

Η εταιρεία Α απέκτησε κατά το φορολογικό έτος 2024 καθαρά κέρδη ύψους 100.000 ευρώ. Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει τη διανομή του 50% των διαθέσιμων κερδών. Μεταξύ των μετόχων περιλαμβάνεται και η εταιρεία Β, η οποία συμμετέχει στο κεφάλαιο της Α κατά ποσοστό 4%. Τί φόρο θα καταβάλει η εταιρεία Β με τη δική της φορολογική δήλωση για το μέρισμα από την εταιρεία Α;

Απάντηση

Αναλογών φόρος εισοδήματος της Α: $100.000 \times 22\% = 22.000$

Διαθέσιμα κέρδη: $100.000 - 22.000 = 78.000$

Διανεμόμενα κέρδη: $78.000 \times 50\% = 39.000$

Μέρισμα που αναλογεί στην Β: $39.000 \times 4\% = 1.560$

Παρακράτηση στο μέρισμα της Β: $1.560 \times 5\% = 78$

Υπολογισμός φόρου εισοδήματος της Β για το μέρισμα:

- Φορολογητέο εισόδημα: 1.560
- Αναλογών φόρος: $1.560 \times 22\% = 343,20$
- Μείον παρακρατηθείς φόρος: 78
- Καταβλητέος φόρος: $343,20 - 78 = 265,20$