



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ε.Πρ. 5.13.01
Αρ. Εγκ. 2008/9



ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ
1472 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

28 Ιουλίου 2008

Προς
Όλο το Φοροθετικό Προσωπικό

Αμυντική Εισφορά πάνω σε λογιζόμενη διανομή μερίσματος που αναλογεί σε αναπροσαρμογές του λογιστικού κέρδους που προκύπτει από την εξέταση των λογαριασμών, βιβλίων και στοιχείων εταιρείας

1. Σύμφωνα με το άρθρο 3(3) του Περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου Ν117(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε, το 70% των κερδών εταιρείας λογίζεται ως διανεμηθέν υπό μορφή μερίσματος στους μετόχους της εταιρείας κατά το τέλος των δύο ετών που ακολουθούν το φορολογικό έτος.
2. Με βάση το άρθρο 3(5) του πιο πάνω Νόμου, κέρδη για σκοπούς του άρθρου 3(3) είναι τα λογιστικά κέρδη όπως υπολογίζονται με βάση αποδεκτές λογιστικές αρχές, αλλά μετά την μεταφορά σε αποθεματικά που προνοούνται από Νόμο. Οποιαδήποτε ποσά επανεκτιμήσεων κινητών ή ακινήτων αξιών καθώς και πρόσθετες αποσβέσεις επ' αυτών δεν λαμβάνονται υπόψη για σκοπούς καθορισμού των λογιστικών κερδών.
3. Αποδεκτές λογιστικές αρχές είναι τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (IAS) και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRS), καθώς και οι ερμηνείες που εκδίδονται από τις επιτροπές του Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.
4. Με βάση το άρθρο αυτό στις περιπτώσεις που τα κέρδη της εταιρείας τροποποιούνται κατόπιν εξέτασης είτε με έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων είτε με έλεγχο των λογαριασμών και οι τροποποιήσεις είναι τέτοιες που αν αυτές ερχόντουσαν σε γνώση του ελεγκτή της εταιρείας κατά τη διάρκεια του ελέγχου του, θα τροποποιούσε ή όφειλε να τροποποιήσει τους λογαριασμούς, σύμφωνα με τις γενικά αποδεκτές ελεγκτικές αρχές, ούτως ώστε να συνάδουν με γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές και λογιστικά πρότυπα, οι τροποποιήσεις θα λαμβάνονται υπόψη για σκοπούς εφαρμογής της λογιζόμενης διανομής μερίσματος και θα επιβάλλεται στα ποσά αυτά έκτακτη αμυντική εισφορά.

5. Παραδείγματα τέτοιων τροποποιήσεων είναι:

- (α) Αδήλωτο εισόδημα ή κέρδος που δεν καταχωρήθηκε στα βιβλία/λογαριασμούς.
- (β) Καταχώρηση εικονικών αγορών χωρίς βάση ή τεκμήριο.
- (γ) Καταχώρηση ατεκμηρίωτων ή εικονικών κόστων, εξόδων ή προβλέψεων καθώς και η διπλή καταχώρηση των ιδίων εξόδων.
- (δ) Αύξηση των αποθεμάτων στις περιπτώσεις που δεν έγινε καταμέτρηση αποθεμάτων ή έγινε κοστολόγηση κατά παράβαση των σχετικών λογιστικών αρχών.
- (ε) Πρόσθετο εισόδημα που επιβάλλεται όταν οι λογαριασμοί κρίνονται μη αληθείς και γίνεται υπολογισμός του εισοδήματος.
- (στ) Εισόδημα το οποίο όφειλε να αναγνωριστεί σε ένα έτος και αντί αυτού μεταφέρεται για αναγνώριση σε μεταγενέστερο έτος.
- (ζ) Κόστος πάγιου στοιχείου που αφαιρέθηκε απευθείας στο λογαριασμό κερδοζημιών.

6. Ο πιο πάνω πίνακας δεν είναι εξαντλητικός. Σε περίπτωση που έχετε αμφιβολίες κατά πόσον συγκεκριμένη τροποποίηση θα λαμβάνεται υπόψη για σκοπούς επιβολής αμυντικής εισφοράς σε λογιζόμενη διανομή, μπορείτε να υποβάλλετε στο Διευθυντή λεπτομερές σημείωμα μέσω των Προϊσταμένων των Επαρχιακών Γραφείων για λήψη απόφασης.

7. Σημειώστε ότι, στις περιπτώσεις που η αναγνώριση του κέρδους στους λογαριασμούς παραβιάζει τις πρόνοιες συγκεκριμένων λογιστικών προτύπων, τα λογιστικά κέρδη οφείλουν να αναπροσαρμόζονται για σκοπούς εφαρμογής της πρόνοιας για λογιζόμενη διανομή, έστω και αν η τροποποίηση αυτή δεν επηρεάζει το φορολογητέο εισόδημα. Εξαιρέση αποτελούν τροποποιήσεις που αναφέρονται σε επανεκτιμήσεις κινητών ή ακίνητων αξιών.

8. Τονίζεται ότι, δεν επιτρέπεται η μείωση του λογιστικού κέρδους για σκοπούς λογιζόμενης διανομής με οποιοδήποτε ποσό πρόσθετου φόρου (10% ή 5%), τόκων και λοιπών επιβαρύνσεων που επιβάλλονται δυνάμει του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, ούτε και με οποιοδήποτε ποσό φόρου ή επιβάρυνσης που επιβάλλεται στην εταιρεία με βάση οποιοδήποτε άλλο νόμο, όπως τον Περί Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμο, τον περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο, τον περί Φορολογίας Ακινήτου Ιδιοκτησίας Νόμο και τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο.

9. Τονίζεται επίσης ότι, οι τροποποιήσεις που προκύπτουν στο φορολογητέο εισόδημα λόγω εφαρμογής συγκεκριμένων προνοιών του Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, δεν επηρεάζουν το λογιστικό κέρδος και τη λογιζόμενη διανομή. Παραδείγματα τέτοιων τροποποιήσεων είναι:

[α] ο περιορισμός τόκων

[β] έξοδα ιδιωτικών οχημάτων

[γ] έξοδα φιλοξενίας

[δ] περιορισμός πρόβλεψης για κακούς χρεώστες

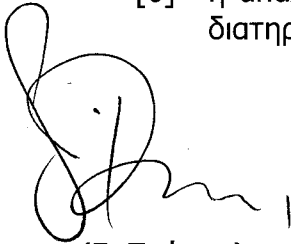
[ε] έξοδα των οποίων δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση τους αλλά δεν επιτρέπονται γιατί δεν έγιναν εξ ολοκλήρου και αποκλειστικά για τη κτήση του εισοδήματος, όπως έξοδα υποθήκης, έξοδα εκτιμήσεων, ιδρυτικά έξοδα κλπ.

[στ] μη παραχώρηση κεφαλαιουχικών εκπτώσεων

[ζ] η επιβολή τόκων σύμφωνα με το άρθρο 39

[η] η επιβολή νοητού κέρδους για σκοπούς εφαρμογής του άρθρου 33 αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων

[θ] η απαλλαγή από τη φορολογία του 50% των τόκων, μερισμάτων, ενοικίων διατηρητέων, κέρδος από διάθεση τίτλων κλπ.



(Γ. Πούφος)

Διευθυντής

Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Κοιν.:

1. Γενική Ελέγκτρια της Δημοκρατίας
2. Επίτροπο Διοικήσεως
3. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
4. Γενικό Λογιστή της Δημοκρατίας
5. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
6. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
7. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
8. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
9. The Institute of Financial Accountants
10. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών