

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΗΣ

Ακαδημαϊκό έτος: 2020-2021

Διδάσκουσα: Δρ Κωνσταντίνα Ραγάζου

Email: koragazo@uth.gr

4^η ΔΙΑΛΕΞΗ_ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΗΣ

01_Άσκηση κατανόησης

Ο Αυγερίου διατηρεί ατομική εμπορική επιχείρηση. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 20X5, ο Αυγερίου πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές:

- i. Αντικατέστησε όλη την επίπλωση της επιχείρησής του. Η πωληθείσα επίπλωση είχε αποσβεσθεί πλήρως και πουλήθηκε αντί 10.000 €.
- ii. Πούλησε την εξοχική κατοικία του αντί 50.000€. Την εξοχική κατοικία του την είχε αγοράσει το έτος 20X4 αντί 40.000 €.

Χαρακτηρίστε τα εισοδήματα που θα δηλώσει ο Αυγερίου στην ετήσια δήλωση φόρου εισοδήματος για τη χρήση 20X5.



01_Άσκηση κατανόησης_Λύση

Το κέρδος ύψους 10.000 € από την πώληση της επίπλωσης της επιχείρησης του θα φορολογηθεί σαν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα γιατί τα έπιπλα αποτελούσαν στοιχεία του ενεργητικού της ατομικής του επιχείρησης.

Το κέρδος ύψους 10.000 € από την πώληση της εξοχικής κατοικίας του, θα φορολογηθεί σαν εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

02_Άσκηση κατανόησης

Ο Αυγερίου είναι άγαμος και έχει κέρδη ύψους 30.000 € από εμπορική επιχειρηματική δραστηριότητα στη χρήση 20x5. Προσδιορίστε τον φόρο εισοδήματος που αναλογεί στο εισόδημα του Αυγερίου για τη χρήση 20x5.

02_Άσκηση κατανόησης_Λύση

Ο Αυγερίου δεν δικαιούται όλης της μείωσης του φόρου γιατί αποκτά εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ετήσιο Φορολογητέο Εισόδημα – 30.000 €

Φόρος που αναλογεί = $[(20.000 \text{ €} \times 22\%) + (10.000 \text{ €} \times 29\%)] = 7.300 \text{ €}$

03_Άσκηση κατανόησης

Ο Αυγερίου είναι άγαμος και έχει κέρδη ύψους 30.000 € από **αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα** στη χρήση 20X5.

Προσδιορίστε τον φόρο εισοδήματος που αναλογεί στο εισόδημα του Αυγερίου για τη χρήση 20X5.

03_Άσκηση κατανόησης_Λύση

Ο Αυγερίου δικαιούται όλης της μείωσης του φόρου γιατί αποκτά εισόδημα μόνο από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ετήσιο φορολογητέο εισόδημα =	30.000 €
Φόρος που αναλογεί προ μειώσεων = [(20.000 € x 22%) +(10.000 € x 29%)] =	7.300 €
Μείον: Μείωση φόρου (1.900 € -[10x10]) =	<u>(1.800€)</u>
	5.500 €

04_Άσκηση κατανόησης

Ο Αυγερίου είναι άγαμος και έχει τα παρακάτω εισοδήματα στη χρήση 20Χ5:

- α) φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 10.000€ και
- β) κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα 20.000 €.

Προσδιορίστε τον φόρο εισοδήματος που αναλογεί στο εισόδημα του Αυγερίου

04_Άσκηση κατανόησης

Ο Αυγερίου δικαιούται όλης της μείωσης του φόρου γιατί αποκτά εισόδημα μόνο από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ετήσιο φορολογητέο εισόδημα =	30.000 €
Φόρος που αναλογεί προ μειώσεων = [(20.000 € x 22%) +(10.000 € x 29%)] =	7.300 €
Μείον: Μείωση φόρου (1.900 € -[10x10]) =	<u>(1.800€)</u>
	5.500 €