσικά και νομικά πρόσωπα.

γ. Ο δανεισμός.

δ. Τα έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του κράτους.

γ) Οι φόροι αποτελούν αναγκαίο μέσο μεταβίβασης αγοραστικής δύναμης (χρήματος) από τα διάφορα φυσικά και νομικά πρόσωπα στο κράτος.

Θέμα #25934

ΘΕΜΑ 2 ο

α) Ποιες είναι οι κυριότερες πηγές δημοσίων εσόδων;

(Μονάδες 12)

β) Τι είναι οι φόροι;

(Μονάδες 5)

γ) Ποιο είναι το χαρακτηριστικό των φόρων;

(Μονάδες 8)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) Κυριότερες πηγές δημοσίων εσόδων είναι:

α. Οι φόροι.

β. Τα τέλη και λοιπά δικαιώματα τα οποία καταβάλλονται στο κράτος από διάφορα φυσικά και νομικά πρόσωπα.

γ. Ο δανεισμός.

δ. Τα έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του κράτους.

β) Οι φόροι αποτελούν αναγκαίο μέσο μεταβίβασης αγοραστικής δύναμης (χρήματος) από τα διάφορα φυσικά και νομικά πρόσωπα στο κράτος.

γ) Το χαρακτηριστικό του φόρου είναι ότι η μεταβίβαση αυτή δεν συνοδεύεται ούτε συνδέεται άμεσα με αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή, αλλά τα χρηματικά αυτά ποσά τα διαθέτει το κράτος, για να καλύψει τις συλλογικές ή Κοινωνικές του ανάγκες.

Θέμα #25937

ΘΕΜΑ 2 ο

α) Τι ονομάζουμε φορολογική βάση;

(Μονάδες 12)

β) Τι μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως φορολογική βάση;

(Μονάδες 5)

γ) Τι ονομάζουμε φορολογική μονάδα;

(Μονάδες 4)

δ) Ποια πρόσωπα είναι φορολογούμενες μονάδες;

(Μονάδες 4)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) Φορολογική βάση ή βάση φόρου λέγεται το μέγεθος σύμφωνα με το οποίο υπολογίζεται ένας φόρος.

β) Ως φορολογική βάση μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιοδήποτε χαρακτηριστικό γνώρισμα των ιδιωτικών φορέων, οικονομικό ή όχι. Συνήθως χρησιμοποιούνται διάφορα οικονομικά χαρακτηριστικά, όπως το εισόδημα, η περιουσία και η δαπάνη.

γ) Φορολογούμενη μονάδα λέγεται το πρόσωπο που είναι υποχρεωμένο να καταβάλλει το φόρο στο δημόσιο.

δ) Φορολογούμενες μονάδες μπορεί να είναι τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα.

Θέμα #25940

ΘΕΜΑ 2 ο

α) Τι ονομάζουμε φορολογική βάση;

(Μονάδες 6)

β) Ποια οικονομικά χαρακτηριστικά χρησιμοποιούνται ως φορολογική βάση;

(Μονάδες 9)

γ) Τι είναι φορολογικός συντελεστής; Να δοθεί ένα παράδειγμα.

(Μονάδες 10)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) Φορολογική βάση ή βάση φόρου λέγεται το μέγεθος σύμφωνα με το οποίο υπολογίζεται ένας φόρος.

β) Ως φορολογική βάση συνήθως χρησιμοποιούνται διάφορα οικονομικά χαρακτηριστικά, όπως το εισόδημα, η περιουσία και η δαπάνη.

γ) Φορολογικός συντελεστής ονομάζεται ο φόρος που αντιστοιχεί σε κάθε μια μονάδα φορολογικής βάσης και συνήθως εκφράζεται σε ποσοστό. Έτσι, αν π.χ. ο φορολογικός συντελεστής είναι 20%, σημαίνει ότι, αν πάρουμε ως μονάδα φορολογικής βάσης τις 100 ευρώ, ο φόρος θα είναι 20 ευρώ.

Θέμα #25949

ΘΕΜΑ 4ο

Ο πολίτης Α έχει ετήσιο εισόδημα από την εργασία του 30.000 ευρώ και εισπράττει από την ενοικίαση διαμερισμάτων ετησίως 12.000 ευρώ.

α) Ποια είναι η φορολογούμενη μονάδα στην παραπάνω περίπτωση;

(Μονάδες 5)

β) Τι θα χρησιμοποιηθεί για τον παραπάνω φορολογούμενο ως φορολογική βάση; Ποιο είναι το ποσό της φορολογικής βάσης;

(Μονάδες 10)

γ) Αν ο φορολογικός συντελεστής είναι 20%, ποιος είναι ο φόρος που αντιστοιχεί στον φορολογούμενο;

(Μονάδες 10)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) Φορολογούμενη μονάδα λέγεται το πρόσωπο που είναι υποχρεωμένο να καταβάλλει το φόρο στο δημόσιο. Στην παραπάνω περίπτωση η φορολογούμενη μονάδα είναι ο πολίτης.

β) Ως φορολογική βάση μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιοδήποτε χαρακτηριστικό γνώρισμα των ιδιωτικών φορέων, οικονομικό ή όχι. Συνήθως χρησιμοποιούνται διάφορα οικονομικά χαρακτηριστικά, όπως το εισόδημα, η περιουσία και η δαπάνη. Ως φορολογική βάση για τον παραπάνω φορολογούμενο θα χρησιμοποιηθεί το εισόδημα που προέρχεται από την εργασία του και το εισόδημα από την ενοικίαση των διαμερισμάτων. Το ποσό της φορολογικής βάσης είναι: $30.000 + 12.000 = 42.000$ ευρώ.

γ) Ο φόρος που αντιστοιχεί στον φορολογούμενο όταν ο φορολογικός συντελεστής είναι 20% είναι: Φορολογική βάση x φορολογικό συντελεστή = $42.000 \times 0,20 = 8.400$ ευρώ.

Θέμα #25951

ΘΕΜΑ 4ο

Ο πολίτης Β έχει ετήσιο εισόδημα από την εργασία του 50.000 ευρώ και εισπράττει από ενοίκια 20.000 ευρώ και δαπάνη για την αγορά ενός αυτοκινήτου 30.000 ευρώ.

α) Ποια είναι τα μεγέθη που χρησιμοποιούνται ως φορολογική βάση; (Μονάδες 5)

β) Ποιο είναι το μέγεθος της φορολογικής βάσης σε ευρώ; (Μονάδες 10)

γ) Ο πολίτης είναι υποχρεωμένος να πληρώσει φόρο στον οποίο ο φορολογικός συντελεστής είναι 15%. Τι ποσό θα πληρώσει ως φόρο ο πολίτης; (Μονάδες 10)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 4ο

α) Ως φορολογική βάση μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιοδήποτε χαρακτηριστικό γνώρισμα των ιδιωτικών φορέων, οικονομικό ή όχι. Συνήθως χρησιμοποιούνται διάφορα οικονομικά χαρακτηριστικά, όπως το εισόδημα, η περιουσία και η δαπάνη. Ως φορολογική βάση για τον παραπάνω φορολογούμενο θα χρησιμοποιηθεί το εισόδημα που προέρχεται από την εργασία του, το εισόδημα από τα ενοίκια και η δαπάνη για την αγορά αυτοκινήτου.

β) Το μέγεθος της φορολογικής βάσης σε ευρώ είναι: $50.000 + 20.000 + 30.000 = 100.000$ ευρώ.

γ) Ο φόρος που αντιστοιχεί στον φορολογούμενο όταν ο φορολογικός συντελεστής είναι 15% είναι: Φορολογική βάση x φορολογικό συντελεστή = $100.000 \times 0,15 = 15.000$ ευρώ.

Θέμα #25953

ΘΕΜΑ 4ο

Μία από τις κυριότερες πηγές δημοσίων εσόδων είναι οι φόροι.

α) Τι ονομάζουμε φόρο και ποιο είναι το χαρακτηριστικό του; (Μονάδες 10)

β) Τι μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως φορολογική βάση; (Μονάδες 5)

γ) Ο πολίτης Χ έχει εισόδημα 20.000 ευρώ και εισπράττει από την εκμετάλλευση της περιουσίας του 30.000 ευρώ.

i. Να υπολογιστεί το μέγεθος της φορολογικής βάσης σε ευρώ. (Μονάδες 5)

ii. Αν ο φορολογικός συντελεστής είναι 10 % ποιος είναι ο φόρος ο οποίος θα επιβαρύνει τον πολίτη; (Μονάδες 5)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 4ο

α) Οι φόροι αποτελούν αναγκαίο μέσο μεταβίβασης αγοραστικής δύναμης (χρήματος) από τα διάφορα φυσικά και νομικά πρόσωπα στο κράτος. Η μεταβίβαση αυτή δε συνοδεύεται ούτε συνδέεται άμεσα με αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή, αλλά τα χρηματικά αυτά ποσά τα διαθέτει το κράτος, για να καλύψει τις συλλογικές ή κοινωνικές του ανάγκες.

β) Ως φορολογική βάση μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιοδήποτε χαρακτηριστικό γνώρισμα των ιδιωτικών φορέων, οικονομικό ή όχι. Συνήθως χρησιμοποιούνται διάφορα οικονομικά χαρακτηριστικά, όπως το εισόδημα, η περιουσία και η δαπάνη.

γ) i. Το μέγεθος της φορολογικής βάσης σε ευρώ είναι : $20.000 + 30.000 = 50.000$ ευρώ.

ii. Ο φόρος που αντιστοιχεί στον φορολογούμενο όταν ο φορολογικός συντελεστής είναι 10% είναι: Φορολογική βάση x φορολογικό συντελεστή = $50.000 \times 0,10 = 5.000$ ευρώ.

Θέμα #26566

ΘΕΜΑ 2Ο

α) Πώς ταξινομούνται οι φόροι ανάλογα με τον δημόσιο φορέα για τον οποίο επιβάλλονται; (Μονάδες 12)

β) Τι εννοούμε με τον όρο φοροαποφυγή; Να αναφέρετε δύο παραδείγματα φοροαποφυγής. (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) Με βάση το κριτήριο του δημοσίου φορέα οι φόροι διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες: i) φόροι της κεντρικής διοίκησης ή κρατικοί φόροι, ii) φόροι για τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης και iii) φόροι για οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (δημοτικοί, κοινοτικοί).

β) Φοροαποφυγή έχουμε, όταν ο φορολογούμενος με νόμιμες ενέργειες κατορθώνει να μειώσει τη φορολογική του υποχρέωση ή και να αποφύγει εντελώς την καταβολή φόρου. Παράδειγμα τέτοιων ενεργειών εντοπίζουμε: i) Στη

φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, όταν το εισόδημα των δυο συζύγων φορολογείται χωριστά, είναι ενδεχόμενο ο σύζυγος να μεταβιβάσει στη σύζυγο εισοδήματα από ορισμένες πηγές, για να μειώσει τη φορολογική του επιβάρυνση, ii) Στη φορολογία κληρονομιών, οι φορολογούμενοι προσπαθούν να αποφύγουν το φόρο με διαδοχικές μεταβιβάσεις της περιουσίας τους, όταν είναι ακόμα στη ζωή, ή με δωρεές ή με εικονικές πωλήσεις των περιουσιακών τους στοιχείων στους μέλλοντες κληρονόμους τους.

Θέμα #26709

ΘΕΜΑ 20

α) Ποιες είναι οι συνέπειες της φοροδιαφυγής για μία χώρα; (Μονάδες 12)

β) i) Τι εννοούμε με τον όρο φοροδιαφυγή; ii) Από ποιους παράγοντες προσδιορίζεται η ροπή των φορολογούμενων για φοροδιαφυγή; (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) Η φοροδιαφυγή έχει σοβαρές συνέπειες για μια χώρα γιατί: i) δεν επιτρέπει την είσπραξη αρκετών εσόδων για την ικανοποιητική λειτουργία του δημόσιου τομέα, ii) δημιουργεί σοβαρές κοινωνικές αδικίες και οδηγεί σε αναδιανομή του εισοδήματος από τους ειλικρινείς φορολογούμενους στους φοροφυγάδες, iii) εμποδίζει την οικονομική ανάπτυξη μιας χώρας, γιατί περιορίζει τα κίνητρα που παρέχονται για την προώθηση αυτής της οικονομικής ανάπτυξης.

β) i) Φοροδιαφυγή είναι κάθε παράνομη πράξη του φορολογουμένου, με την οποία επιδιώκεται μείωση της φορολογικής επιβάρυνσης ή αποφυγή καταβολής του φόρου. ii) Η ροπή των φορολογούμενων για φοροδιαφυγή προσδιορίζεται από διάφορους παράγοντες όπως: α) Το μορφωτικό επίπεδο. Όσο μεγαλύτερο είναι το μορφωτικό επίπεδο του πληθυσμού μιας χώρας, τόσο υψηλότερο είναι το επίπεδο της φορολογικής του συνείδησης και επομένως τόσο μικρότερη η τάση για φοροδιαφυγή. β) Το μέγεθος της φορολογικής επιβάρυνσης της κοινωνίας. Όσο μεγαλύτερη είναι η επιβάρυνση από ένα φόρο, τόσο μεγαλύτερο είναι το όφελος του φορολογουμένου από την φοροδιαφυγή. γ) Η έκταση των φορολογικών απαλλαγών που δίδονται νόμιμα. Όσο περισσότερες νόμιμες απαλλαγές ή εκπτώσεις προβλέπει ο νόμος, τόσο μεγαλύτερη είναι η τάση των ιδιωτικών φορέων, που δικαιούνται τέτοιες απαλλαγές ή εκπτώσεις, να αποφύγουν με παράνομα μέσα την καταβολή των φόρων, γιατί αισθάνονται ότι αδικούνται. δ) Ο τρόπος δαπάνης των χρημάτων από το δημόσιο. Όταν τα χρήματα σπαταλούνται από το δημόσιο και δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά, οι φορολογούμενοι τείνουν περισσότερο στη φοροδιαφυγή.

Θέμα #26710

ΘΕΜΑ 40

α) Γονέας επιλέγει να δωρίσει ένα διαμέρισμα μεγάλης αξίας στο παιδί του όσο βρίσκεται εν ζωή, αντί να συντάξει διαθήκη, ώστε να το κληρονομήσει μετά το θάνατό του. Εξηγήστε αν το παραπάνω παράδειγμα αφορά περίπτωση φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής. (Μονάδες 12)

β) Το Υπουργείο Παιδείας της χώρας μας αποφασίζει να εντάξει μια νέα θεματική ενότητα με τίτλο «Καλλιέργεια Φορολογικής Συνείδησης» στο μάθημα «Πολιτική παιδεία» που διδάσκεται στην Α' τάξη των ΕΠΑΛ. Με ποιον από τους παράγοντες που επηρεάζουν την ροπή των φορολογούμενων για φοροδιαφυγή πιστεύετε ότι σχετίζεται η ενέργεια αυτή και γιατί; (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) Πρόκειται για περίπτωση φοροαποφυγής. Στη φορολογία κληρονομιών, οι φορολογούμενοι προσπαθούν να αποφύγουν το φόρο με διαδοχικές μεταβιβάσεις της περιουσίας τους, όταν είναι ακόμα στη ζωή, ή με δωρεές ή με εικονικές πωλήσεις των περιουσιακών τους στοιχείων στους μέλλοντες κληρονόμους τους κτλ.

β) Η συγκεκριμένη ενέργεια του Υπουργείου Παιδείας σχετίζεται με τον παράγοντα «Μορφωτικό επίπεδο». Όσο μεγαλύτερο είναι το μορφωτικό επίπεδο του πληθυσμού μιας χώρας, τόσο υψηλότερο είναι το επίπεδο της φορολογικής του συνείδησης και επομένως τόσο μικρότερη η τάση για φοροδιαφυγή.

Θέμα #26713

ΘΕΜΑ 40

α) Σύζυγος εμφανίζεται τα τελευταία τρία χρόνια να μεταβιβάσει συστηματικά στη σύζυγό του εισοδήματα από διάφορες πηγές όπως π.χ. από εκμετάλλευση ακινήτων. Εξηγήστε αν το παραπάνω παράδειγμα αφορά περίπτωση φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής. (Μονάδες 12)

β) Αγοράσατε ένα αναψυκτικό από ένα περίπτερο και στην απόδειξη που σας χορηγήθηκε διαπιστώσατε ότι αναγράφεται η ένδειξη «ΦΠΑ 13%». Εξηγήστε αν ο φόρος αυτός θεωρείται άμεσος ή έμμεσος. (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 40

α) Πρόκειται για περίπτωση φοροαποφυγής. Στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, όταν το εισόδημα των δυο συζύγων φορολογείται χωριστά, είναι ενδεχόμενο ο σύζυγος να μεταβιβάσει στη σύζυγο εισοδήματα από ορισμένες πηγές, για να μειώσει τη φορολογική του επιβάρυνση.

β) Ο συγκεκριμένος φόρος θεωρείται έμμεσος. Έμμεσοι φόροι χαρακτηρίζονται οι φόροι που μπορούν να μεταβιβάζονται σε άλλους φορολογουμένους με τους οποίους συναλλάσσονται.

Μια καπνοβιομηχανία, για παράδειγμα, όταν κυκλοφορεί τα κουτιά με τα τσιγάρα, οφείλει να επικολλά μια ταινία που να αναγράφει “φόρος καπνού”. Ο αγοραστής του πακέτου μαζί με την αξία των τσιγάρων καταβάλλει και την αξία της ταινίας, αλλά ουσιαστικά στο ταμείο της επιχείρησης παραμένει η αξία των τσιγάρων, γιατί η αξία της ταινίας έχει ήδη πληρωθεί στο κράτος. Στους έμμεσους φόρους ανήκει και ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α).

Θέμα #26016

Θέμα 2^ο

α) Γιατί είναι απαραίτητος ο Κρατικός Προγραμματισμός;

(Μονάδες 10)

β) Ποιες οι σημαντικές διαφορές μεταξύ του Κρατικού Προγραμματισμού και του προγραμματισμού των ατόμων ή των επιχειρήσεων;

(Μονάδες 15)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 2ο

α) Όπως κάθε παραγωγική μονάδα έχει ανάγκη για την κατάρτιση ενός σχεδίου, που αφορά τα έσοδα και τα έξοδά της για την μελλοντική περίοδο και την ομαλή λειτουργία της, όπως οι καταναλωτές προγραμματίζουν τις δαπάνες τους, σε σχέση με το εισόδημά τους σε συγκεκριμένη περίοδο, έτσι και το κράτος καταρτίζει τον Κρατικό Προγραμματισμό με βάση το κόστος υπηρεσιών που θα παράσχει και τα έσοδα για την κάλυψη αυτών.

β) Μεταξύ του Κρατικού Προγραμματισμού και του προγραμματισμού των ατόμων ή των επιχειρήσεων υπάρχουν δυο σημαντικές διαφορές:

i. Τα άτομα και οι ιδιωτικές επιχειρήσεις προβλέπουν πρώτα τα αναμενόμενα έσοδά τους και μετά προγραμματίζουν τις δαπάνες τους. Αντίθετα, το κράτος πρώτα προγραμματίζει το κόστος των υπηρεσιών που θα παράσχει, τα έξοδα δηλαδή, και στη συνέχεια προσδιορίζει τους πόρους που είναι αναγκαίοι, τα έσοδα δηλαδή, για την κάλυψη των εξόδων του.

ii. Ο προγραμματισμός των εσόδων - εξόδων, από τα άτομα ή τις ιδιωτικές επιχειρήσεις, έχει ως σκοπό την προσωπική ωφέλεια, αντίθετα με τον Κρατικό Προγραμματισμό, που έχει ως στόχο τη μεγιστοποίηση της κοινωνικής ευημερίας.

Θέμα #26015

ΘΕΜΑ 4^ο

Μετακύλιση ενός φόρου είναι η μετάθεση του φόρου αυτού από τον ιδιωτικό τομέα, στον οποίο αρχικά επιβάλλεται, σε άλλο ιδιωτικό φορέα.

α) Ποια η διάκριση του;

(Μονάδες 8)

β) Να αναφέρεται ένα παράδειγμα που να παρουσιάζει την μετακύλιση των φόρων.

(Μονάδες 17)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 4ο

α) Η μετακύλιση διακρίνεται συνήθως σε μετακύλιση προς τα εμπρός και μετακύλιση προς τα πίσω. Μετακύλιση προς τα εμπρός έχουμε, όταν ο φόρος μετατοπίζεται στους τελικούς καταναλωτές των προϊόντων με αύξηση των τιμών τους. Αντίθετα, μετακύλιση προς τα πίσω έχουμε, όταν ο φόρος μεταβιβάζεται στους κατόχους των παραγωγικών συντελεστών με μείωση των καθαρών αμοιβών τους.

β) Ένας καπνοβιομήχανος π.χ. μετακυλίζει το φόρο κατανάλωσης καπνού στους εμπόρους χονδρικής ή λιανικής πώλησης τσιγάρων με άνοδο της τιμής πώλησής τους (μετακύλιση προς τα εμπρός). Ο ίδιος καπνοβιομήχανος όμως είναι δυνατόν να προσπαθήσει να μετακυλίσει το φόρο εισοδήματος, που καταβάλλει για τα πραγματοποιούμενα κέρδη του είτε στους μισθωτούς, που απασχολεί, μειώνοντας το εισόδημά τους είτε στους καπνοπαραγωγούς από τους οποίους αγοράζει τα καπνά μειώνοντας την τιμή αγοράς τους (μετακύλιση προς τα πίσω).

Θέμα #26013

Θέμα 2^ο

α) Τι είναι ο Δημόσιος Προϋπολογισμός;

(Μονάδες 12)

β) Ποια η διαφορά του Δημόσιου Προϋπολογισμού με το Δημόσιο Απολογισμό;

(Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 2ο

α) Προϋπολογισμός είναι ο νόμος με τον οποίο προσδιορίζονται τα δημόσια έσοδα και καθορίζονται τα όρια των εξόδων του κράτους για κάθε οικονομικό έτος. Με τον προϋπολογισμό προσδιορίζονται τα δημόσια έσοδα και τα όρια των εξόδων του κράτους. Αναφέρεται δηλαδή στο μέλλον και μάλιστα στο επόμενο έτος.

β) Ο προϋπολογισμός προσδιορίζει τα δημόσια έσοδα και τα όρια των εξόδων του κράτους.

Ο Δημόσιος Απολογισμός εμφανίζει τα αποτελέσματα της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του Κράτους κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος. Έτσι, ενώ ο προϋπολογισμός αναφέρεται στο μέλλον, ο απολογισμός αναφέρεται στο παρελθόν.

Θέμα #26481**Θέμα 2^ο****α)** Τι είναι ο Δημόσιος Προϋπολογισμός;**(Μονάδες 12)****β)** Ποια η διαφορά του Δημόσιου Προϋπολογισμού με το Δημόσιο Απολογισμό;**(Μονάδες 13)**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 2ο

α) Προϋπολογισμός είναι ο νόμος με τον οποίο προσδιορίζονται τα δημόσια έσοδα και καθορίζονται τα όρια των εξόδων του κράτους για κάθε οικονομικό έτος. Με τον Προϋπολογισμό προσδιορίζονται τα δημόσια έσοδα και τα όρια των εξόδων του κράτους. Αναφέρεται δηλαδή στο μέλλον και μάλιστα στο επόμενο έτος.

β) Ο Προϋπολογισμός προσδιορίζει τα δημόσια έσοδα και τα όρια των εξόδων του κράτους.

Ο Δημόσιος Απολογισμός εμφανίζει τα αποτελέσματα της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του Κράτους κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος. Έτσι, ενώ ο Προϋπολογισμός αναφέρεται στο μέλλον, ο Απολογισμός αναφέρεται στο παρελθόν.

Θέμα #36807**ΘΕΜΑ 4^ο**

Να προσδιοριστεί ο φόρος που πρέπει να καταβληθεί, σύμφωνα με τα συστήματα της ολικής προόδου και κλιμακωτής προόδου, με έκπτωση αφορολόγητου ποσού 5.000 ευρώ. Η φορολογική κλίμακα υποθέτουμε ότι δίδεται στον παρακάτω πίνακα.

Σύνολο εισοδήματος (σε Ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής	Κλιμάκιο Εισοδήματος (σε Ευρώ)	Φόρος Κλιμακίου (σε Ευρώ)
0-10.000	0%	10.000	0
10.001-30.000	20%	20.000	4.000
30.001-50.000	40%	20.000	8.000
Πάνω από 50.000	50%		

Τα ετήσια εισοδήματα που πρέπει να φορολογηθούν είναι τα εξής:

α) 12.000 €**(Μονάδες 5)****β)** 40.000 €**(Μονάδες 10)****γ)** 57.000 €**(Μονάδες 10)**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) Το ετήσιο εισόδημα είναι 12.000 €, αφαιρούμε το αφορολόγητο ποσό των 5.000 €.

$$12.000 - 5.000 = 7.000 \text{ €}$$

Ολική Πρόοδος και Κλιμακωτή Πρόοδος:

Δεν αναλογεί φόρος, επειδή το φορολογητέο ποσό είναι κάτω από 10.000 €.

β) Το ετήσιο εισόδημα είναι 40.000 €, αφαιρούμε το αφορολόγητο ποσό των 5.000 €.

$$40.000 - 5.000 = 35.000 \text{ €}$$

Ολική Πρόοδος:

$$35.000 * 40/100 = 14.000 \text{ €} \quad \text{ο φόρος που αναλογεί.}$$

Κλιμακωτή Πρόοδος:

$$10.000 * 0 = 0$$

$$20.000 * 20/100 = 4.000 \text{ €}$$

$$5.000 * 40/100 = \underline{2.000 \text{ €}} +$$

$$6.000 \text{ €}$$

ο φόρος που αναλογεί.

γ) Το ετήσιο εισόδημα είναι 57.000 €, αφαιρούμε το αφορολόγητο ποσό των 5.000 €.

$$57.000 - 5.000 = 52.000 \text{ €}$$

Ολική Πρόοδος:

$$52.000 * 50/100 = 26.000 \text{ €} \quad \text{ο φόρος που αναλογεί.}$$

Κλιμακωτή Πρόοδος:

$$10.000 * 0 = 0$$

$$20.000 * 20/100 = 4.000 \text{ €}$$

$$20.000 * 40/100 = 8.000 \text{ €}$$

$$2.000 * 50/100 = \underline{1.000 \text{ €}} +$$

$$13.000 \text{ €}$$

ο φόρος που αναλογεί.

Θέμα #36806**ΘΕΜΑ 4^ο**

Να προσδιοριστεί ο φόρος που πρέπει να καταβληθεί, σύμφωνα με τα συστήματα της ολικής προόδου και κλιμακωτής προόδου, με έκπτωση αφορολόγητου ποσού 1.000 ευρώ. Η φορολογική κλίμακα υποθέτουμε ότι δίδεται στον παρακάτω πίνακα.

Σύνολο εισοδήματος (σε Ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής	Κλιμάκιο Εισοδήματος (σε Ευρώ)	Φόρος Κλιμακίου (σε Ευρώ)
0-10.000	12%	10.000	1.200
10.001-30.000	20%	20.000	4.000
30.001-50.000	30%	20.000	6.000
Πάνω από 50.000	50%		

Τα ετήσια εισοδήματα που πρέπει να φορολογηθούν είναι τα εξής:

α) 9.000 €

(Μονάδες 5)

β) 36.000 €

(Μονάδες 10)

γ) 52.000 €

(Μονάδες 10)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ**ΘΕΜΑ 4ο**

α) Το ετήσιο εισόδημα είναι 9.000 €, αφαιρούμε το αφορολόγητο ποσό των 1.000 €.

$9.000 - 1.000 = 8.000 \text{ €}$

Ολική Πρόοδος:

$8.000 * 12/100 = 960 \text{ €}$

ο φόρος που αναλογεί.

Κλιμακωτή Πρόοδος:

$8.000 * 12/100 = 960 \text{ €}$

ο φόρος που αναλογεί.

β) Το ετήσιο εισόδημα είναι 36.000 €, αφαιρούμε το αφορολόγητο ποσό των 1.000 €.

$36.000 - 1.000 = 35.000 \text{ €}$

Ολική Πρόοδος:

$35.000 * 30/100 = 10.500 \text{ €}$

ο φόρος που αναλογεί.

Κλιμακωτή Πρόοδος:

$10.000 * 12/100 = 1.200 \text{ €}$

$20.000 * 20/100 = 4.000 \text{ €}$

$5.000 * 30/100 = 1.500 \text{ €} +$

6.700 €

ο φόρος που αναλογεί.

γ) Το ετήσιο εισόδημα είναι 52.000 €, αφαιρούμε το αφορολόγητο ποσό των 1.000 €.

$52.000 - 1.000 = 51.000 \text{ €}$

Ολική Πρόοδος:

$51.000 * 50/100 = 25.500 \text{ €}$

ο φόρος που αναλογεί.

Κλιμακωτή Πρόοδος:

$10.000 * 12/100 = 1.200 \text{ €}$

$20.000 * 20/100 = 4.000 \text{ €}$

$20.000 * 30/100 = 6.000 \text{ €}$

$1.000 * 50/100 = 500 \text{ €} +$

11.700 €

ο φόρος που αναλογεί.

Θέμα #36806**ΘΕΜΑ 4^ο**

Δίνεται η παρακάτω φορολογική κλίμακα για εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις:

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος ευρώ	Φόρου

10000	9%	900	10000	900
10000	22%	2200	20000	3100
10000	28%	2800	30000	5900
10000	36%	3600	40000	9500
Υπερβάλλον	44%			

Πόσο φόρο θα πληρώσει ο μισθωτός Α. Ανδρέου, αν το ετήσιο εισόδημά του είναι 38.000 ευρώ και ο υπολογισμός του φόρου γίνει:

α) Με το σύστημα της ολικής προόδου, με έκπτωση 3.000 ως αφορολόγητο. **(Μονάδες 10)**

β) Με το σύστημα της κλιμακωτής προόδου, με έκπτωση 3.000 ως αφορολόγητο. **(Μονάδες 15)**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 40

α) Υπολογισμός φόρου με το σύστημα της ολικής προόδου, με έκπτωση 3.000 ως αφορολόγητο.

$$38.000 - 3.000 = 35.000$$

$$35.000 \times 36\% = 12.600$$

Για εισόδημα 38.000 ευρώ με το σύστημα της ολικής προόδου ο Α. Ανδρέου θα πληρώσει φόρο 12.600 ευρώ.

β) Υπολογισμός φόρου με το σύστημα της κλιμακωτής προόδου, με έκπτωση 3.000 ως αφορολόγητο.

$$38.000 - 3.000 = 35.000$$

$$10.000 \times 9/100 = 900 \text{ €}$$

$$10.000 \times 22/100 = 2.200 \text{ €}$$

$$10.000 \times 28/100 = 2.800 \text{ €}$$

$$5.000 \times 36/100 = \underline{1.800 \text{ €}} +$$

$$7.700 \text{ €}$$

Για εισόδημα 35.000 ευρώ με το σύστημα της κλιμακωτής προόδου ο Α. Ανδρέου θα πληρώσει φόρο 7.700 ευρώ.

3^ο Κεφάλαιο Φορολογική Πρακτική

Θέμα #34031

ΘΕΜΑ 20

α) Ποιος θεωρείται επιτηδευματίας; (Μονάδες 10)

β) Τι θεωρείται κοινωνία αστικού δικαίου και τι αστική εταιρεία; (Μονάδες 15)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 20

α) Επιτηδευματίας θεωρείται κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία Αστικού Δικαίου ή Αστική Εταιρεία, κερδοσκοπική ή μη, που ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική Επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή άλλη επιχείρηση.

β) Κοινωνία Αστικού Δικαίου είναι το δικαίωμα που ανήκει από κοινού (αδιαίρετα), κατά ιδανικά μέρη, σε περισσότερα πρόσωπα (φυσικά ή νομικά). Κοινωνίες που συνήθως συναντώνται στην πράξη, είναι ιδίως η συνιδιοκτησία οικοπέδου στο οποίο ανεγείρεται ξενοδοχείο, η συνιδιοκτησία μηχανημάτων και η από κοινού εκμετάλλευσή τους, η συνέχιση της επιχείρησης από τους κληρονόμους του αποβιώσαντος επιτηδευματία κτλ.

Αστική εταιρεία, σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα, είναι εκείνη που γίνεται με σύμβαση από δύο ή περισσότερα πρόσωπα, που έχουν υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό.

Θέμα #34028

ΘΕΜΑ 20

α) Τι ορίζεται ως φυσικό πρόσωπο και τι ως νομικό πρόσωπο; (Μονάδες 10)

β) Ποιες προϋποθέσεις πρέπει να ισχύουν για να θεωρηθεί επιτηδευματίας η κοινοπραξία; (Μονάδες 15)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 20

α) Φυσικό Πρόσωπο, σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα, είναι κάθε άνθρωπος ικανός να έχει δικαιώματα και υποχρεώσεις.

Νομικό πρόσωπο, είναι κυρίως οι εμπορικές εταιρείες (Ομόρρυθμες, Ετερόρρυθμες, Ανώνυμες, Περιορισμένης ευθύνης, Ετερόρρυθμες κατά μετοχές) οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι αλλοδαπές εταιρικές επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα αυτών, που ασκούν επιχείρηση ή έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα.

β) Για να θεωρηθεί επιτηδευματίας η κοινοπραξία, να αναγνωρισθεί δηλαδή φορολογικά, πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις:

i. Να έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση (οδός, αριθμός). Η διεύθυνση αναγράφεται απαραίτητα στο συμφωνητικό.

ii. Να αποβλέπει στη διενέργεια μιας συγκεκριμένης πράξης, π.χ. η κατασκευή αερογέφυρας στη συμβολή των οδών Κηφισού και Λένορμαν.

iii. Να αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία (καταστατικό) των μερών, που κατατίθεται πριν την έναρξη των εργασιών της στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της επαγγελματικής της διεύθυνσης.

iv. Τα μέλη της, να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμα μέλη διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας

Θέμα #34029

ΘΕΜΑ 20

α) Ποια πώληση θεωρείται χονδρική και ποια λιανική; (Μονάδες 10)

β) Σε ποιες κατηγορίες διακρίνονται οι επιτηδευματίες ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών τους και τι γνωρίζετε για αυτές; (Μονάδες 15)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 20

α) Χονδρική θεωρείται η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, ανεξάρτητα από το αντικείμενο της πώλησης και το μέγεθος του αντιτίμου αυτής, όταν γίνεται από επιτηδευματία:

i. Σε άλλον επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματός του.

ii. Στο δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ., στους διάφορους συνεταιρισμούς, που δεν έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα.

iii. Στους αγρότες, όταν πρόκειται να χρησιμοποιήσουν αυτά για την άσκηση του επαγγέλματός τους.

iv. Επίσης χονδρική θεωρείται η πώληση και η παροχή υπηρεσιών όταν αναφέρεται σε εξαγωγές ή σε πώληση εισαγωγικού δικαιώματος.

Λιανική θεωρείται κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών σε φυσικά πρόσωπα για την ικανοποίηση των αναγκών τους.

β) Οι επιτηδευματίες ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους διακρίνονται:

i. Στους πωλούντες αγαθά, χονδρικά - λιανικά, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία (κατεργασία, εξευγενισμό, συναρμολόγηση ή συσκευασία), όπως είναι αυτοί που ασκούν εμπορική ή βιομηχανική-βιοτεχνική επιχείρηση.

ii. Στους παρέχοντες υπηρεσίες, όπως είναι οι επισκευαστές, μεσίτες, μεταφορείς, ελεύθεροι επαγγελματίες, φροντιστήρια κτλ.

III Στους πωλούντες αγαθά και παρέχοντες υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα).

Θέμα #34032

ΘΕΜΑ 4ο

α) Ένας ιδιοκτήτης συνεργείου αυτοκινήτων επισκευάζει το αυτοκίνητο ενός πελάτη του. Για την επισκευή χρησιμοποιήθηκαν ανταλλακτικά αξίας 150 ευρώ. Ο ιδιοκτήτης του συνεργείου ζήτησε συνολική αμοιβή από τον πελάτη του 600 ευρώ. Η παραπάνω αμοιβή θεωρείται αμοιβή από παροχή υπηρεσίας; Να αιτιολογήσετε την απάντησή σας. (Μονάδες 10)

β) Μία βιομηχανία ζυμαρικών πουλάει μακαρόνια σε σούπερ μάρκετ. Στη συνέχεια το σούπερ μάρκετ πουλάει τα μακαρόνια στους καταναλωτές. Να χαρακτηρίσετε τις πωλήσεις και να αιτιολογήσετε την απάντησή σας.

(Μονάδες 15)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 4Ο

α) Η αμοιβή θεωρείται αμοιβή από παροχή υπηρεσίας, διότι το κόστος των υλικών που χρησιμοποιήθηκε δεν ξεπερνά το 1/3 της συνολικής αμοιβής και από τη χρησιμοποίησή τους δεν παράχθηκε νέο είδος αγαθού.

β) Η πώληση της βιομηχανίας ζυμαρικών στο σούπερ μάρκετ θεωρείται χονδρική πώληση, διότι αφορά πώληση επιτηδευματία σε άλλον επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματός του. Η πώληση του σούπερ μάρκετ στους καταναλωτές είναι λιανική πώληση, διότι αφορά πώληση επιτηδευματία σε φυσικά πρόσωπα για την ικανοποίηση των αναγκών τους.

Θέμα #34030

ΘΕΜΑ 2Ο

α) Τι θεωρείται παροχή υπηρεσιών; (Μονάδες 10)

β) Ποιος θεωρείται χονδροπωλητής αποκλειστικά και κατά κύριο λόγο και ποιος λιανοπωλητής αποκλειστικά και κατά κύριο λόγο; (Μονάδες 15)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 2Ο

α) Παροχή υπηρεσιών θεωρείται κάθε εξυπηρέτηση, οποιασδήποτε φύσης προς το κοινό, τους άλλους επιτηδευματίες, το δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ, τους οργανισμούς κτλ., που, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως πώληση αγαθών.

Σημειώνεται ότι θεωρείται παροχή υπηρεσίας, όταν χρησιμοποιούνται υλικά και το κόστος των υλικών δεν ξεπερνάει το 1/3 της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση όμως ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

β) Χονδροπωλητής αποκλειστικά θεωρείται ο επιτηδευματίας, που το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων του προέρχεται από χονδρικές πωλήσεις.

Χονδροπωλητής κατά κύριο λόγο θεωρείται ο επιτηδευματίας που οι χονδρικές πωλήσεις του ξεπερνούν το 60% του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων του.

Λιανοπωλητής αποκλειστικά θεωρείται ο επιτηδευματίας, που το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων του προέρχεται από λιανικές πωλήσεις.

Λιανοπωλητής κατά κύριο λόγο θεωρείται ο επιτηδευματίας, που οι λιανικές πωλήσεις του ξεπερνούν το 40% του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων του.

4^ο Κεφάλαιο Φορολογική πρακτική

Θέμα #33794

ΘΕΜΑ 20

α) Ποια είναι η έννοια του υποκαταστήματος και ποιες εργασίες συνήθως διεξάγονται σε αυτό; (Μονάδες 12)
β) Ονομάστε τρία πρόσθετα βιβλία που τηρούν ορισμένες επιχειρήσεις, λόγω της ιδιομορφίας των εργασιών τους. Αναφερθείτε στους υπόχρεους τήρησης, στο περιεχόμενο και στον χρόνο ενημέρωσής τους. (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Ως υποκατάστημα θεωρείται η επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματία κατά τον Κ.Β.Σ.), που βρίσκεται εκτός του κεντρικού καταστήματος στην οποία εκδηλώνεται οποιαδήποτε συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα. Έτσι, στο υποκατάστημα εκτός από την αποθήκευση και την παράδοση ή παραλαβή εμπορευμάτων, τη διενέργεια πληρωμών, την είσπραξη χρημάτων ή τη λήψη συναλλαγματικών, μπορεί να αναπτυχθεί και ξεχωριστή συναλλακτική δραστηριότητα. Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα όταν πραγματοποιούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών ή όταν ενεργούνται εργασίες διοικητικές, προβολής αγαθών, κ.τ.λ.

β)

i.Βιβλίο κίνησης πελατών (Πόρτας). Υπόχρεοι: ο εκμεταλλευτής οίκου ευημερίας, ξενοδοχείου, ξενώνα, επιπλωμένων διαμερισμάτων και οικιών καθώς και κάμπινγκ.

Περιεχόμενο βιβλίου: 1) Ονοματεπώνυμο του πελάτη, 2) ημερομηνία άφιξης και αναχώρησης, 3) αριθμός δωματίου. Επιπλέον ο εκμεταλλευτής Κάμπινγκ καταχωρεί τον αριθμό των ατόμων που συνοδεύουν τον πελάτη καθώς και το είδος του κατασκηνωτικού και μεταφορικού μέσου. Χρόνος ενημέρωσης: με την είσοδο του πελάτη.

ii.Μητρώο μαθητών. Υπόχρεοι: ο εκμεταλλευτής παιδικού σταθμού, εκπαιδευτηρίου, φροντιστηρίου, εργαστηρίου ελευθέρων σπουδών, και κάθε άλλης επιχείρησης με χαρακτήρα διδακτικό ή επαγγελματικής κατάρτισης. Περιεχόμενο βιβλίου: 1) ονοματεπώνυμο και διεύθυνση μαθητή/τριας, 2) χρονολογία έναρξης φοίτησης, 3) ποσό διδάκτρων, 4) χρονολογία διακοπής φοίτησης.

Χρόνος ενημέρωσης: με την εγγραφή του/της μαθητή/τριας.

iii.Βιβλίο Εισόδου-Εξόδου ασθενών. Υπόχρεοι: Ο εκμεταλλευτής κλινικής ή θεραπευτηρίου. Περιεχόμενο βιβλίου: 1) χρονολογία εισόδου ασθενή, 2) ονοματεπώνυμο και διεύθυνση, 3) χρονολογία εξόδου.

Χρόνος ενημέρωσης: με την είσοδο και την έξοδο του ασθενή.

Θέμα #33800

ΘΕΜΑ 40

Έστω η επιχείρηση εμπορίας και εγκατάστασης μηχανημάτων κλιματισμού «Φρέσκος Αέρας». Κατά τον μήνα Οκτώβριο του 2022 έκανε τις εξής συναλλαγές:

- 1/10. Πλήρωσε για συμμετοχή της στην έκθεση προβολής προϊόντων κλιματισμού «Εκρο» 800 ευρώ μετρητά πλέον Φ.Π.Α. (Τ.Π.Υ. 53/01-10-2022). Ο Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τη συγκεκριμένη συναλλαγή ήταν 24%.
- 5/10. Αγόρασε 20 κλιματιστικά 12000 BTU αξίας 150 ευρώ το καθένα από το εργοστάσιο παραγωγής μηχανημάτων κλιματισμού «Idea», με πίστωση (Τιμ. Νο 730/05-10-22). Η αγορά επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. 24%.
- 10/10. Πούλησε πέντε κλιματιστικά προς 250 ευρώ το ένα στο εκπαιδευτήριο «Σύγχρονη Γνώση» εισπράττοντας μετρητά (Τιμ. Νο 85/10-10-2022). Ο Φ.Π.Α. πώλησης ήταν 24%.
- 20/10. Εισέπραξε 600 ευρώ από τη συντήρηση των μηχανημάτων κλιματισμού στο ιατρικό κέντρο «Υγεία» (Τ.Π.Υ. 25/20-10-2022). Η συναλλαγή επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. 24%.

Ζητείται:

α) Να εντοπιστούν οι συναλλαγές που δημιουργούν έσοδα για την επιχείρηση και να καταχωριστούν στην αντίστοιχη σελίδα του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων, κάνοντας και τους απαραίτητους υπολογισμούς όπου χρειάζεται.

(Μονάδες 12)

β) Να εντοπιστούν οι συναλλαγές που δημιουργούν δαπάνες για την επιχείρηση και να καταχωριστούν στην αντίστοιχη σελίδα του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων, κάνοντας και τους απαραίτητους υπολογισμούς όπου χρειάζεται.

(Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Τα έσοδα της επιχείρησης προέρχονται από τις ακόλουθες συναλλαγές:

- 10/10/2022 «Πώληση 5 κλιματιστικών στον πελάτη “Σύγχρονη Γνώση”» (Τιμ. Νο 85/10-10-2022). Καθαρή αξία πώλησης: 1250 ευρώ (5 τμχ*250 ευρώ/τμχ). Φ.Π.Α. που αναλογεί: 300 ευρώ (1250*24/100).
- 20/10/2022 «Έσοδο από παροχή υπηρεσίας στον πελάτη “Υγεία”» (Τ.Π.Υ. 25/20-10- 2022). Καθαρή αξία εξόδου: 600 ευρώ. Φ.Π.Α. που αναλογεί: 144 ευρώ (600*24/100).

Συνολική καθαρή αξία εσόδων: 1850. Συνολικός Φ.Π.Α. που αναλογεί: 444 ευρώ.

β) Οι δαπάνες/αγορές της επιχείρησης προέρχονται από τις ακόλουθες συναλλαγές:

- 01/10/2022 «Δαπάνη για συμμετοχή στην έκθεση προϊόντων “Expro”» (Τ.Π.Υ. 53/01- 10-2022). Καθαρή αξία δαπανών: 800 ευρώ. Φ.Π.Α. που αναλογεί: 192 ευρώ (800*24/100).
- 05/10/2022 «Αγορά 20 κλιμ/κών (12000 BTU) από προμ/τή “Idea”» (Τιμ. Νο 730/05-10-22). Καθαρή αξία αγορών: 3000 ευρώ (20 τμχ*150ευρώ/τμχ). Φ.Π.Α. που αναλογεί: 720 ευρώ (3000*24/100).
Συνολική καθαρή αξία εσόδων: 3800. Συνολικός Φ.Π.Α. που αναλογεί: 912 ευρώ.

Θέμα #33799

ΘΕΜΑ 40

Έστω η επιχείρηση κατασκευής και εμπορίας δερμάτινων τσαντών «Handmade bags». Κατά τον μήνα Οκτώβριο του 2022 έκανε τις εξής συναλλαγές:

- 1/10. Αγόρασε 200 μέτρα μαύρο βελούδινο ύφασμα προς 15 ευρώ το μέτρο από την επιχείρηση εισαγωγής υφασμάτων «Εισαγωγική Α.Ε.», καταβάλλοντας μετρητά (Τιμ. Νο 350/01-10-22). Η αγορά επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. 24%.
- 5/10. Πλήρωσε για καταχώριση διαφήμισης στο περιοδικό μόδας «Style» 500 ευρώ καταβάλλοντας μετρητά. (Τ.Π.Υ Νο 90/05-10-22). Η συναλλαγή επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. 24%.
- 15/10. Πούλησε δέκα βελούδινες τσάντες κατασκευής της προς 150 η μία στην επιχείρηση εμπορίας ενδυμάτων και αξεσουάρ «Fashion» εισπράττοντας μετρητά (Τιμ. Νο 25/15-10-2022). Ο Φ.Π.Α. πώλησης ήταν 24%.

Ζητείται:

α) Να εντοπιστούν οι συναλλαγές που χαρακτηρίζονται και καταχωρίζονται ως έσοδα στα ηλεκτρονικά βιβλία της επιχείρησης, να υπολογιστεί η συνολική καθαρή τους αξία και να υπολογιστεί ο συνολικός Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συναλλαγές αυτές. (Μονάδες 12)

β) Να εντοπιστούν οι συναλλαγές που χαρακτηρίζονται και καταχωρίζονται ως δαπάνες/αγορές στα ηλεκτρονικά βιβλία της επιχείρησης, να υπολογιστεί η συνολική καθαρή τους αξία και να υπολογιστεί ο συνολικός Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συναλλαγές αυτές. (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Τα έσοδα της επιχείρησης προέρχονται από τη συναλλαγή στις 15/10/2022 «Πώληση 10 βελούδινων τσαντών στον πελάτη “Fashion”» (Τιμ. Νο 25/15-10-2022). Εφόσον δεν υπάρχει άλλη συναλλαγή που να δημιουργεί έσοδα για την επιχείρηση τα συνολικά της καθαρά έσοδα για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα είναι 1500 ευρώ (10 τμχ*150 ευρώ) και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί είναι 360 ευρώ (1500*24/100).

β) Οι δαπάνες/αγορές της επιχείρησης προέρχονται από τις ακόλουθες συναλλαγές:

- 01/10/2022 «Αγορά 200 μέτρων βελούδινου υφάσματος από την “Εισαγωγική Α.Ε.”» (Τιμ. Νο 350/01-10-22). Καθαρή αξία αγορών: 3000 ευρώ (200 μέτρα*15 ευρώ/μέτρο). Φ.Π.Α. που αναλογεί: 720 ευρώ (3000*24/100).
- 05/10/2022 «Καταχώριση Διαφήμισης στο περιοδικό “Style”» (Τ.Π.Υ Νο 90/05-10-22). Καθαρή αξία εξόδου: 500 ευρώ. Φ.Π.Α. που αναλογεί: 120 ευρώ (500*24/100).
Συνολική καθαρή αξία δαπανών/αγορών: 3500. Συνολικός Φ.Π.Α. που αναλογεί: 840 ευρώ.

Θέμα #33791

ΘΕΜΑ 20

α) Ποιες συναλλαγές καταχωρίζονται ξεχωριστά από τις υπόλοιπες σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων; (Μονάδες 12)

β) Ποιες ενέργειες πρέπει να γίνουν στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου; (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Τα έσοδα της επιχείρησης προέρχονται από τη συναλλαγή στις 04/09/2022 «Πώληση ποδηλάτων στον πελάτη “Κίνηση”» (Τιμ. Νο 45/04-09-2022). Εφόσον δεν υπάρχει άλλη συναλλαγή που να δημιουργεί έσοδα για την επιχείρηση τα συνολικά της καθαρά έσοδα για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα είναι 1200 ευρώ (4 τμχ*300 ευρώ) και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί είναι 288 ευρώ (1200*24/100).

β) Οι δαπάνες/αγορές της επιχείρησης προέρχονται από τις ακόλουθες συναλλαγές:

- 02/09/2022 «Αγορά ποδηλάτων από προμ/τή “Σπορτέξ”» (Τιμ. Νο 30/02-09-22). Καθαρή αξία αγορών: 1000 ευρώ (5 τμχ*200 ευρώ). Φ.Π.Α. που αναλογεί: 240 ευρώ (1000*24/100).
- 05/09/2022 «Εξόφληση λογ/μού τηλεφωνίας/ internet» (Ηλ/κη απόδειξη εξόφλησης 1119678987). Καθαρή αξία εξόδου: 50 ευρώ. Φ.Π.Α. που αναλογεί: 12 ευρώ (50*24/100).
- Συνολική καθαρή αξία δαπανών/αγορών: 1050. Συνολικός Φ.Π.Α. που αναλογεί: 252 ευρώ.

Θέμα #33798

ΘΕΜΑ 40

Έστω η επιχείρηση εμπορίας και επισκευής ηλεκτρονικών υπολογιστών «Byte». Κατά τον μήνα Σεπτέμβριο του 2022 έκανε τις εξής συναλλαγές:

- 1/9. Αγόρασε 20 tablet συνολικής αξίας 200 ευρώ το καθένα από το εργοστάσιο παραγωγής ηλεκτρονικών υπολογιστών «Orange», καταβάλλοντας μετρητά (Τιμ. Νο 150/01-09-22). Η αγορά επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. 24%.
- 5/9. Πούλησε δέκα tablet προς 250 ευρώ το ένα στο εκπαιδευτήριο «Γνώση» εισπράττοντας μετρητά (Τιμ. Νο 60/05-09-2022). Ο Φ.Π.Α. πώλησης ήταν 24%. 10/09. Εισέπραξε 500 ευρώ μετρητά πλέον Φ.Π.Α. από το ίντερνετ καφέ «Λαβύρινθος» για εργασίες αναβάθμισης του δικτύου του (Τ.Π.Υ. Νο 75/10-09-22). Ο Φ.Π.Α. που επιβαρύνει την συναλλαγή ήταν 24%.

Ζητείται:

α) Να εντοπιστούν οι συναλλαγές που χαρακτηρίζονται και καταχωρίζονται ως έσοδα στα ηλεκτρονικά βιβλία της επιχείρησης, να υπολογιστεί η συνολική καθαρή τους αξία και να υπολογιστεί ο συνολικός Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συναλλαγές αυτές. (Μονάδες 13)

β) Να εντοπιστούν οι συναλλαγές που χαρακτηρίζονται και καταχωρίζονται ως δαπάνες/αγορές στα ηλεκτρονικά βιβλία της επιχείρησης, να υπολογιστεί η συνολική καθαρή τους αξία και να υπολογιστεί ο συνολικός Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συναλλαγές αυτές. (Μονάδες 12)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 4Ο

α) Τα έσοδα της επιχείρησης προέρχονται από τις ακόλουθες συναλλαγές:

- 05/09/2022 «Πώληση tablet στον πελάτη “Γνώση”» (Τιμ. Νο 60/05-09-2022). Καθαρή αξία πώλησης 2500 ευρώ (10 τμχ*250 ευρώ). Φ.Π.Α. που αναλογεί: 600 ευρώ (2500*24/100).
- 10/09/2022 «Είσπραξη εσόδου από παροχή υπηρεσίας στον πελάτη “Λαβύρινθος”» (Τ.Π.Υ. Νο 75/10-09-22). Καθαρή αξία εσόδου από παροχή υπηρεσίας 500 ευρώ. Φ.Π.Α. που αναλογεί: 120 ευρώ (500*24/100).

Συνολική καθαρή αξία εσόδων: 3000. Συνολικός Φ.Π.Α. που αναλογεί: 720 ευρώ.

β) Οι δαπάνες/αγορές της επιχείρησης προέρχονται από τη συναλλαγή στις 01/09/2022 «Αγορά tablet από τον προμ/τη “Orange”» (Τιμ. Νο 150/01-09-22). Εφόσον δεν υπάρχει άλλη συναλλαγή που να δημιουργεί έξοδα για την επιχείρηση τα συνολικά της καθαρά έξοδα για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα είναι 4000 ευρώ (20 τμχ*200 ευρώ) και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί είναι 960 ευρώ (4000*24/100).

Θέμα #33797

ΘΕΜΑ 4Ο

Έστω η επιχείρηση εμπορίας ποδηλάτων «Πετάλι». Κατά τον μήνα Σεπτέμβριο του 2022 έκανε τις εξής συναλλαγές:

- 2/9. Αγόρασε 5 ποδήλατα συνολικής αξίας 200 ευρώ το καθένα από το εργοστάσιο παραγωγής αθλητικών ειδών «Σπορτέξ», με πίστωση (Τιμ. Νο 30/02-09-22). Η αγορά επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. 24%.
- 4/9. Πούλησε τέσσερα ποδήλατα προς 300 ευρώ το ένα πλέον Φ.Π.Α. στο γυμναστήριο «Κίνηση» εισπράττοντας μετρητά (Τιμ. Νο 45/04-09-2022). Ο Φ.Π.Α. πώλησης ήταν 24%.
- 5/9. Πλήρωσε ηλεκτρονικά μέσω e-banking (Εθνική Τράπεζα) στην εταιρεία τηλεφωνίας Cosmote λογαριασμό τηλεφώνου και ίντερνετ αξίας 50 ευρώ. Η συναλλαγή επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. 24%. Αριθμός συναλλαγής 1119678987.

Ζητείται:

α) Να εντοπιστούν οι συναλλαγές που χαρακτηρίζονται και καταχωρίζονται ως έσοδα στα ηλεκτρονικά βιβλία της επιχείρησης, να υπολογιστεί η συνολική καθαρή τους αξία και να υπολογιστεί ο συνολικός Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συναλλαγές αυτές. (Μονάδες 12)

β) Να εντοπιστούν οι συναλλαγές που χαρακτηρίζονται και καταχωρίζονται ως δαπάνες/αγορές στα ηλεκτρονικά βιβλία της επιχείρησης, να υπολογιστεί η συνολική καθαρή τους αξία και να υπολογιστεί ο συνολικός Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συναλλαγές αυτές. (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 4Ο

α) Τα έσοδα της επιχείρησης προέρχονται από τη συναλλαγή στις 04/09/2022 «Πώληση ποδηλάτων στον πελάτη “Κίνηση”» (Τιμ. Νο 45/04-09-2022). Εφόσον δεν υπάρχει άλλη συναλλαγή που να δημιουργεί έσοδα για την επιχείρηση τα συνολικά της καθαρά έσοδα για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα είναι 1200 ευρώ (4 τμχ*300 ευρώ) και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί είναι 288 ευρώ (1200*24/100).

β) Οι δαπάνες/αγορές της επιχείρησης προέρχονται από τις ακόλουθες συναλλαγές:

- 02/09/2022 «Αγορά ποδηλάτων από προμ/τή “Σπορτέξ”» (Τιμ. Νο 30/02-09-22). Καθαρή αξία αγορών: 1000 ευρώ (5 τμχ*200 ευρώ). Φ.Π.Α. που αναλογεί: 240 ευρώ (1000*24/100).
- 05/09/2022 «Εξόφληση λογ/μού τηλεφωνίας/ internet» (Ηλ/κη απόδειξη εξόφλησης 1119678987). Καθαρή αξία εξόδου: 50 ευρώ. Φ.Π.Α. που αναλογεί: 12 ευρώ (50*24/100).
- Συνολική καθαρή αξία δαπανών/αγορών: 1050. Συνολικός Φ.Π.Α. που αναλογεί: 252 ευρώ.

Θέμα #33794

ΘΕΜΑ 2Ο

- α) Ποια είναι η έννοια του υποκαταστήματος και ποιες εργασίες συνήθως διεξάγονται σε αυτό; (Μονάδες 12)
- β) Ονομάστε τρία πρόσθετα βιβλία που τηρούν ορισμένες επιχειρήσεις, λόγω της ιδιομορφίας των εργασιών τους. Αναφερθείτε στους υπόχρεους τήρησης, στο περιεχόμενο και στον χρόνο ενημέρωσής τους. (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Ως υποκατάστημα θεωρείται η επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματία κατά τον Κ.Β.Σ.), που βρίσκεται εκτός του κεντρικού καταστήματος στην οποία εκδηλώνεται οποιαδήποτε συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα. Έτσι, στο υποκατάστημα εκτός από την αποθήκευση και την παράδοση ή παραλαβή εμπορευμάτων, τη διενέργεια πληρωμών, την είσπραξη χρημάτων ή τη λήψη συναλλαγματικών, μπορεί να αναπτυχθεί και ξεχωριστή συναλλακτική δραστηριότητα. Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα όταν πραγματοποιούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών ή όταν ενεργούνται εργασίες διοικητικές, προβολής αγαθών, κ.τ.λ.

β)

i. Βιβλίο κίνησης πελατών (Πόρτας). Υπόχρεοι: ο εκμεταλλευτής οίκου ευγηρίας, ξενοδοχείου, ξενώνα, επιπλωμένων διαμερισμάτων και οικιών καθώς και κάμπινγκ.

Περιεχόμενο βιβλίου: 1) Ονοματεπώνυμο του πελάτη, 2) ημερομηνία άφιξης και αναχώρησης, 3) αριθμός δωματίου. Επιπλέον ο εκμεταλλευτής Κάμπινγκ καταχωρεί τον αριθμό των ατόμων που συνοδεύουν τον πελάτη καθώς και το είδος του κατασκηνωτικού και μεταφορικού μέσου. Χρόνος ενημέρωσης: με την είσοδο του πελάτη.

ii. Μητρώο μαθητών. Υπόχρεοι: ο εκμεταλλευτής παιδικού σταθμού, εκπαιδευτηρίου, φροντιστηρίου, εργαστηρίου ελευθέρων σπουδών, και κάθε άλλης επιχείρησης με χαρακτήρα διδακτικό ή επαγγελματικής κατάρτισης.

Περιεχόμενο βιβλίου: 1) ονοματεπώνυμο και διεύθυνση μαθητή/τριας, 2) χρονολογία έναρξης φοίτησης, 3) ποσό διδάκτρων, 4) χρονολογία διακοπής φοίτησης. Χρόνος ενημέρωσης: με την εγγραφή του/της μαθητή/τριας.

iii. Βιβλίο Εισόδου-Εξόδου ασθενών. Υπόχρεοι: Ο εκμεταλλευτής κλινικής ή θεραπευτηρίου. Περιεχόμενο βιβλίου: 1) χρονολογία εισόδου ασθενή, 2) ονοματεπώνυμο και διεύθυνση, 3) χρονολογία εξόδου. Χρόνος ενημέρωσης: με την είσοδο και την έξοδο του ασθενή.

Θέμα #33790

ΘΕΜΑ 2^ο

α)

i. Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματίες κατά τον Κ.Β.Σ.) που τηρούν βιβλίο Εσόδων-Εξόδων σε ποια κατηγορία τήρησης λογιστικών βιβλίων εντάσσονται και ποιες οικονομικές πράξεις καταχωρίζουν σε αυτό;

ii. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής από μια επιχείρηση, τι καταχωρίζεται στο βιβλίο Εσόδων-εξόδων; (Μονάδες 12)

β) Τι θα πρέπει να αναφερθεί όταν καταχωρίζονται τα έσοδα και οι δαπάνες των υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματιών κατά τον Κ.Β.Σ.) στο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων; (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) i. Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματίες κατά τον Κ.Β.Σ.) που τηρούν βιβλίο Εσόδων-Εξόδων εντάσσονται στη δεύτερη κατηγορία τήρησης λογιστικών βιβλίων για την άσκηση του επαγγέλματός τους. Στο βιβλίο αυτό πρέπει να καταχωρίζονται όλα τα έσοδα και όλες οι δαπάνες της επιχείρησης σε μετρητά ή με πίστωση.

ii. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται στο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων ο αριθμός του ημερησίου δελτίου "Ζ", όπως ορίζεται από τις σχετικές αποφάσεις.

β) Όταν καταχωρίζονται τα έσοδα και οι δαπάνες των υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματιών κατά τον Κ.Β.Σ.) στο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων θα πρέπει να αναφέρονται τα εξής:

i. Το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.

ii. Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.

iii. Οι δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προσδιορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, οι δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και οι λοιπές πράξεις.

iv. Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

v. Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις παραπάνω πράξεις.

Θέμα #33793

ΘΕΜΑ 20

α)

- i. Ποια είναι τα κύρια λογιστικά βιβλία που τηρούν οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματίες κατά τον Κ.Β.Σ.) τρίτης κατηγορίας;
 - ii. Πώς γίνεται η επιλογή από τον/την υπόχρεο/η απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματία κατά τον Κ.Β.Σ.) του κατάλληλου συστήματος λογιστικών εγγραφών; (Μονάδες 12)
- β)
- i. Εκτός από τα κύρια λογιστικά βιβλία, ποια άλλα πρόσθετα βιβλία οφείλουν να τηρούν οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματίες κατά τον Κ.Β.Σ.) των Α.Ε και Ε.Π.Ε;
 - ii. Ποιες ομάδες λογαριασμών του πρώην Ε.Γ.Λ.Σ. και νυν Ε.Λ.Π. αφορούν λογαριασμούς ισολογισμού; (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

- α)
- i. Τα κύρια λογιστικά βιβλία που τηρούν οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματίες κατά τον Κ.Β.Σ.) της τρίτης κατηγορίας είναι το Ημερολόγιο, το Γενικό Καθολικό, το βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμού, τα Αναλυτικά Καθολικά και πολλά άλλα βοηθητικά βιβλία.
 - ii. Η επιλογή του λογιστικού συστήματος εγγραφών σε κάθε επιχείρηση γίνεται από τον/την υπόχρεο/η απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματία κατά τον Κ.Β.Σ.), ο/η οποίος/α εκτιμά ποιο σύστημα εξυπηρετεί καλύτερα τις ανάγκες της επιχείρησής του/της. Όποια όμως και αν είναι η επιλογή του/της, θα πρέπει τα βιβλία να τηρούνται σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής. Με τον τρόπο αυτό θα προκύπτει η πραγματική εικόνα της περιουσίας και τα οικονομικά αποτελέσματα της επιχείρησής, καθώς επίσης θα είναι εύκολος και ο έλεγχος των δεδομένων των βιβλίων αυτών.
- β)
- i. Εκτός από τα κύρια λογιστικά βιβλία, οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματίες κατά τον Κ.Β.Σ.) των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. υποχρεούνται να τηρούν πρόσθετα και τα εξής:
 - α) Βιβλίο Πρακτικών Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου όταν πρόκειται για Α.Ε. ημεδαπής, και
 - β) Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεως και Βιβλίο Πρακτικών Διαχειρίσεων, όταν πρόκειται για ΕΠΕ.
 - ii. Οι ομάδες λογαριασμών του πρώην Ε.Γ.Λ.Σ. και νυν Ε.Λ.Π. που αφορούν λογαριασμούς ισολογισμού είναι οι πέντε πρώτες (1-5).

Θέμα #33795

ΘΕΜΑ 20

- α)
- i. Πώς πρέπει να καταχωρίζονται οι επιστροφές και οι εκπτώσεις των αγορών και των πωλήσεων στο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων;
 - ii. Ποιοι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματίες κατά τον Κ.Β.Σ.) είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίου αποθήκης; (Μονάδες 12)
- β)
- i. Σημειώστε τον κωδικό του πρωτοβάθμιου λογαριασμού που αντιστοιχεί στους παρακάτω τίτλους λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. (παραμένουν ίδιοι και στα Ε.Λ.Π.): Χρηματικά Διαθέσιμα, Πελάτες, Προμηθευτές, Κεφάλαιο, Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη.
 - ii. Τι είδους λογαριασμούς περιλαμβάνουν οι ομάδες 3, 4, 6 και 7 του Ε.Γ.Λ.Σ. (η λογική κατηγοριοποίηση παραμένει ίδια και στα Ε.Λ.Π.) (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 20

- α)
- i. Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις των αγορών και των πωλήσεων που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, καταχωρίζονται αφαιρετικά κάτω από τις αντίστοιχες στήλες και στις ίδιες σελίδες του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων όπου έχουν καταχωριστεί οι συναλλαγές των πωλήσεων και των αγορών.
 - ii. Ενδεικτικά ορισμένοι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών (επιτηδευματίες κατά τον Κ.Β.Σ.) που θεωρούνται υπόχρεοι τήρησης βιβλίου αποθήκης είναι οι εξής:
 - ο χονδροπωλητής ή κυρίως χονδροπωλητής αγαθών (για ίδιο ή για λογαριασμό τρίτων),
 - ο λιανοπωλητής ή κυρίως λιανοπωλητής αγαθών (για ίδιο ή για λογαριασμό τρίτων),
 - οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που ασχολούνται με την επεξεργασία πρώτων υλών και αγαθών,
 - οι εξαγωγείς εμπορευμάτων.
- β)
- i. Χρηματικά διαθέσιμα: 38, Πελάτες: 30, Προμηθευτές: 50, Κεφάλαιο: 40, Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη: 54.
 - ii. Στην ομάδα 3 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα αξιόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας,

στην ομάδα 4 παρακολουθούνται η καθαρή θέση της οικονομικής μονάδας, οι προβλέψεις και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της, στην ομάδα 6 παρακολουθούνται τα οργανικά έξοδα της οικονομικής μονάδας και τέλος στην ομάδα 7 παρακολουθούνται τα οργανικά έσοδα της οικονομικής μονάδας.

Θέμα #33796

ΘΕΜΑ 20

α) Ποια στοιχεία πρέπει να καταχωρίζονται στις παρακάτω περιπτώσεις πρόσθετων βιβλίων:

- i. βιβλίο ποσοτικής παραλαβής
- ii. βιβλίο εκπαιδευομένων οδηγών
- iii. βιβλίο κίνησης πελατών (Πόρτας) (Μονάδες 12)

β)

- i. Σημειώστε τον τίτλο του λογαριασμού που αντιστοιχεί στους παρακάτω κωδικούς πρωτοβάθμιων λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. (παραμένουν ίδιοι και στα Ε.Λ.Π.): 38, 30, 50, 40, 54.
- ii. Τι είδους λογαριασμούς περιλαμβάνουν οι ομάδες 1,2, 6 και 7 του Ε.Γ.Λ.Σ. (η λογική κατηγοριοποίηση παραμένει ίδια και στα Ε.Λ.Π.) (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α)

- i. Βιβλίο ποσοτικής παραλαβής. Περιεχόμενο βιβλίου:

- 1) χρονολογία παραλαβής,
- 2) ονοματεπώνυμο ή επωνυμία,
- 3) επάγγελμα και διεύθυνση αποστολέα,
- 4) είδος, ποσότητα και σκοπός παραλαβής των αγαθών.

- ii. Βιβλίο εκπαιδευομένων οδηγών. Περιεχόμενο βιβλίου:

- 1) ονοματεπώνυμο και διεύθυνση του εκπαιδευόμενου,
- 2) ποσό αμοιβής που συμφωνείται,
- 3) χρονολογία και ώρα έναρξης και λήξης κάθε μαθήματος.

Ανάλογη υποχρέωση υπάρχει και για την παράσταση κατά την εξέταση των οδηγών.

- iii. Βιβλίο κίνησης πελατών (Πόρτας). Περιεχόμενο βιβλίου:

- 1) ονοματεπώνυμο του πελάτη,
- 2) ημερομηνία άφιξης και αναχώρησης,
- 3) αριθμός δωματίου.

Επιπλέον ο εκμεταλλευτής Κάμπινγκ καταχωρεί τον αριθμό των ατόμων που συνοδεύουν τον πελάτη καθώς και το είδος του κατασκηνωτικού και μεταφορικού μέσου.

β)

- i. Χρηματικά διαθέσιμα: 38, Πελάτες: 30, Προμηθευτές: 50, Κεφάλαιο: 40, Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη: 54.
- ii. Η ομάδα 1 περιλαμβάνει λογαριασμούς του ενεργητικού και συγκεκριμένα του παγίου ενεργητικού, η ομάδα 2 περιλαμβάνει λογαριασμούς του ενεργητικού και συγκεκριμένα λογαριασμούς που αφορούν τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας, στην ομάδα 6 παρακολουθούνται τα οργανικά έξοδα της οικονομικής μονάδας και τέλος στην ομάδα 7 παρακολουθούνται τα οργανικά έσοδα της οικονομικής μονάδας.

6^ο Κεφάλαιο Φορολογική Πρακτική

Θέμα #27517

ΘΕΜΑ 2ο

Σύμφωνα με τη νομοθεσία, μεταξύ των εκδιδόμενων στοιχείων από την επιχείρηση (παραστατικά πωλήσεων) είναι και το πιστωτικό τιμολόγιο.

α) Σε ποιες περιπτώσεις εκδίδεται; (Μονάδες 10)

β) Να αναφέρετε πέντε υποχρεωτικές ενδείξεις που πρέπει να φέρει το πιστωτικό τιμολόγιο. (Μονάδες 15)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Είναι στοιχείο που εκδίδεται σε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών που πωλούνται χονδρικά. Τότε ο πωλητής οφείλει να εκδώσει Π.Τ. (πιστωτικό τιμολόγιο).

β) Οι υποχρεωτικές ενδείξεις είναι: τα στοιχεία του πωλητή και του αγοραστή, καθώς και το είδος, η ποσότητα, η τιμή και η αξία των επιστρεφόμενων αγαθών, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α.

Θέμα #27548

ΘΕΜΑ 2ο

α) Ποιοι επιτηδευματίες έχουν υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής; (Μονάδες 20)

β) Σε ποιες περιπτώσεις οι επιχειρήσεις εκδίδουν συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής; Ποια η διαφορά του με το απλό Δελτίο Αποστολής στη συμπλήρωση; (Μονάδες 5)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία:

i. Σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών).

ii. Σε κάθε περίπτωση που παραλαμβάνονται αγαθά για διακίνηση από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του.

iii. Σε περίπτωση διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματιών εγκαταστάσεών του.

iv. Δελτία αποστολής μπορούν να εκδώσουν επίσης οι αγρότες, οι συνεταιρισμοί αγροτών και οι ενώσεις των συνεταιρισμών αυτών προς οποιονδήποτε τρίτο και για οποιοδήποτε σκοπό (πώληση, επεξεργασία, συσκευασία κ.τλ.).

β) Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής εκδίδεται, όταν μεταφέρονται αγαθά προς πώληση σε άγνωστους ή γνωστούς παραλήπτες, που η ποσότητα που θα αγοράσουν καθορίζεται κατά την παραλαβή τους. Το Σ.Δ.Α. συμπληρώνεται όπως και το απλό Δ.Α. με τη διαφορά ότι, επειδή δεν υπάρχει συγκεκριμένος παραλήπτης, στη θέση του αναγράφεται η λέξη "Διάφοροι".

Θέμα #27550

ΘΕΜΑ 2ο

α) Ποια στοιχεία πρέπει να αναγράφονται στα δελτία αποστολής των αγαθών; (Μονάδες 20)

β) Σε ποιες περιπτώσεις οι επιχειρήσεις εκδίδουν συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής; Ποια η διαφορά του με το απλό Δελτίο Αποστολής στη συμπλήρωση; (Μονάδες 5)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Στα δελτία αποστολής αγαθών αναγράφονται:

i. Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ του αποστολέα και του παραλήπτη, ο Α.Φ.Μ. του αποστολέα.

ii. Η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο.

iii. Ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται καθώς και ο τόπος προορισμού.

iv. Η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής.

v. Ο σκοπός της διακίνησης.

vi. Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών αριθμητικώς και ολογράφως.

β) Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής εκδίδεται, όταν μεταφέρονται αγαθά προς πώληση σε άγνωστους ή γνωστούς παραλήπτες, που η ποσότητα που θα αγοράσουν καθορίζεται κατά την παραλαβή τους. Το Σ.Δ.Α. συμπληρώνεται όπως και το απλό Δ.Α. με τη διαφορά ότι, επειδή δεν υπάρχει συγκεκριμένος παραλήπτης, στη θέση του αναγράφεται η λέξη "Διάφοροι".

Θέμα #27531

ΘΕΜΑ 2ο

α) Να αναφέρετε τρεις περιπτώσεις που απαιτείται η έκδοση δελτίου εσωτερικής διακίνησης. (Μονάδες 15)

β) Να αναφέρετε δύο στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στο δελτίο εσωτερικής διακίνησης. (Μονάδες 10)
ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο αποθήκης εκδίδει δελτίο εσωτερικής διακίνησης για τη διακίνηση των αγαθών μέσα στην επιχείρηση. Ειδικότερα δελτίο εσωτερικής διακίνησης εκδίδεται:

i. Για κάθε εξαγωγή από την αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, ειδών συσκευασίας προς την παραγωγική διαδικασία.

ii. Για κάθε επαναφορά στην αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και ειδών συσκευασίας, που τελικά δε χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγική διαδικασία.

iii. Για τα έτοιμα προϊόντα που παράγονται εντός της ημέρας και εισάγονται στην αποθήκη.

β) Στο δελτίο εσωτερικής διακίνησης αναγράφονται:

i. Το είδος και η ποσότητα των αγαθών που διακινούνται

ii. Ο χώρος προέλευσης και ο χώρος προορισμού των αγαθών.

Θέμα #27527

ΘΕΜΑ 2ο

α) Ένα από τα στοιχεία διακίνησης αγαθών είναι η φορτωτική. Να αναφέρετε τρία στοιχεία που πρέπει να περιέχει. (Μονάδες 15)

β) Να αναφέρετε μια περίπτωση απαλλαγής από την υποχρέωση έκδοσης στοιχείων διακίνησης κατά τη μεταφορά αγαθών. (Μονάδες 10)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Η φορτωτική περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

i. Το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του αποστολέα ορθωτή και του παραλήπτη των αγαθών.

ii. Την ημερομηνία και τον τόπο έκδοσης της φορτωτικής καθώς και την ημερομηνία έναρξης της μεταφοράς.

iii. Τον τόπο προορισμού των αγαθών.

iv. Το είδος και τον αριθμό του συνοδευτικού στοιχείου του αποστολέα.

v. Τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος και την ποσότητα των αγαθών που μεταφέρονται.

vi. Το κόμιστρο και τις λοιπές επιβαρύνσεις της μεταφοράς.

vii. Τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου ή το όνομα του πλωτού μέσου, όταν πρόκειται για θαλάσσιες μεταφορές.

β) Από την υποχρέωση έκδοσης στοιχείων διακίνησης, κατά τη μεταφορά αγαθών με ιδιωτικής χρήσης μεταφορικά μέσα ή με μισθωμένα μέσα δημόσιας χρήσης απαλλάσσονται οι εξής περιπτώσεις:

i. Για τις μεταφορές υλικών εκσκαφών ή κατεδαφίσεων και αυτούσιων λατομικών προϊόντων, που παράγονται από τις ίδιες επιχειρήσεις για τα έργα που εκτελούνται απ' αυτές.

ii. Για τις ενεργούμενες από μεταλλευτικές επιχειρήσεις μεταφορές μεταλλεύματος και υλικών που απορρίπτονται (μπάζα) από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, απόρριψης κ.τλ.

iii. Για τις μεταφορές πέτρας, από επιχειρήσεις παραγωγής αδρανών υλικών ασβέστη και τσιμέντου και από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας.

Θέμα #27526

ΘΕΜΑ 2ο

Ένα από τα στοιχεία διακίνησης αγαθών είναι η φορτωτική. Να αναφέρετε πέντε στοιχεία που πρέπει να περιέχει. (Μονάδες 25)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η φορτωτική περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

i. Το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του αποστολέα φορτωτή και του παραλήπτη των αγαθών.

ii. Την ημερομηνία και τον τόπο έκδοσης της φορτωτικής καθώς και την ημερομηνία έναρξης της μεταφοράς.

iii. Τον τόπο προορισμού των αγαθών.

iv. Το είδος και τον αριθμό του συνοδευτικού στοιχείου του αποστολέα.

v. Τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος και την ποσότητα των αγαθών που μεταφέρονται.

vi. Το κόμιστρο και τις λοιπές επιβαρύνσεις της μεταφοράς.

vii. Τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου ή το όνομα του πλωτού μέσου, όταν πρόκειται για θαλάσσιες μεταφορές.

Θέμα #27525

ΘΕΜΑ 2ο

α) Να περιγράψετε τι εργασία αναλαμβάνει το μεταφορικό γραφείο.

(Μονάδες 8)

β) Ποιο είναι το στοιχείο το οποίο εκδίδουν;

(Μονάδες 5)

γ) Σε πόσα αντίγραφα εκδίδεται το στοιχείο του προηγούμενου ερωτήματος και ποια είναι η χρήση του κάθε αντίτυπου. (Μονάδες 12)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Μεταφορικό γραφείο είναι η επιχείρηση που αναλαμβάνει τη διενέργεια μεταφοράς, την οποία όμως εκτελεί με μεταφορικά μέσα τρίτου. Συμφωνεί δε με τον αποστολέα την αμοιβή του, η οποία καλύπτει όλα τα έξοδα μεταφοράς και το κέρδος του.

β) Για τη μεταφορά αγαθών, μέσω μεταφορικού γραφείου εκδίδεται τετραπλότυπη φορτωτική κατά αποστολέα και παραλήπτη.

γ) Από τα αντίτυπα αυτά το πρώτο συνοδεύει τα αγαθά και επιστρέφεται στο μεταφορικό γραφείο, το δεύτερο παραδίδεται στον αποστολέα, το τρίτο έχει την ένδειξη "Αποδεικτικό Δαπάνης" και παραδίδεται σ' αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

Θέμα #27516

ΘΕΜΑ 2ο

Σύμφωνα με τη νομοθεσία, μεταξύ των εκδιδόμενων στοιχείων από την επιχείρηση (παραστατικά πωλήσεων) είναι και το Τιμολόγιο Πώλησης.

α) Σε ποιες περιπτώσεις εκδίδεται; (Μονάδες 8)

β) Ποιος είναι ο χρόνος έκδοσης του Τιμολογίου σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών; (Μον 8)

γ) Να αναφέρετε τρεις υποχρεωτικές ενδείξεις που πρέπει να φέρει το Τιμολόγιο Πώλησης. (Μονάδες 9)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Είναι στοιχείο που εκδίδεται για κάθε πώληση αγαθών ή δικαίωμα εισαγωγής και παροχή υπηρεσιών σε οντότητες, εντός της χώρας ή προς οποιαδήποτε άλλη χώρα καθώς και σε οποιαδήποτε συναλλαγή υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Η έκδοσή του γίνεται ανεξάρτητα αν η πώληση γίνεται για λογαριασμό του ιδίου ή για λογαριασμό τρίτων.

β) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, το Τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας κατά περίπτωση.

γ) Τα δεδομένα που αναφέρονται στο Τιμολόγιο είναι: τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, η ημερομηνία έκδοσης, το είδος, η ποσότητα, η τιμή και η αξία των πωλούμενων αγαθών, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση αυτών των αγαθών.

Θέμα #27519

ΘΕΜΑ 2ο

Σύμφωνα με τη νομοθεσία, μεταξύ των εκδιδόμενων στοιχείων από την επιχείρηση (παραστατικά πωλήσεων) είναι και το Τιμολόγιο Πώλησης.

α) Να αναφέρετε τρεις κατηγορίες αγοραστών που είναι υπόχρεοι στην έκδοση Τιμολογίου. (Μονάδες 9)

β) Ποιος είναι ο χρόνος έκδοσης του Τιμολογίου σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών; (Μονάδες 7)

γ) Να αναφέρετε τρεις υποχρεωτικές ενδείξεις που πρέπει να φέρει το Τιμολόγιο Πώλησης. (Μονάδες 9)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Αγοραστές μπορεί να είναι: οι επιτηδευματίες για την άσκηση του επαγγέλματός τους, οι αγρότες (γεωργοί, κτηνοτρόφοι κ.τλ.) για την άσκηση του επαγγέλματός τους, οι συνεταιρισμοί αγροτών, ενώσεις των συνεταιρισμών αγροτών, το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., τα Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και οι ενώσεις αυτών των συνεταιρισμών.

β) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, το Τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας κατά περίπτωση.

γ) Τα δεδομένα που αναφέρονται στο Τιμολόγιο είναι: τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, η ημερομηνία έκδοσης, το είδος, η ποσότητα, η τιμή και η αξία των πωλούμενων αγαθών, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση αυτών των αγαθών.

Θέμα #27522

ΘΕΜΑ 2ο

α) Να αναφέρετε ποια είναι τα εκδιδόμενα στοιχεία για τη λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών. (Μονάδες 8)

β) Να αναφέρετε τι πρέπει να αναγράφεται στα στοιχεία λιανικής πώλησης. (Μονάδες 8)

γ) Σε περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών που προέκυψαν από τη λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών τι στοιχείο εκδίδεται και ποια στοιχεία πρέπει να αναγράφονται σε αυτό; (Μονάδες 9)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 2ο

α) Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών).

β) Στις αποδείξεις αυτές θα πρέπει να αναγράφεται, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., τουλάχιστον η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ανάλογα. Αν δε ο επιτηδευματίας τηρεί και βιβλίο Αποθήκης, στην απόδειξη θα πρέπει να γράφεται και το είδος και η ποσότητα του πωληθέντος αγαθού.

γ) Στην επιστροφή αγαθών, που πωλήθηκαν λιανικά, εκδίδεται απόδειξη επιστροφής λιανικά πωληθέντων αγαθών. Αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση του πελάτη και η αξία του επιστρεφόμενου αγαθού. Αν δε τηρείται και βιβλίο Αποθήκης, θα πρέπει να αναγράφεται και το είδος και η ποσότητα του αγαθού. Η απόδειξη αυτή είναι στην ουσία αρνητική απόδειξη και αποτελεί στοιχείο διαφορετικό από την Α.Λ.Π.

Θέμα #27524

ΘΕΜΑ 2ο

Να αναφέρετε σε ποιες περιπτώσεις εκδίδεται:

α) Στοιχείο λιανικής πώλησης (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ή Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών). Ποια είναι τα ελάχιστα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται; (Μονάδες 6)

β) Πιστωτικό τιμολόγιο. Γράψτε πέντε στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται σε αυτό. (Μονάδες 6)

γ) Δελτίο αποστολής. Να αναφέρετε μία περίπτωση. (Μονάδες 6)

δ) Τιμολόγιο πώλησης. Γράψτε δύο κατηγορίες αγοραστών. (Μονάδες 7)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών). Στις αποδείξεις αυτές θα πρέπει να αναγράφεται, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., τουλάχιστον η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ανάλογα.

β) Για την ολική ή μερική επιστροφή αγαθών, που πωλούνται χονδρικά, ο πωλητής οφείλει να εκδώσει Πιστωτικό Τιμολόγιο στο οποίο αναγράφονται τα στοιχεία του πωλητή και του αγοραστή, καθώς και το είδος, η ποσότητα, η τιμή και η αξία των επιστρεφόμενων αγαθών, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α.

γ) i) Σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών).

ii) Σε κάθε περίπτωση που παραλαμβάνονται αγαθά για διακίνηση από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του.

iii) Σε περίπτωση διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματιών εγκαταστάσεών του.

δ) Ο επιτηδευματίας, ο οποίος πωλεί αγαθά χονδρικά ή δικαίωμα εισαγωγής ή παρέχει υπηρεσίες, υποχρεούται να εκδίδει τιμολόγιο. Η έκδοση του παραστατικού αυτού γίνεται ανεξάρτητα, αν η πώληση γίνεται για λογαριασμό του ίδιου ή για λογαριασμό τρίτων.

Αγοραστές μπορεί να είναι: i) Οι επιτηδευματίες για την άσκηση του επαγγέλματός τους.

ii) Οι αγρότες (γεωργοί, κτηνοτρόφοι κ.τ.λ.) για την άσκηση του επαγγέλματός τους.

iii) Οι συνεταιρισμοί αγροτών, ενώσεις των συνεταιρισμών αγροτών, το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., τα Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και οι ενώσεις αυτών των συνεταιρισμών.

Θέμα #27530

ΘΕΜΑ 2ο

Να αναφέρετε σε ποιες περιπτώσεις εκδίδεται:

α) Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής. Στη θέση του παραλήπτη τι αναγράφεται; (Μονάδες 6)

β) Πιστωτικό Τιμολόγιο. Γράψτε πέντε στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται σε αυτό. (Μονάδες 6)

γ) Απόδειξη Αυτοπαράδοσης. Με ποια άλλα στοιχεία μπορεί να αντικατασταθεί; (Μονάδες 6)

δ) Τιμολόγιο Πώλησης. Γράψτε δύο κατηγορίες αγοραστών. (Μονάδες 7)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής εκδίδεται, όταν μεταφέρονται αγαθά προς πώληση σε άγνωστους ή γνωστούς παραλήπτες, που η ποσότητα που θα αγοράσουν καθορίζεται κατά την παραλαβή τους. Το Σ.Δ.Α. συμπληρώνεται όπως και το απλό Δ.Α. με τη διαφορά ότι, επειδή δεν υπάρχει συγκεκριμένος παραλήπτης, στη θέση του αναγράφεται η λέξη "Διάφοροι".

β) Για την ολική ή μερική επιστροφή αγαθών, που πωλούνται χονδρικά, ο πωλητής οφείλει να εκδώσει Πιστωτικό Τιμολόγιο στο οποίο αναγράφονται τα στοιχεία του πωλητή και του αγοραστή, καθώς και το είδος, η ποσότητα, η τιμή και η αξία των επιστρεφόμενων αγαθών, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α.

γ) Αυτοπαράδοση είναι η διάθεση από το υποκείμενο στο Φ.Π.Α., ορισμένων αγαθών ή χρησιμοποίηση υπηρεσιών για τις ανάγκες αυτού ή της οικογένειάς του. Στις περιπτώσεις αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης

υπηρεσιών εκδίδεται Απόδειξη Αυτοπαράδοσης. Αντί της απόδειξης αυτής, μπορεί να εκδίδεται Τιμολόγιο ή Απόδειξη Δαπάνης, εφόσον κατά την έκδοσή τους αναγράφεται η ένδειξη “απόδειξη αυτοπαράδοσης”.

δ) Ο επιτηδευματίας, ο οποίος πωλεί αγαθά χονδρικής ή δικαίωμα εισαγωγής ή παρέχει υπηρεσίες, υποχρεούται να εκδίδει Τιμολόγιο. Η έκδοση του παραστατικού αυτού γίνεται ανεξάρτητα, αν η πώληση γίνεται για λογαριασμό του ίδιου ή για λογαριασμό τρίτων.

Αγοραστές μπορεί να είναι: i) Οι επιτηδευματίες για την άσκηση του επαγγέλματός τους.

ii) Οι αγρότες (γεωργοί, κτηνοτρόφοι κ.τ.λ.) για την άσκηση του επαγγέλματός τους.

iii) Οι συνεταιρισμοί αγροτών, ενώσεις των συνεταιρισμών αγροτών, το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., τα Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και οι ενώσεις αυτών των συνεταιρισμών.

Θέμα #27532

ΘΕΜΑ 2ο

Να αναφέρετε σε ποιες περιπτώσεις εκδίδεται:

- α) Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής. Στη θέση του παραλήπτη τι αναγράφεται; (Μονάδες 6)
β) Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ή Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών). Ποια είναι τα ελάχιστα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται; (Μονάδες 7)
γ) Δελτίο Εσωτερικής Διακίνησης. Να αναφέρετε παραδείγματα. (Μονάδες 5)
δ) Φορτωτική. Σε πόσα αντίγραφα εκδίδεται και τι συνοδεύει το κάθε αντίτυπο; (Μονάδες 7)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής εκδίδεται, όταν μεταφέρονται αγαθά προς πώληση σε άγνωστους ή γνωστούς παραλήπτες, που η ποσότητα που θα αγοράσουν καθορίζεται κατά την παραλαβή τους. Το Σ.Δ.Α. συμπληρώνεται όπως και το απλό Δ.Α. με τη διαφορά ότι, επειδή δεν υπάρχει συγκεκριμένος παραλήπτης, στη θέση του αναγράφεται η λέξη “Διάφοροι”.

β) Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο Λιανικής Πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών). Στις αποδείξεις αυτές θα πρέπει να αναγράφεται, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., τουλάχιστον η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ανάλογα.

γ) Για τη διακίνηση αγαθών μέσα στην επιχείρηση (π.χ. εξαγωγή από την αποθήκη και επαναφορά στην αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικό υλών, υλικών συσκευασίας).

δ) Για τη μεταφορά αγαθών, μέσω μεταφορικού γραφείου εκδίδεται τετραπλότυπη Φορτωτική κατά αποστολέα και παραλήπτη. Από τα αντίτυπα αυτά το πρώτο συνοδεύει τα αγαθά και επιστρέφεται στο μεταφορικό γραφείο, το δεύτερο παραδίδεται στον αποστολέα, το τρίτο έχει την ένδειξη “Αποδεικτικό Δαπάνης” και παραδίδεται σ’ αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

Θέμα #27547

ΘΕΜΑ 2ο

- α) Σε ποιες περιπτώσεις εκδίδεται στοιχείο Λιανικής Πώλησης (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ή Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών); (Μονάδες 9)
β) Να αναφέρετε τι πρέπει να αναγράφεται στα στοιχεία Λιανικής Πώλησης. (Μονάδες 9)
γ) Ποιες επιχειρήσεις εξαιρούνται από την έκδοση των παραπάνω στοιχείων; (Μονάδες 7)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο Λιανικής Πώλησης (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ή Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών).

β) Στις αποδείξεις αυτές θα πρέπει να αναγράφεται, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., τουλάχιστον η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ανάλογα. Αν δε ο επιτηδευματίας τηρεί και βιβλίο Αποθήκης, στην απόδειξη θα πρέπει να γράφεται και το είδος και η ποσότητα του πωληθέντος αγαθού.

γ) Από την υποχρέωση να εκδίδουν Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης ή Παροχής Υπηρεσιών εξαιρούνται ορισμένες επιχειρήσεις που εκδίδουν άλλα έγγραφα, τα οποία παραδίδονται στον πελάτη. Επιχειρήσεις που ανήκουν σ’ αυτή την περίπτωση είναι εκείνες που παρέχουν νερό (όχι ιαματικό), φωταέριο, ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεπικοινωνιακή και ταχυδρομική εξυπηρέτηση.

Θέμα #27518

ΘΕΜΑ 2ο

Σύμφωνα με τη νομοθεσία, μεταξύ των εκδιδόμενων στοιχείων από την επιχείρηση (παραστατικά πωλήσεων) είναι και το Τιμολόγιο Πώλησης.

- α) Σε ποιες περιπτώσεις εκδίδεται; (Μονάδες 8)
β) Ποιος είναι ο χρόνος έκδοσης του Τιμολογίου σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών; (Μονάδ. 8)
γ) Να αναφέρετε μια περίπτωση συναλλαγής για την οποία δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις περί έκδοσης Τιμολογίου. (Μονάδες 9)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Είναι στοιχείο που εκδίδεται για κάθε πώληση αγαθών ή δικαίωμα εισαγωγής και παροχή υπηρεσιών σε οντότητες, εντός της χώρας ή προς οποιαδήποτε άλλη χώρα καθώς και σε οποιαδήποτε συναλλαγή υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Η έκδοσή του γίνεται ανεξάρτητα αν η πώληση γίνεται για λογαριασμό του ιδίου ή για λογαριασμό τρίτων.

β) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, το Τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας κατά περίπτωση.

γ) Στις πωλήσεις ακινήτων, βιομηχανοστασιών, πλοίων, αυτοκινήτων, αεροσκαφών και άλλων μηχανημάτων, εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβίβασης, μετοχών, ομολογιών, ομολόγων και εντόκων γραμματίων.

Θέμα #36810

ΘΕΜΑ 4^ο

α) Από την εταιρεία αναψυκτικών «Green Cola» στην Ορεστιάδα, ξεκινάει ένα φορτηγό με Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής, για να παραδώσει εμπορεύματα σε δέκα πελάτες στην Θεσσαλονίκη. Ποια στοιχεία πρέπει να εκδοθούν και από ποιον; **(Μονάδες 10)**

β) Η «Κτηνοτροφική Κέρκυρας» παραδίδει καθημερινά φρέσκο γάλα «Χάρμα» σε πρατήριο άρτου και μαζεύει τις επιστροφές των ληγμένων. Ποια στοιχεία θα πρέπει να εκδοθούν, πότε και από ποιον; **(Μονάδες 15)**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Η εταιρεία «Green Cola» θα εκδώσει την ημέρα παράδοσης Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο διακίνησης (Δελτίο Αποστολής) και θα στείλει αργότερα το Τιμολόγιο Πώλησης για κάθε πελάτη που θα λάβει εμπορεύματα. Συνολικά δέκα στοιχεία.

β) Η «Κτηνοτροφική Κέρκυρας» θα εκδίδει κάθε μέρα Δελτίο διακίνησης (Δελτίο Αποστολής) και στο τέλος του μήνα ένα Τιμολόγιο πώλησης με συγκεντρωμένες τις ποσότητες. Επίσης, μπορεί να εκδίδει Τιμολόγιο πώλησης κάθε μέρα. Όσον αφορά τις επιστροφές, η εταιρεία εκδίδει καθημερινά Πιστωτικό Τιμολόγιο. Ακόμη το πρατήριο άρτου μπορεί να εκδίδει καθημερινά Δελτία διακίνησης (Δελτία Αποστολής) με τα επιστρεφόμενα και στο τέλος του μήνα να λαμβάνει το συγκεντρωτικό Πιστωτικό Τιμολόγιο από την «Κτηνοτροφική Κέρκυρας».

Θέμα #36809

ΘΕΜΑ 4^ο

α) Η εταιρεία «SATO» έπιπλα γραφείου κατασκευάστρια και κατάστημα, παραδίδει εμπόρευμα σε ιδιώτη αλλά και σε επιχείρηση. Ποια στοιχεία πρέπει να εκδοθούν στην καθεμία περίπτωση, πότε και από ποιον; **(Μονάδες 13)**

β) Η εταιρεία «ABEZ» πουλάει συνολικά στο «Κρητικός» αλυσίδα Σουπερμάρκετ εμπορεύματα αξίας 1.500 €. Η «ABEZ» κάνει έκπτωση 10% στο τέλος της χρονιάς επί της συνολικής κατανάλωσης. Ποια στοιχεία θα πρέπει να εκδοθούν, πότε και ποιο ποσό θα αφορούν; **(Μονάδες 12)**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Η εταιρεία «SATO» για τον ιδιώτη θα εκδώσει Α.Λ.Π. (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) ή Α.Τ.Μ. (Απόδειξη Ταμειακής Μηχανής) την ημέρα της παράδοσης. Για την επιχείρηση, η «SATO» θα εκδώσει την ημέρα παράδοσης Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο διακίνησης αποθεμάτων (Δελτίο Αποστολής) και θα στείλει αργότερα το Τιμολόγιο Πώλησης.

β) Η εταιρεία «ABEZ» θα εκδώσει Πιστωτικό Τιμολόγιο στην «Κρητικός» στο τέλος του μήνα στις 31/12 με το ποσό της έκπτωσης των 150 €.

($1.500 * 10/100=150€$)

Θέμα #36808

ΘΕΜΑ 4^ο

α) Λογιστικό γραφείο προσφέρει τις υπηρεσίες του αρχές Οκτώβριου σε ιδιώτη και σε επιχείρηση. Θα πληρωθεί τον επόμενο μήνα. Ποια στοιχεία θα εκδοθούν στην καθεμία περίπτωση, πότε και από ποιον; **(Μονάδες 13)**

β) Το εμπορικό κατάστημα ένδυσης «Αντζελίνα» παρέλαβε περισσότερα εμπορεύματα, σε σχέση με αυτά που παράγγειλε. Αποφασίζει να επιστρέψει τα πλεονάζοντα εμπορεύματα στην κατασκευάστρια βιοτεχνία. Ποια στοιχεία θα πρέπει να εκδοθούν από το κατάστημα και από την βιοτεχνία; **(Μονάδες 12)**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Στην περίπτωση του ιδιώτη, το λογιστικό γραφείο θα εκδώσει Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.), κατά την διεκπεραίωση της ανατιθέμενης εργασίας και όχι κατά την εξόφληση.

Το λογιστικό γραφείο θα εκδώσει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) , κατά την εκτέλεση της εργασίας, ανεξαρτήτως του χρόνου πληρωμής. Σε περίπτωση σύμβασης το Τ.Π.Υ. μπορεί να εκδοθεί στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου συγκεντρωτικά.

β) Το εμπορικό κατάστημα ένδυσης «Αντζελίνα», θα εκδώσει στοιχείο διακίνησης εμπορευμάτων (Δελτίο Αποστολής) για τα πλεονάζοντα εμπορεύματα.

Με την παραλαβή τους, η βιοτεχνία εκδίδει Πιστωτικό Τιμολόγιο στο εμπορικό κατάστημα για την επιστραφείσα ποσότητα.

12ο Κεφάλαιο Φορολογική πρακτική

Θέμα #35689

ΘΕΜΑ 2°

- α)** Τι εννοούμε με τον όρο εισόδημα από φορολογικής πλευράς και ποια η έννοια καθαρού εισοδήματος; **(Μονάδες 10)**
- β)** Ποιο θεωρείται εισόδημα από ακίνητα; Να αναφέρεται τρεις πηγές εισοδημάτων από ακίνητα. **(Μονάδες 15)**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

- α)** Με τον όρο εισόδημα, από φορολογικής πλευράς, εννοούμε κάθε έσοδο που προέρχεται περιοδικά στο φορολογούμενο από μια σταθερή πηγή, που ο φορολογούμενος εκμεταλλεύεται για την απόκτηση αυτού του εσόδου.
- Αν από το εισόδημα αυτό αφαιρεθούν οι δαπάνες απόκτησής του, προκύπτει το καθαρό εισόδημα. Ως δαπάνες απόκτησης, μπορούν να θεωρηθούν όλες αυτές που συνέβαλαν στη δημιουργία του εισοδήματος, όπως οι αποσβέσεις, οι τόκοι, τα έξοδα διαχείρισης κ.τ.λ.
- β)** Εισόδημα από ακίνητα θεωρείται το ποσό που εισπράττει κάθε χρόνο ο φορολογούμενος από ενοίκια, εξαιτίας εκμίσθωσης οικοδομών ή γαιών. Με τον όρο “γαίες” εννοούμε τις καλλιεργήσιμες ή φυτεμένες με δένδρα εκτάσεις, τα δάση, τα λιβάδια, τα ιχθυοτροφεία, τα μεταλλεία και τα λατομεία, τις λίμνες, τα ποτάμια, τις πηγές κ.τ.λ. Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση ή ιδιοκατοίκηση δηλαδή το ενοίκιο, που θα πλήρωνε ο εκμισθωτής, αν νοίκιαζε το ιδιοχρησιμοποιημένο ή ιδιοκατοικημένο ακίνητό του σε κάποιον άλλο. Πηγές εισοδημάτων από ακίνητα είναι:
- Το εισόδημα από εκμίσθωση γηπέδων, που χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, καφενεία, γυμναστήρια κ.τ.λ.
 - Το ποσό που εισπράττει ο φορολογούμενος για την παραχώρηση χώρου, για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων.
 - Το εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων. Υπεκμίσθωση έχουμε, όταν ενοικιαστής του ακινήτου νοικιάζει αυτό στη συνέχεια ολικά ή μερικά σε άλλον.

Θέμα #26077

ΘΕΜΑ 2°

- α)** Ποιο είναι το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις; **(Μονάδες 10)**
- β)**) Πως προσδιορίζεται το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων; **(Μονάδες 15)**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

- α)** Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το συνολικό κέρδος που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος από την άσκηση μιας ή περισσότερων ατομικών ή εταιρικών εμπορικών, βιοτεχνικών, βιομηχανικών επιχειρήσεων, καθώς και από την άσκηση κάθε κερδοσκοπικού επαγγέλματος. Με την έννοια επιχείρηση, θεωρούμε κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη, που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους.
- β)** Ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων μπορεί να γίνει λογιστικά ή εξωλογιστικά. Λογιστικός προσδιορισμός γίνεται στις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή στοιχεία Απλογραφικών και Διπλογραφικών βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ.
- Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός γίνεται στις επιχειρήσεις, που τηρούν επαρκή και ακριβή στοιχεία Απλογραφικών και Διπλογραφικών βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας από εκείνη που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις, ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία. Το καθαρό εισόδημα στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους, ανάλογα με την κατηγορία της επιχείρησης.

Θέμα #26078

ΘΕΜΑ 2°

- α)** Πως προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των επιχειρήσεων; **(Μονάδες 13)**
- β)** Ποιος συντελεστής λαμβάνεται για τον προσδιορισμό καθαρού κέρδους; **(Μονάδες 12)**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

- α)** Στα ακαθάριστα έσοδα, στον εξωλογιστικό προσδιορισμό δε συμπεριλαμβάνονται τα ποσά που προέρχονται από:
- Τόκους συναλλακτικών πράξεων.
 - Αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης.
 - Εισπράξεις ποσών έναντι επισφαλών απαιτήσεων, που έχουν αποσβεσθεί.
 - Εισπράξεις ποσών από φόρους, τέλη και εισφορές, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεώστητα και είχαν γίνει δεκτά από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου

εισοδήματος. Τα παραπάνω ποσά προσθέτονται όπως είναι, στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης, τα οποία προκύπτουν από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

β) Στην περίπτωση των επιχειρήσεων που τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά, ως συντελεστής καθαρού κέρδους λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματός τους, εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον αντίστοιχο συντελεστή του πίνακα.

Θέμα #26479

ΘΕΜΑ 2ο

α) Ποιο θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες; (Μονάδες 10)

β) Ποιο είναι το βασικό και κύριο γνώρισμα των εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες; (Μονάδες 10)

γ) Ποιο είναι τα ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες; (Μονάδες 5)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) Ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται αυτό που προκύπτει από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις, βοηθήματα και γενικά από κάθε παροχή σε χρήμα ή σε είδος, που δίνεται σε αντάλλαγμα παροχής εξαρτημένης εργασίας ή καταβάλλεται σε συνταξιούχους.

Ειδικότερα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρούνται:

Οι αποδοχές όλων των μισθωτών, δηλαδή των δημοσίων υπαλλήλων (πολιτικών και στρατιωτικών), των υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. και των ιδιωτικών υπαλλήλων και εργατών.

ii. Οι συντάξεις, τα βοηθήματα και τα μερίσματα των συνταξιούχων.

β) Το βασικό και κύριο γνώρισμα των εισοδημάτων αυτής της κατηγορίας είναι η εκμίσθωση της προσωπικής εργασίας, δηλαδή η παροχή υπηρεσιών σε κάποιο άλλο πρόσωπο (τον εργοδότη) με τον οποίο βρίσκεται σε υπαλληλική σχέση και εξάρτηση. Για τις προσφερόμενες αυτές υπηρεσίες λαμβάνει από τον εργοδότη ως αντάλλαγμα αμοιβή (μισθό, ημερομίσθιο, ωρομίσθιο κ.τ.λ.). Στην περίπτωση που ο αμειβόμενος δεν προσφέρει εξαρτημένη εργασία, αλλά εργάζεται αυτοτελώς για δικό του λογαριασμό, τότε η αμοιβή του θα υπαχθεί σε άλλη κατηγορία εισοδήματος, ανάλογα αν ασκεί εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.

γ) Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το σύνολο των μισθών, ημερομισθίων, επιχορηγήσεων, επιδομάτων, συντάξεων κ.τ.λ. πριν από

Θέμα #35690

ΘΕΜΑ 2ο

α) Πώς προκύπτει το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες; (Μονάδες 13)

β) Αναφέρατε έξι κατηγορίες εισοδημάτων που θεωρούνται εισοδήματα από κινητές αξίες. (Μονάδες 12)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από το ακαθάριστο εισόδημα στην περίπτωση των κινητών αξιών αφαιρούνται οι φόροι (εκτός του φόρου εισοδήματος), τα κάθε φύσεως τέλη και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου και τρίτων, που βαρύνουν το εισόδημα αυτό. Σημειώνεται ότι από τα πιο πάνω ποσά, άλλα φορολογούνται στο όνομα του φυσικού προσώπου που τα αποκτά, προστιθέμενα μαζί με τα άλλα εισοδήματά του από άλλες κατηγορίες (π.χ. μερίσματα αλλοδαπών Α.Ε., τόκοι δανείων). Άλλα πάλι φορολογούνται αυτοτελώς (π.χ. τόκοι καταθέσεων ταμειυτηρίου) ή απαλλάσσονται από το φόρο (π.χ. τόκοι, καταθέσεις στεγαστικού ταμειυτηρίου για την απόκτηση πρώτης κατοικίας). Ενώ άλλα δεν υπάγονται σε φορολογία στο όνομα του δικαιούχου (π.χ. μερίσματα μετοχών ημεδαπών Α.Ε.), γιατί με τη φορολόγηση των κερδών της Α.Ε. εξαντλήθηκε η φορολογική απαίτηση του δημοσίου για παραπέρα φορολόγησή τους.

β)

i. Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών ελληνικών ανωνύμων εταιρειών. Από τόκους ομολογιών και χρεογράφων του ελληνικού δημοσίου ή ελληνικών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ελληνικών επιχειρήσεων κάθε είδους. Επίσης από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων, καθώς και των εκτός του μισθού αμοιβών και ποσοστών των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιρειών.

ii. Από Μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών. Από τόκους ομολογιών και χρεογράφων αλλοδαπών κρατών ή νομικών προσώπων ή επιχειρήσεων κάθε είδους. Επίσης τα ποσά που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων Α.Ε., κατά την εξαγορά τους.

iii. Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων.

iv. Από κέρδη ανωνύμων εταιρειών, τα οποία διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

Θέμα #36509

ΘΕΜΑ 2ο

α) Ποιο είναι το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες; (Μονάδες 10)

β) Να αναφέρεται δύο περιπτώσεις που δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. (Μονάδες 8)

γ) Ποιος είναι ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος; (Μονάδες 7)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρούνται:

i. Κάθε φόρος, τέλος χαρτοσήμου ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου, που βαρύνει το εισόδημα, εκτός από το φόρο εισοδήματος.

ii. Οι κρατήσεις των ασφαλιστικών ταμείων, που είναι υποχρεωτικές (επιβάλλονται με νόμο).

Για τους υπηρετούντες στο εξωτερικό δημόσιους υπαλλήλους, πολιτικούς και στρατιωτικούς, λαμβάνεται ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ποσό ίσο με το καθαρό ποσό των αποδοχών που θα έπαιρναν, αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.

β) Δε θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν φορολογείται:

i. Οι δαπάνες που καταβάλλονται σε πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, η οποία καταβάλλεται σε δημόσιους υπαλλήλους.

ii. Το εφάπαξ βοήθημα που καταβάλλεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό, λόγω εθελούσιας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση.

γ) Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες είναι ο χρόνος, κατά τον οποίο ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξής του. Προκειμένου για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις, που καταβάλλονται από το Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ. χρόνος απόκτησης είναι ο χρόνος είσπραξης αυτών από τους δικαιούχους.

13° Κεφάλαιο Φορολογική Πρακτική

Θέμα #33817

ΘΕΜΑ 20

α) Να εξηγήσετε τι συμβαίνει στις εμπορικές και άλλες επιχειρήσεις, όσον αφορά την φορολογία σε περίπτωση ζημιάς. (Μονάδες 20)

β) Πώς προσδιορίζεται ο φόρος, όταν οι σύζυγοι υποβάλουν κοινή δήλωση; (Μονάδες 5)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 2ο

α) Για την περίπτωση ζημιάς που προέρχεται από εμπορικές και άλλες επιχειρήσεις, επιτρέπεται η μεταφορά του αρνητικού καθαρού εισοδήματος, της ζημιάς δηλαδή, για συμψηφισμό σε επόμενα έτη. Η μεταφορά αυτή αναφέρεται σε πέντε επόμενα έτη όταν πρόκειται για εμπορικές γεωργικές βιομηχανικές μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις με την προϋπόθεση ότι:

i.η ζημιά δηλώνεται μέχρι τη λήξη του οικονομικού έτους που πρέπει να υποβληθεί η φορολογική δήλωση,

ii.η επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία,

iii.η επιχείρηση συνεχίζει τη λειτουργία της,

iv.η επιχείρηση ασκείται στην ημεδαπή.

β) Οι σύζυγοι που υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, ο φόρος, τα τέλη και εισφορές, που αναλογούν, υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα του καθενός συζύγου.

Θέμα #33818

ΘΕΜΑ 20

α) Ποιος γονέας δηλώνει το εισόδημα ανηλίκων; (Μονάδες 10)

β) Σε ποιες περιπτώσεις υποβάλει ανήλικος φορολογική δήλωση; (Μονάδες 15)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 2ο

α) Το εισόδημα των ανήλικων παιδιών δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα, που έχει την γονική μέριμνα. Όταν και οι δύο γονείς έχουν το ίδιο ποσό συνολικού εισοδήματος, τότε το εισόδημα του ανήλικου παιδιού προστίθεται και φορολογείται στο εισόδημα του πατέρα του.

β) Ο ανήλικος υποβάλλει χωριστή δική του φορολογική δήλωση όταν πρόκειται για εισοδήματα που προέρχονται:

i.Από την προσωπική του εργασία.

ii.Από περιουσιακά στοιχεία, που απόκτησαν από κληρονομιά ή από δωρεά εκτός από τις γονικές παροχές και τις δωρεές, που έγιναν στον ανήλικο από τους γονείς του.

iii.Από σύνταξη, που απονεμήθηκε στο ανήλικο παιδί, λόγω θανάτου του πατέρα του ή της μητέρας του.

iv.Αν περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στον ανήλικο παιδί από δωρεές η γονικές παροχές, που έγιναν σε αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

Θέμα #33819

ΘΕΜΑ 20

α) Τι εννοούμε με τον όρο απαλλαγές εισοδήματος; (Μονάδες 10)

β) Σε ποιες κατηγορίες διακρίνονται οι φορολογικές απαλλαγές; (Μονάδες 5)

γ) Να αναφέρετε δύο περιπτώσεις προσωπικών απαλλαγών από τη φορολογία εισοδήματος. (Μονάδες 10)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 2ο

α) Με τον όρο απαλλαγές εισοδημάτων εννοούμε εισοδήματα, που προκύπτουν από διάφορες κατηγορίες και δεν φορολογούνται. Οι απαλλαγές μπορούν να αναφέρονται σε ακαθάριστα ή καθαρά εισοδήματα.

β) Οι απαλλαγές διακρίνονται σε προσωπικές, όταν συνδέονται με το πρόσωπο που απαλλάσσεται λόγω του αξιώματος του (πρέσβης κ.τ.λ), και σε πραγματικές, όταν αναφέρονται στα επιμέρους εισοδήματα του φορολογουμένου.

γ) Προσωπικές απαλλαγές από τον φόρο εισοδήματος:

i.Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και άλλοι διπλωματικοί αντιπρόσωποι για το εισόδημα, που αποκτούν από μισθωτές υπηρεσίες στην Ελλάδα.

ii.Οι πρόξενοι, προξενικοί πράκτορες και κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών, εφόσον έχουν την ιθαγένεια του Κράτους που αντιπροσωπεύουν και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

Θέμα #33820

ΘΕΜΑ 20

α) Να αναφέρετε δυο περιπτώσεις κινητών αξιών, όπου εκπίπτουν από το εισόδημα. (Μονάδες 12)

β) Να αναφέρετε δυο περιπτώσεις μισθωτών υπηρεσιών, που εκπίπτουν από το εισόδημα. (Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 2ο

α) Από το εισόδημα από κινητές αξίες:

i. Οι τόκοι εθνικών δανείων, τα οποία εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια, με ομολογίες, εφόσον απαλλάσσονται από το νόμο.

ii. Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων της ΔΕΗ και του ΟΤΕ, εφόσον προβλέπεται απαλλαγή από το νόμο.

β) Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες:

i. Οι συντάξεις και κάθε φύσης περιθάλψεις, που παρέχονται στους ανάπηρους και θύματα πολέμου ή στις οικογένειές τους.

ii. Το εξωϊδρυματικό επίδομα που καταβάλλεται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.

Θέμα #33821

ΘΕΜΑ 2Ο

α) Να αναφέρετε, ποια πρόσωπα βαρύνουν τον φορολογούμενο.

(Μονάδες 20)

β) Από το συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου, ποιες ασφαλιστικές εισφορές αφαιρούνται;

(Μονάδες 5)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 2ο

α) Θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο τα εξής πρόσωπα:

i. Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.

ii. Τα ανήλικα άγαμα παιδιά του, δηλαδή τα παιδιά του που δεν έχουν υπερβεί την ηλικία των 18 ετών.

iii. Τα ανήλικα άγαμα παιδιά, που δεν έχουν υπερβεί το 25ο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού.

iv. Τα άγαμα παιδιά που δεν σπουδάζουν αλλά υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.

v. Τα άγαμα ή διαζευγμένα παιδιά ή τελούντα σε χηρεία παιδιά, αν παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

vi. Οι ανιόντες (γονείς κ.τ.λ.) των συζύγων.

vii. Οι αδερφοί και οι αδερφές των δύο συζύγων, όταν είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε χηρεία και παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

viii. Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό οποιουδήποτε από τους συζύγους.

β) Αφαιρείται από το εισόδημα του φορολογούμενου το συνολικό ποσό των εισφορών, που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισής του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο. Το ίδιο ισχύει και για το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης του σε ταμεία, που έχουν συσταθεί με νόμο.

Θέμα #33822

ΘΕΜΑ 4^ο

Αν το όριο του φορολογητέου εισοδήματος είναι 3.000€ για εξαρτώμενα μέλη και 6.000€ για μέλη με αναπηρία, να απαντήσετε στις παρακάτω ερωτήσεις.

α) Νέος 24 ετών με εισόδημα 2.500€, υπηρετεί την στρατιωτική του θητεία. Αποτελεί εξαρτώμενο μέλος;

Αιτιολογήστε την απάντησή σας.

(Μονάδες 8)

β) Ορφανό ανήλικο τέκνο λαμβάνει σύνταξη και έχει εισόδημα 2.900€, υποβάλλει μόνο του φορολογική δήλωση και γιατί;

(Μονάδες 8)

γ) Ενήλικο τέκνο με νοητική υστέρηση και αναπηρία 67% λαμβάνει ετήσια αναπηρική σύνταξη 5.900€. Αποτελεί εξαρτώμενο μέλος;

(Μονάδες 9)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 4ο

α) Αποτελεί εξαρτώμενο μέλος, γιατί είναι κάτω των 25 ετών και υπηρετεί την στρατιωτική του θητεία και επιπλέον το εισόδημα του δεν ξεπερνά τις 3.000€.

β) Υποβάλλει μόνο του φορολογική δήλωση γιατί λαμβάνει σύνταξη, αλλά καθώς αυτή δεν ξεπερνά το ποσό των 3.000€ θεωρείται και εξαρτώμενο μέλος.

γ) Λόγω της αναπηρίας του και καθώς η σύνταξη του δεν ξεπερνά το ποσό των 6.000€, εξακολουθεί να αποτελεί εξαρτώμενο μέλος.

Θέμα #33823**ΘΕΜΑ 4^ο**

α) Να υπολογιστεί, το ποσό της μείωσης φόρου που θα έχει ένας φορολογούμενος με 3 τέκνα και ετήσιο εισόδημα 29.000 ευρώ κάνοντας χρήση του πίνακα που δίνεται παρακάτω. **(Μονάδες 12)**

β) Να υπολογιστεί, το ποσό της μείωσης φόρου που θα έχει φορολογούμενος με 6 τέκνα και ετήσιο εισόδημα 40.000 ευρώ, με τη χρήση του παρακάτω πίνακα. **(Μονάδες 13)**

Έκπτωση Φόρου 2022	
777€	Χωρίς εξαρτώμενα τέκνα
810€	1 εξαρτώμενο τέκνο
900€	2 εξαρτώμενα τέκνα
1.120€	3 εξαρτώμενο τέκνο
1.340€	4 εξαρτώμενο τέκνο
+220€	Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο
Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, το οποίο υπερβαίνει το ποσό των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ, το ποσό μειώνεται κατά είκοσι (20) ευρώ ανά χίλια (1.000) € επιπλέον εισόδημα.	

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, το οποίο δεν υπερβαίνει το ποσό 12.000€, η έκπτωση για 3 παιδιά είναι 1.120€. Το ποσό αυτό μειώνεται κατά 20 € ανά χίλια (1.000) ευρώ επιπλέον εισόδημα. $29.000 - 12.000 = 17.000€$ συνεπώς μείωση $17 * 20€ = 340€$

Το ποσό της μείωσης $1.120 - 340 = 780€$.

β) Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, το οποίο δεν υπερβαίνει το ποσό 12.000€, η έκπτωση για 6 παιδιά είναι 1.340 + 220 + 220 ευρώ. Το ποσό αυτό μειώνεται κατά 20€ ανά χίλια (1.000) ευρώ επιπλέον εισόδημα.

$40.000 - 12.000 = 28.000€$ συνεπώς μείωση $28 * 20€ = 560€$

Αρχική έκπτωση $1.340 + 220 + 220 = 1.780€$

Τελική έκπτωση $1.780 - 560 = 1.220€$.

Θέμα #33824**ΘΕΜΑ 4^ο**

Το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης, εκπίπτει ως διαχειριστική δαπάνη, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο. Να υπολογιστεί, ο φόρος που θα παρακρατηθεί για έναν μισθωτό με μικτές αποδοχές 40.000€ ετησίως και κρατήσεις ταμείων ΕΦΚΑ (ΙΚΑ) 15% και ΕΤΕΑΕΠ (ΤΕΑΥΕΚ επικουρικό) 4%. Να υπολογιστεί, ο φόρος που θα παρακρατηθεί, στην παραπάνω περίπτωση, με χρήση των συντελεστών του πίνακα για το έτος 2022. **(Μονάδες 25)**

Η Φορολογική Κλίμακα Μισθωτών Συνταξιούχων για τα εισοδήματα 2022			
Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Εισοδήματος (ευρώ)
10.000	9%	900	10.000
10.000	22%	2.200	20.000
10.000	28%	2.800	30.000
10.000	36%	3.600	40.000
Υπερβάλλον	44%		

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ**ΘΕΜΑ 4ο**

Φόρος που θα παρακρατηθεί:

Κρατήσεις: $40.000 * 15\% = 6.000€$

$40.000 * 4\% = 1.600€$

καθαρές αποδοχές $\rightarrow 40.000 - 6.000 - 1.600 = 32.400€$

Φόρος για το εισόδημα των 32.400€ με βάση την κλίμακα θα είναι :

$10.000 * 9\% = 900€$

$10.000 * 22\% = 2.200€$

$10.000 * 28\% = 2.800€$

$2.400 * 36\% = 864€$

$900 + 2.200 + 2.800 + 864 = 6.764€$

Φόρος που θα παρακρατηθεί.

Θέμα #36794**ΘΕΜΑ 4^ο**

α) Το συνολικό εισόδημα ενός μισθωτού για το έτος 2022 είναι 20.000€. Σύμφωνα με τους παρακάτω πίνακες, ποιο είναι το ποσό του φόρου που πρέπει να καταβάλει μετά την αφαίρεση της έκπτωσης; (Μονάδες 10)

β) Μια οικογένεια μισθωτών με δύο παιδιά εμφάνισαν για το έτος 2022 συνολικό καθαρό εισόδημα 18.000€ ο σύζυγος και 10.000€ η σύζυγος. Με τη χρήση των παρακάτω πινάκων, να υπολογιστεί το ποσό του φόρου που πρέπει να καταβληθεί σε κοινή δήλωση εισοδήματος. (Μονάδες 15)

Πίνακες :

Η Φορολογική Κλίμακα Μισθωτών Συνταξιούχων για τα εισοδήματα 2022			
Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Εισοδήματος
10.000	9%	900	10.000
10.000	22%	2.200	20.000
10.000	28%	2.800	30.000
10.000	36%	3.600	40.000
Υπερβάλλον	44%		

Έκπτωση Φόρου 2022	
777€	Χωρίς εξαρτώμενα τέκνα
810€	1 εξαρτώμενο τέκνο
900€	2 εξαρτώμενα τέκνα
1.120€	3 εξαρτώμενο τέκνο
1.340€	4 εξαρτώμενο τέκνο
+220€	Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο
Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, το οποίο υπερβαίνει το ποσό των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ, το ποσό μειώνεται κατά είκοσι (20) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ επιπλέον εισόδημα.	

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ**ΘΕΜΑ 4^ο**

α) Ο μισθωτός δεν έχει εξαρτώμενα μέλη και θα φορολογηθεί για το εισόδημα των 20.000€. Η έκπτωση φόρου για τα 12.000€ είναι 777€ και μειώνεται κατά 20€ για κάθε 1.000€ εισόδημα επιπλέον. Συνεπώς η έκπτωση θα είναι $777 - (8 \cdot 20\text{€}) = 777 - 160 = 617\text{€}$.

Φόρος με βάση την κλίμακα θα είναι :

$$10.000 \cdot 9\% = 900 \text{ €}$$

$$10.000 \cdot 22\% = 2.200\text{€}$$

$$900 + 2.200 = 3.100\text{€} \quad \text{Συνολικός Φόρος}$$

Αφαιρούμε την έκπτωση και προκύπτει ο φόρος που πρέπει να καταβληθεί.

$$3.100 - 617 = 2.483\text{€}.$$

β)

i. Ο σύζυγος φορολογητέο εισόδημα 18.000€, ο φόρος με βάση την κλίμακα θα είναι:

$$10.000 \cdot 9\% = 900\text{€}$$

$$8.000 \cdot 22\% = 1.760\text{€}$$

$$\text{Φόρος } 900 + 1.760 = 2.660\text{€}$$

Έκπτωση φόρου με δύο παιδιά 900€ για 12.000€ εισόδημα και μείωση 20€ για κάθε 1.000€ επιπλέον. Συνεπώς $18.000 - 12.000 = 6.000\text{€}$ άρα, $900 - (6 \cdot 20\text{€}) = 900 - 120 = 780\text{€}$ έκπτωση.

Ο σύζυγος πρέπει να καταβάλει $2.660 - 780 = 1.880\text{€}$

ii. Η σύζυγος φορολογητέο εισόδημα 10.000€, ο φόρος με βάση την κλίμακα θα είναι:

$$10.000 \cdot 9\% = 900\text{€}$$

Η σύζυγος θα καταβάλει 900€.

Ο φόρος που θα καταβληθεί συνολικά και από τους δυο μαζί: $1.880 + 900 = 2.780\text{€}$.

Θέμα #33825**ΘΕΜΑ 4^ο**

Φυσικό πρόσωπο το έτος 2022, αποκτά εισόδημα από εκμίσθωση καταστήματος 12.000 ευρώ, και από εκμίσθωση κατοικίας επιφάνειας 100 τ.μ. ποσό 8.000 ευρώ. Ζητείται να προσδιοριστεί η φορολογική επιβάρυνση του

εισοδήματος με την χρήση του παρακάτω πίνακα συντελεστών φορολογίας ακινήτων και να συμπεριληφθεί τεκμαρτή έκπτωση δαπανών επισκευής και συντήρησης 5%.

Φόρος Εισοδήματος Ακινήτων 2022		
Κλιμάκιο Εισοδήματος(σε ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)
12.000	15%	1.800
23.000	35%	8.050
Υπερβάλλον	45%	

(Μονάδες 25)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 4ο

Από εκμίσθωση κατοικίας και καταστήματος, αφαιρούνται έξοδα συντήρησης ίσο με 5% του ετήσιου εισοδήματος.

φορολογητέο εισόδημα από καταστήματα $12.000 - (12.000 * 5\%) = 12.000 - 600 = 11.400\text{€}$

φορολογητέο εισόδημα από κατοικία $8.000 - (8.000 * 5\%) = 8.000 - 400 = 7.600\text{€}$

Συνολικό εισόδημα ακινήτων : $11.400 + 7.600 = 19.000\text{€}$

Φόρος ακινήτων

$12.000 * 15\% = 1.800\text{€}$

$7.000 * 35\% = \underline{2.450\text{€}}$ +

Σύνολο φόρου 4.250€

Συνολική επιβάρυνση 4.250€.

14^ο Κεφάλαιο Φορολογική Πρακτική

Θέμα #34022

ΘΕΜΑ 20

- α) Πότε το εισόδημα του φορολογουμένου υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες; (Μονάδες 15)
β) Να αναφέρετε δύο (2) τεκμήρια δαπανών διαβίωσης. (Μονάδες 10)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 20

α) Το πραγματικό εισόδημα του φορολογούμενου που αποκτά μέσα σε μία χρονική περίοδο αποτελεί συνήθως τη βάση του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων. Σε μερικές περιπτώσεις που το σύνολο ορισμένων δαπανών του φορολογουμένου είναι μεγαλύτερο από το συνολικό πραγματικό του εισόδημα, που προκύπτει από τη φορολογική του δήλωση, τότε το εισόδημα, που θα φορολογηθεί, προσδιορίζεται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με το μέγεθος των δαπανών αυτών. Στις περιπτώσεις αυτές δηλαδή, υποβάλλεται στο φόρο το τεκμαρτό και όχι το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων.

β) Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων, που συνοικούν με αυτούς και τους βαρύνουν, λαμβάνονται υπόψη αθροιστικά:

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για κύρια κατοικία

ii. Το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσα κατοικία.

iii. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων.

iv. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων Ι.Χ. οχημάτων.

v. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των Ι.Χ. σκαφών αναψυχής και οι αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής.

vi. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των Ι.Χ. αεροσκαφών, ελικόπτερων και ανεμόπτερων Ι.Χ.

vii. Η ετήσια δαπάνη, που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων κ.τ.λ.

viii. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των δεξαμενών κολύμβησης (πισίνες).

Θέμα #34023

ΘΕΜΑ 2^ο

- α) Με ποια κριτήρια υπολογίζεται η τεκμαρτή δαπάνη για τα επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα; (Μονάδες 5)
β) Πώς προσδιορίζεται η τεκμαρτή δαπάνη για Ι.Χ. αυτοκίνητα όταν ένα ανήλικό τέκνο έχει και αυτό στην κατοχή του ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο; (Μονάδες 10)
γ) Πώς προσδιορίζεται η τεκμαρτή δαπάνη για Ι.Χ. αυτοκίνητα όταν το αυτοκίνητο πωληθεί κατά τη διάρκεια του έτους;

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 20

α) Με βάση τον ν. 4172/2013 η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ υπολογίζεται ανάλογα με τα κυβικά εκατοστά, τα έτη κυκλοφορίας κ.τ.λ. σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική κλίμακα.

β) Αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του και τα προστατευόμενα μέλη τους είναι κάτοχοι και άλλων επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης.

γ) Αν το αυτοκίνητο αγορασθεί ή πωληθεί ή τεθεί σε ακινησία ή καταστραφεί τελείως, από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που αντιστοιχεί σ' αυτό, λαμβάνονται υπόψη τόσα δωδέκατα, όσοι οι μήνες της κυριότητας ή της κατοχής του. (Μονάδες 10)

Θέμα #34045

ΘΕΜΑ 20

- α) Πότε το εισόδημα του φορολογουμένου υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες; (Μονάδες 15)
β) Σε ποιες κατηγορίες διακρίνονται οι τεκμαρτές δαπάνες; Να αναφέρετε ένα παράδειγμα για κάθε κατηγορία. (Μονάδες 10)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 20

α) Το πραγματικό εισόδημα του φορολογούμενου που αποκτά μέσα σε μία χρονική περίοδο αποτελεί συνήθως τη βάση του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων. Σε μερικές περιπτώσεις που το σύνολο ορισμένων δαπανών του φορολογουμένου είναι μεγαλύτερο από το συνολικό πραγματικό του εισόδημα, που προκύπτει από τη φορολογική του δήλωση, τότε το εισόδημα, που θα φορολογηθεί, προσδιορίζεται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με το μέγεθος των δαπανών αυτών. Στις περιπτώσεις αυτές δηλαδή, υποβάλλεται στο φόρο το τεκμαρτό και όχι το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων.

β) Οι δαπάνες, που λαμβάνονται υπόψη ως τεκμήρια, για τον προσδιορισμό του συνολικού καθαρού εισοδήματος του φορολογουμένου είναι:

i. Οι δαπάνες διαβίωσης, όπως π.χ. η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων.

ii. Οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, όπως π.χ. η αγορά ακινήτων

Θέμα #34074

ΘΕΜΑ 20

- α) Με ποιο κριτήριο υπολογίζεται η τεκμαρτή δαπάνη για τα Ι.Χ. μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου ταχύπλοα και μη; (Μονάδες 5)
- β) Πότε δεν υπολογίζεται ως τεκμήριο η δαπάνη που καταβάλλεται για έναν οικιακό βοηθό; (Μονάδες 10)
- γ) Πώς προσδιορίζεται η τεκμαρτή δαπάνη για Ι.Χ. αυτοκίνητα όταν το αυτοκίνητο τεθεί σε ακινησία κατά τη διάρκεια του έτους; (Μονάδες 10)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 20

- α) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των Ι.Χ. μηχανοκίνητων σκαφών ανοικτού τύπου ταχύπλων και μη υπολογίζεται ανάλογα με το μήκος τους.
- β) Ο φορολογούμενος μπορεί ν' απασχολεί ένα μόνο οικιακό βοηθό, χωρίς να αποτελεί τεκμήριο η καταβαλλόμενη σ' αυτόν δαπάνη, όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί μ' αυτόν και τον βαρύνει παρουσιάζει αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή έχει ηλικία πάνω από εξήντα πέντε (65) ετών και απασχολεί έναν νοσοκόμο.
- γ) Αν το αυτοκίνητο αγορασθεί ή πωληθεί ή τεθεί σε ακινησία ή καταστραφεί τελείως, από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που αντιστοιχεί σ' αυτό, λαμβάνονται υπόψη τόσα δωδέκατα, όσοι οι μήνες της κυριότητας ή της κατοχής του.

Θέμα #34052

ΘΕΜΑ 20

- α) Σε ορισμένες περιπτώσεις ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης όταν αυτή είναι μεγαλύτερη από την πραγματική. Να αναφέρετε πέντε (5) τέτοιες περιπτώσεις. (Μονάδες 20)
- β) Σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβεί ο φορολογούμενος όταν επικαλείται μία ή και περισσότερες από τις παραπάνω περιπτώσεις; (Μονάδες 5)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 20

- α) Όταν η πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν είναι μικρότερη από την τεκμαρτή δαπάνη και αυτό αποδεικνύεται από πραγματικά παραστατικά, ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει σε ορισμένες περιπτώσεις το ετήσιο συνολικό ποσό τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης. Στην περίπτωση αυτή εντάσσονται οι φορολογούμενοι που:
- Υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.
 - Είναι φυλακισμένοι.
 - Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.
 - Είναι άνεργοι και για το χρονικό διάστημα που δικαιούνται βοήθημα ανεργίας.
 - Είναι ορφανοί ανήλικοι και έχουν στην κυριότητά τους επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους.
 - Από γεγονότα ανώτερης βίας πραγματοποίησαν μικρότερη δαπάνη από την τεκμαρτή.
 - Συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, γιατί αποδεικνύεται ότι στις δαπάνες συμβάλλουν οι συγγενείς αυτοί, οι οποίοι αποκτούν εισόδημα από εμφανείς πηγές.
- β) Ο φορολογούμενος, που επικαλείται τα πιο πάνω περιστατικά έχει υποχρέωση να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά, καθώς και δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι πραγματοποίησε δαπάνη μικρότερη από την τεκμαρτή.

Θέμα #34046

ΘΕΜΑ 20

- α) Να αναφέρετε πέντε (5) περιπτώσεις χρηματικών ποσών που καταβάλλονται για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και θεωρούνται τεκμήριο. (Μονάδες 20)
- β) Ποιες συνέπειες έχει για τον φορολογούμενο η μη αναφορά των παραπάνω χρηματικών ποσών στη δήλωση του; (Μονάδες 5)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 20

- α) Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν θεωρούνται τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για:
- Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας πάνω από 10.000 ευρώ.
 - Αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά.
 - Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών.
- iv. Χορήγηση δανείων.

v. Κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης.

vi. Δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το δημόσιο, Δήμους κ.τ.λ.).

vii. Τοκοχρεολυτικές αποσβέσεις δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής.

viii. Την τοκοχρεολυτική απόσβεση χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών.

β) Όσοι φορολογούμενοι δεν αναφέρουν στη δήλωσή τους τα χρηματικά ποσά, που κατέβαλλαν για την απόκτηση των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων, υπόκεινται σε κυρώσεις που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις

Θέμα #34055

ΘΕΜΑ 20

α) Να αναφέρετε τρεις (3) περιπτώσεις χρηματικών ποσών που καταβάλλονται για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και θεωρούνται τεκμήριο. (Μονάδες 15)

β) Να αναφέρετε δύο (2) περιπτώσεις όπου δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης. (Μονάδες 10)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 20

α) Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν θεωρούνται τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για:

- Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας πάνω από 10.000 ευρώ.
- Αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά.
- Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών.
- Χορήγηση δανείων.
- Κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης.
- Δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το δημόσιο, Δήμους κ.τ.λ.).
- Τοκοχρεολυτικές αποσβέσεις δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής.
- Την τοκοχρεολυτική απόσβεση χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών.

β) Το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης δεν εφαρμόζεται μεταξύ άλλων:

- Όταν πρόκειται για τεκμαρτή δαπάνη, η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.
- Όταν πρόκειται για αλλοδαπό προσωπικό, που δε διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό, που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται σε ειδικούς νόμους. Το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται για το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας.

Θέμα #35910

ΘΕΜΑ 4^ο

α) Φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα, το φορολογικό έτος 2021, 15.000€ από μισθωτή εργασία και 3.600€ από μερίσματα μετοχών. Ο ίδιος διατηρεί αυτοκίνητο 1200 cc, που κυκλοφόρησε για πρώτη φορά το 2015, καθώς και μηχανοκίνητο σκάφος αναψυχής μήκους 4μ. Επιπλέον διαμένει σε ιδιόκτητο διαμέρισμα 60 τ.μ. και διατηρεί ετησίως ενοικιαζόμενο εξοχικό διαμέρισμα 30 τ.μ. Η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσής του είναι 3.000€.

- Να υπολογιστεί η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης κάνοντας χρήση και των παρακάτω πινάκων.
- Ο προσδιορισμός του φόρου θα γίνει σύμφωνα με το εισόδημα που δηλώθηκε ή σύμφωνα με τις αντικειμενικές (τεκμαρτές) δαπάνες διαβίωσης; Να αιτιολογηθεί. (Μονάδες 20)

β) Ποια θα ήταν η τεκμαρτή δαπάνη για το εξοχικό διαμέρισμα στην περίπτωση που ο φορολογούμενος το μίσθωνε για έξι μήνες το χρόνο; (Μονάδες 5)

ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2021

Αντικειμενική δαπάνη Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου			
Κυβικά εκατοστά (cc)	Μέχρι και 5 έτη (2017-2021)	Πάνω από 5 έτη μέχρι και 10 έτη (2012-2016)	Πάνω από 10 έτη
1.000	4.000,00	2.800,00	2.000,00
1.200	4.000,00	2.800,00	2.000,00
1.300	4.600,00	3.220,00	2.300,00
1.400	5.200,00	3.640,00	2.600,00
1.500	5.800,00	4.060,00	2.900,00
1.600	6.400,00	4.480,00	3.200,00
....
Αντικειμενική δαπάνη (Μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη)			
Ολικό μήκος μέχρι 5 μέτρα		Ολικό μήκος πάνω από 5 μέτρα	

4.000,00	2.000,00 ανά μέτρο
Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας	
μέχρι 80 τ.μ. (40€ /τ.μ.)	201 τ.μ. – 300 τ.μ. (200€ /τ.μ.)
81 τ.μ. – 120 τ.μ. (65€ /τ.μ.)	301 τ.μ. και άνω (400€ /τ.μ.)
121 τ.μ. – 200 τ.μ. (110€ /τ.μ.)	

Για τις δευτερεύουσες κατοικίες, τα ποσά των τεκμαρτών δαπανών που προκύπτουν, μειώνονται κατά 50% .
ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) i.

Σύμφωνα με τον ν. 4172/2013 η ετήσια αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται ως εξής:

Ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης 3.000€

Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας 60 τ.μ. x 40€ = 2.400€

Αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας
(εξοχικό διαμέρισμα) (30 τ.μ. 40€)/2 =600€

Αυτοκίνητο 1200 cc 2.800€

Μηχανοκίνητο σκάφος ανοικτού τύπου 4 μ. 4.000€

Σύνολο ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης 12.800€

Συνολικό δηλωθέν εισόδημα φορολογούμενου: 15.000€ + 3.600€ = 18.600€

Καθώς το συνολικό εισόδημα που δηλώθηκε στη φορολογική δήλωση είναι μεγαλύτερο από την ετήσια αντικειμενική (τεκμαρτή) δαπάνη, ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί σύμφωνα με αυτό (18.600€).

β) Αν το εξοχικό διαμέρισμα μισθώνεται ορισμένους μήνες μέσα στο έτος, τα ετήσια ποσά της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης θα επιμερίζονται με βάση τους μήνες που διαρκεί η μίσθωση, δηλαδή: 600€ x 6/12 = 300€

Θέμα #35904

ΘΕΜΑ 4^ο

α) Φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα, το φορολογικό έτος 2021, 17.000€ από μισθωτή εργασία και 2.600€ από μερίσματα μετοχών. Ο ίδιος διατηρεί αυτοκίνητο 1400 cc, που κυκλοφόρησε για πρώτη φορά το 2018. Επιπλέον διαμένει σε ιδιόκτητο διαμέρισμα 100 τ.μ. και διατηρεί ετησίως ενοικιαζόμενο εξοχικό διαμέρισμα 40 τ.μ. Το έτος αυτό αγοράζει μία μοτοσυκλέτα αξίας 2.500€. Η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσής του είναι 3.000€.

i. Να υπολογιστεί η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων κάνοντας χρήση και των παρακάτω πινάκων.

ii. Ο προσδιορισμός του φόρου θα γίνει σύμφωνα με το εισόδημα που δηλώθηκε ή σύμφωνα με το μέγεθος των παραπάνω δαπανών; Να αιτιολογηθεί. **(Μονάδες 20)**

β) Ποια θα ήταν η τεκμαρτή δαπάνη για το αυτοκίνητο στην περίπτωση που ο φορολογούμενος το είχε θέσει σε ακινησία στις 30.06.2021; **(Μονάδες 5)**

ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2021

Αντικειμενική δαπάνη Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου			
Κυβικά εκατοστά (cc)	Μέχρι και 5 έτη (2017-2021)	Πάνω από 5 έτη μέχρι και 10 έτη (2012-2016)	Πάνω από 10 έτη
1.000	4.000,00	2.800,00	2.000,00
1.200	4.000,00	2.800,00	2.000,00
1.300	4.600,00	3.220,00	2.300,00
1.400	5.200,00	3.640,00	2.600,00
1.500	5.800,00	4.060,00	2.900,00
1.600	6.400,00	4.480,00	3.200,00
....
Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας			
μέχρι 80 τ.μ. (40€ /τ.μ.)	201 τ.μ. – 300 τ.μ. (200€ /τ.μ.)		
81 τ.μ. – 120 τ.μ. (65€ /τ.μ.)	301 τ.μ. και άνω (400€ /τ.μ.)		
121 τ.μ. – 200 τ.μ. (110€ /τ.μ.)			

Για τις δευτερεύουσες κατοικίες, τα ποσά των τεκμαρτών δαπανών που προκύπτουν, μειώνονται κατά 50% .
ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) i. Σύμφωνα με τον ν. 4172/2013 η ετήσια αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται ως εξής:

Ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης 3.000€

Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας 80 τ.μ. x 40€ +20 τ.μ. x 65€ = 4.500€

Αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας (40 τ.μ. x 40€)/2 = 800€

(εξοχικό διαμέρισμα)

Αυτοκίνητο 1400 cc 5.200€

Σύνολο ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης	13.500€
Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (Αγορά μοτοσυκλέτας)	<u>2.500€</u>
Σύνολο ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης	16.000€

ii. Συνολικό δηλωθέν εισόδημα φορολογούμενου: 17.000€ + 2.600€ = 19.600€

Καθώς το συνολικό εισόδημα που δηλώθηκε στη φορολογική δήλωση είναι μεγαλύτερο από την ετήσια αντικειμενική (τεκμαρτή) δαπάνη, ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί σύμφωνα με αυτό (19.600€).

β) Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος είχε θέσει το αυτοκίνητο σε ακινησία στις 30.06.2021 για τον υπολογισμό της τεκμαρτής δαπάνης που αντιστοιχεί σε αυτό θα ληφθούν τόσα δωδέκατα όσοι οι μήνες της κυκλοφορίας του, δηλαδή: 5.200€ x 6/12 = 2.600€

Θέμα #35908

ΘΕΜΑ 4^ο

α) Έγγαμος φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα, το φορολογικό έτος 2021, 18.000€ από μισθωτή εργασία και 3.500€ από ενοίκια. Η σύζυγος του δεν εργάζεται και τον βαρύνει φορολογικά. Ο σύζυγος διατηρεί αυτοκίνητο 1600 cc, που κυκλοφόρησε για πρώτη φορά το 2009, καθώς και αυτοκίνητο 1000 cc, που κυκλοφόρησε για πρώτη φορά το 2020. Επιπλέον απασχολεί οικιακή βοηθό με μηνιαίες αποδοχές 460€. Ο φορολογούμενος διαμένει σε ιδιόκτητο διαμέρισμα 80 τ.μ. στο όνομα του. Η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για τον ίδιο και τη σύζυγο του είναι 5.000€.

- Να υπολογιστεί η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης κάνοντας χρήση και των παρακάτω πινάκων.
- Ο προσδιορισμός του φόρου θα γίνει σύμφωνα με το εισόδημα που δηλώθηκε ή σύμφωνα με το μέγεθος των παραπάνω δαπανών; Να αιτιολογηθεί.

(Μονάδες 20)

β) Σε ποια περίπτωση δεν θα αποτελούσε τεκμήριο η δαπάνη που καταβλήθηκε για την οικιακή βοηθό;

(Μονάδες 5)

ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2021

Αντικειμενική δαπάνη Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου			
Κυβικά εκατοστά (cc)	Μέχρι και 5 έτη (2017-2021)	Πάνω από 5 έτη μέχρι και 10 έτη (2012-2016)	Πάνω από 10 έτη
1.000	4.000,00	2.800,00	2.000,00
1.200	4.000,00	2.800,00	2.000,00
1.300	4.600,00	3.220,00	2.300,00
1.400	5.200,00	3.640,00	2.600,00
1.500	5.800,00	4.060,00	2.900,00
1.600	6.400,00	4.480,00	3.200,00
1.700	7.000,00	4.900,00	3.500,00
....
Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας			
μέχρι 80 τ.μ. (40€ /τ.μ.)		201 τ.μ. – 300 τ.μ. (200€ /τ.μ.)	
81 τ.μ. – 120 τ.μ. (65€ /τ.μ.)		301 τ.μ. και άνω (400€ /τ.μ.)	
121 τ.μ. – 200 τ.μ. (110€ /τ.μ.)			

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 4ο

α) I. Σύμφωνα με τον ν. 4172/2013 η ετήσια αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται ως εξής:

Ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης	5.000€
Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας 80 τ.μ. x 40€ =	3.200€
Αυτοκίνητο 1600 cc	3.200€
Αυτοκίνητο 1000 cc	4.000€
Οικιακή βοηθός (460€ * 12 μήνες)	<u>5.520€</u>
Σύνολο ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης	20.920€

II. Συνολικό δηλωθέν εισόδημα: 18.000€ + 3.500€ = 21.500€

Καθώς το συνολικό εισόδημα που δηλώθηκε στη φορολογική δήλωση είναι μεγαλύτερο από την ετήσια αντικειμενική (τεκμαρτή) δαπάνη, ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί σύμφωνα με αυτό (21.500€).

β) Ο φορολογούμενος μπορεί ν' απασχολεί την οικιακή βοηθό, χωρίς να αποτελεί τεκμήριο η καταβαλλόμενη σ' αυτήν δαπάνη, στην περίπτωση που ο ίδιος ή η σύζυγος του παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

17^ο Κεφάλαιο Φορολογική Πρακτική

Θέμα #36902

ΘΕΜΑ 2^ο

α) Να αναφέρετε πέντε περιπτώσεις νομικών προσώπων ή οντοτήτων που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.

(Μονάδες 12)

β) Να αναφέρετε πέντε περιπτώσεις δαπανών που αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα και θεωρούνται ως δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος.

(Μονάδες 13)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

α) i. Οι ελληνικές Κεφαλαιουχικές εταιρείες (π.χ. Α.Ε., Ε.Π.Ε.).

ii. Οι ελληνικές Προσωπικές εταιρείες (π.χ. Ο.Ε., Ε.Ε.).

iii. Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε, Α.Ε.).

iv. Οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους.

v. Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

β)

i. Τα γενικά έξοδα διαχείρισης.

ii. Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής μηχανημάτων και επαγγελματικών εγκαταστάσεων.

iii. Η αξία των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν και των εμπορεύσιμων αγαθών.

iv. Οι δεδουλευμένοι τόκοι των δανείων.

v. Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων.

Θέμα #36903

ΘΕΜΑ 4^ο

Η εταιρεία “Ωμέγα” Ε.Π.Ε κατά τη χρήση 2020 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη ύψους 100.000 ευρώ. Επίσης υπολόγισε δαπάνες που δεν εκπίπτουν (λογιστικές διαφορές) ύψους 20.000 ευρώ. Στην εταιρεία συμμετέχουν ο Α. Ανδρέου Διαχειριστής - Εταίρος με ποσοστό 50%, ο Β. Βασιλείου Διαχειριστής - Εταίρος με ποσοστό 30% και ο Γ. Γεωργίου απλός Εταίρος με ποσοστό 20%.

Ζητείται:

α) Να υπολογιστεί η επιχειρηματική αμοιβή των εταίρων Α. Ανδρέου και Β. Βασιλείου. (Μονάδες 13)

β) Να υπολογιστεί το ύψος του φόρου εισοδήματος που θα καταβάλει η Ε.Π.Ε. αν υποθέσουμε ότι ο συντελεστής φορολογίας κερδών είναι 22%. (Μονάδες 12)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 4Ο

α) Τα φορολογητέα κέρδη μετά την προσθήκη των μη εκπιπτόμενων δαπανών διαμορφώνονται ως εξής:
 $100.000 + 20.000 = 120.000$.

Οι επιχειρηματικές αμοιβές θα υπολογιστούν στο μισό των κερδών άρα στα 60.000 ευρώ ($120.000 : 2$).

Με βάση τα ποσοστά συμμετοχής των διαχειριστών - εταίρων οι επιχειρηματικές αμοιβές προκύπτουν ως εξής:

Επιχειρηματική αμοιβή Α. Ανδρέου $60.000 \times 50\% = 30.000$ ευρώ.

Επιχειρηματική αμοιβή Β. Βασιλείου $60.000 \times 30\% = 18.000$ ευρώ.

Σύνολο 48.000 ευρώ.

β) Τα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ε.Π.Ε ανέρχονται στα 72.000

(φορολογητέα κέρδη 120.000 - επιχειρηματική αμοιβή 48.000). Άρα ο φόρος που θα κληθεί να πληρώσει η Ε.Π.Ε. προκύπτει ως εξής: $72.000 \times 22\% = 15.840$ (για την απλοποίηση της άσκησης υποθέτουμε ότι δεν απαιτείται προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος).

Θέμα #36904

ΘΕΜΑ 4^ο

Σε μια Ε.Π.Ε. συμμετέχουν δύο εταίροι ο Α. Ανδρέου και ο Β. Βασιλείου με ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας. Από τους εταίρους ο Α. Ανδρέου είναι και διαχειριστής. Τα κέρδη της χρήσης 2020 είναι 80.000 ευρώ.

Ζητείται:

α) Να υπολογιστεί η επιχειρηματική αμοιβή του Α. Ανδρέου.

(Μονάδες 13)

β) Να υπολογιστεί το ύψος του φόρου εισοδήματος που θα καταβάλει η Ε.Π.Ε. αν υποθέσουμε ότι ο συντελεστής φορολογίας κερδών είναι 22%. (Μονάδες 12)

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 4Ο

α) Τα κέρδη της Ε.Π.Ε είναι 80.000 ευρώ. Το ποσοστό συμμετοχής του Α. Ανδρέου, που είναι διαχειριστής-εταίρος και δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή είναι 50%. Επομένως,

$80.000 : 2 = 40.000$ ευρώ, δηλαδή το μισό των κερδών.

Άρα η επιχειρηματική αμοιβή του Α. Ανδρέου είναι 20.000 ($40.000 \times 50\%$).

β) Τα κέρδη που θα φορολογηθούν προκύπτουν από την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής από τα συνολικά κέρδη, δηλαδή $80.000 - 20.000 = 60.000$. Κατά συνέπεια ο φόρος εισοδήματος που θα καταβάλει η Ε.Π.Ε. είναι $60.000 * 22\% = 13.200$.

Θέμα #36905

ΘΕΜΑ 4^ο

Έστω η ανώνυμη εμπορική εταιρεία "Ψ" που οι μετοχές της είναι ονομαστικές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, πραγματοποίησε κατά τη διαχειριστική χρήση 01/01/2022 έως 31/12/2022 καθαρά κέρδη 300.000 ευρώ, από τα οποία αποφάσισε να διανείμει για μερίσματα στους μετόχους 60.000 ευρώ και για αμοιβές μελών Δ.Σ. 40.000 ευρώ. Μεταξύ των δαπανών της, περιλαμβάνονται και δαπάνες 20.000 ευρώ, οι οποίες δεν αναγνωρίζονται φορολογικά για έκπτωση από τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα (λογιστικές διαφορές).

Ζητείται:

α) Να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος της ανώνυμης εταιρείας αν υποθέσουμε ότι ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος ανέρχεται στο 22%. **(Μονάδες 13)**

β) Από ποιο ποσό θα ληφθούν τα διανεμόμενα κέρδη και πώς προκύπτει αυτό; **(Μονάδες 12)**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ 4Ο

α) Τα φορολογητέα κέρδη μετά την προσθήκη των μη εκπιπτόμενων δαπανών διαμορφώνονται ως εξής:
 $300.000 + 20.000 = 320.000$.

Άρα ο φόρος που αναλογεί είναι $320.000 * 22\% = 70.400$.

β) Τα διανεμόμενα κέρδη αξίας 100.000 ευρώ ($60.000 + 40.000$) θα ληφθούν από τα πραγματικά κέρδη μετά την αφαίρεση από αυτά του αναλογούντος φόρου, δηλαδή από το ποσό των 229.600 ευρώ ($300.000 - 70.400$).

Θέμα #36906

ΘΕΜΑ 4^ο

Έστω η ανώνυμη εμπορική εταιρεία "Χ" που οι μετοχές της είναι ονομαστικές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, πραγματοποίησε κατά τη διαχειριστική χρήση 01/01/2022 έως 31/12/2022 καθαρά κέρδη 290.000 ευρώ, από τα οποία αποφάσισε να διανείμει για μερίσματα στους μετόχους 80.000 ευρώ. Μεταξύ των δαπανών της, περιλαμβάνονται και δαπάνες 10.000 ευρώ, οι οποίες δεν αναγνωρίζονται φορολογικά για έκπτωση από τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα (λογιστικές διαφορές).

Ζητείται:

α) Να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος της ανώνυμης εταιρείας αν υποθέσουμε ότι ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος ανέρχεται στο 22%. **(Μονάδες 13)**

β) Από ποιο ποσό θα ληφθούν τα διανεμόμενα κέρδη και πώς προκύπτει αυτό; **(Μονάδες 12)**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

α) Τα φορολογητέα κέρδη μετά την προσθήκη των μη εκπιπτόμενων δαπανών διαμορφώνονται ως εξής:
 $290.000 + 10.000 = 300.000$.

Άρα ο φόρος που αναλογεί είναι $300.000 * 22\% = 66.000$.

β) Τα διανεμόμενα κέρδη αξίας 80.000 ευρώ θα ληφθούν από τα πραγματικά κέρδη μετά την αφαίρεση από αυτά του αναλογούντος φόρου, δηλαδή από το ποσό 224.000 ($290.000 - 66.000$).

Θέμα #36900

ΘΕΜΑ 2^ο

α) Πότε υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικού προσώπου με βάση τον πιο πρόσφατο νόμο (ν. 4172/2013) και σε πόσες δόσεις μπορεί να εξοφληθεί; **(Μονάδες 12)**

β) Πώς ορίζεται το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα; **(Μονάδες 13)**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

ΘΕΜΑ 2Ο

α) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα, από το τέλος του φορολογικού έτους (άρθρο 68 παρ. 2 του ν. 4172/2013). Η καταβολή του φόρου γίνεται σε έξι (6), κατ' ανώτατο όριο, ισόποσες μηνιαίες δόσεις.

β) Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.