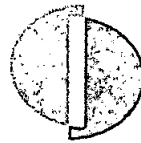




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Ε.Πρ. 5.13.012

05.13.015 (ΦΠΑ)

9 Φεβρουαρίου 2018

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 18 – Φόρος Εισοδήματος

Προς όλο το προσωπικό

Εφαρμογή του άρθρου 30(1)(β) του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου αρ.4/78 όπως τροποποιήθηκε

Το άρθρο 30(1)(β) του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου αρ.4/78, όπως τροποποιήθηκε προνοεί τα εξής:

«Άρθρο 30(1): Κάθε πρόσωπο που αποκτά εισόδημα από τις πηγές που καθορίζονται στις παραγράφους (α), (γ), (ε) και (στ) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 ή στις παραγράφους (α), (δ) και (ε) του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, οφείλει όπως για κάθε φορολογικό έτος –

(α).....

(β) τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία, με βάση τα οποία ετοιμάζει λογαριασμούς σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές οι οποίοι ελέγχονται σύμφωνα με αποδεκτές ελεγκτικές αρχές από πρόσωπο που έχει άδεια να διοριστεί ελεγκτής εταιρείας σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο:

Νοείται ότι φυσικό πρόσωπο, του οποίου ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των εβδομήντα χιλιάδων ευρώ εξαιρείται από τις διατάξεις της παραγράφου (β) του παρόντος εδαφίου.

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ο όρος «πρόσωπο» περιλαμβάνει και συνεταιρισμό.»


Επισημαίνεται ότι από την υποχρέωση της πιο πάνω διάταξης εξαιρείται οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο του οποίου ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει τις εβδομήντα χιλιάδες ευρώ (€70.000). «Κύκλος εργασιών» για σκοπούς εφαρμογής του παρόντος άρθρου περιλαμβάνει μόνο το εισόδημα που πηγάζει από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, ανεξάρτητα του είδους του εισοδήματος. Εάν το πρόσωπο αυτό πέραν από το εισόδημα που προκύπτει από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας έχει και εισοδήματα από τόκους, μερίσματα και ενοίκια, αυτά θα συνυπολογιστούν στο συνολικό εισόδημα για σκοπούς ετοιμασίας των λογαριασμών για την υποβολή της Δήλωσης Εισοδήματος.

Σημαντική προϋπόθεση αποτελεί η άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας από το πρόσωπο. Αν για παράδειγμα κάποιος πρόσωπο ασκεί το επάγγελμα του αρχιτέκτονα και το συνολικό του εισόδημα από την άσκηση του επαγγέλματος του είναι κάτω από €70.000, ενώ ταυτόχρονα έχει και άλλα εισοδήματα όπως ενοίκια, τόκους, μερίσματα και συνυπολογίζοντας τα με το εισόδημα από την άσκηση της κύριας δραστηριότητας υπερβαίνουν τις €70.000, τότε το πρόσωπο αυτό έχει υποχρέωση για ετοιμασία λογαριασμών.

.../2

Ωστόσο, αν το φυσικό πρόσωπο δεν ασκεί επιχείρηση, π.χ. είναι μισθωτός ή συνταξιούχος και επιπρόσθετα των απολαβών του από μισθωτές υπηρεσίες ή σύνταξη λαμβάνει εισοδήματα που προέρχονται από τόκους, μερίσματα και ενοίκια, τότε δεν υφίσταται **καμιά υποχρέωση** για ετοιμασία λογαριασμών σύμφωνα με το εν λόγω άρθρο, ανεξάρτητα του ύψους των εισοδημάτων του. Εξαίρεση για την περίπτωση αυτή μπορεί να υπάρξει **μόνο** αν από τα γεγονότα της περίπτωσης μπορεί να εξαχθεί το συμπέρασμα ότι το πρόσωπο αυτό λαμβάνει τα εισοδήματα αυτά από άσκηση επιχείρησης.

Θα πρέπει να τονιστεί ότι πρέπει να τηρούνται όλα τα προβλεπόμενα από το νόμο βιβλία και αρχεία και να παρουσιαστούν όταν ζητηθούν σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου.



Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποιήσεις:

1. Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
2. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
3. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
4. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
5. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών
6. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
7. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
8. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
9. Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
10. Cyprus Fiduciary Association
11. The Institute of Financial Accountants