

6 Μαΐου , 2004

Προς όλο το Φοροθετικό Προσωπικό,

Θέμα: Μείωση Κεφαλαίου για σκοπούς “Λογιζόμενης Διανομής Μερισμάτων”

Για σκοπούς εφαρμογής του άρθρου 47B των Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων 1961-2002 και του άρθρου 3(8) του Νόμου 117(I)2002 περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας όπως τροποποιήθηκε, “ Μείωση Κεφαλαίου” υπάρχει στις πιο κάτω περιπτώσεις:

(A) Άρθρο 57 των Περί Εταιρειών Νόμου:

“Εξουσία για έκδοση εξαγοράσιμων προνομιούχων μετοχών”

Σύμφωνα με το άρθρο αυτό, εταιρείες έχουν δικαίωμα να εκδίδουν εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές (Redeemable Preference shares) τις οποίες μετέπειτα μπορούν να εξαγοράζουν. Όταν η εξαγορά γίνει από τα διανεμηθέντα κέρδη τότε αυτό συνεπάγεται με μείωση κεφαλαίου και το ποσό της “ Λογιζόμενης Διανομής” είναι το ποσό των διανεμητέων κερδών που έχουν χρησιμοποιηθεί για το σκοπό της εξαγοράς.

(B) “Άρθρο 57Α του Περί Εταιρειών Νόμου:

Δικαίωμα Εταιρείας για εξαγορά ή απόκτηση δικών της μετοχών”.

Σύμφωνα με τα άρθρα 57^Α, 57B, 57Γ και 57Δ του περί Εταιρειών Νόμου καθορίζονται οι προϋποθέσεις σύμφωνα με τις οποίες Εταιρείες μπορούν να εξαγοράζουν ή να αποκτούν δικές τους μετοχές και τότε μπορούν και πρέπει να τις ακυρώνουν. Η ακύρωση των μετοχών συνεπάγεται μείωση κεφαλαίου. Το ποσό της “Λογιζόμενης Διανομής” είναι το ποσό που σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο αυτό μεταφέρεται από τα διανεμητέα κέρδη στα αδιανεμήτα αποθεματικά. (Undistributable Reserves).

(Γ) Άρθρο 64(1) του περί Εταιρειών Νόμου “Ειδικό ψήφισμα για μείωση μετοχικού κεφαλαίου.

Σύμφωνα με το άρθρο αυτό, εταιρείες μπορούν να επιστρέψουν οποιοδήποτε πληρωτέο μετοχικό κεφαλαίο το οποίο υπερβαίνει τις ανάγκες τους. Το ποσό της “Λογιζόμενης Διανομής” είναι το ποσό που επιστρέφεται στους μετόχους.

Τονίζεται ότι για όλες τις περιπτώσεις που αναφέρονται, το ποσό της “Λογιζόμενης Διανομής” είναι μέχρι του ποσού του αδιανέμητου φορολογητέου Εισοδήματος οποιοδήποτε έτους προτού αφαιρεθούν οι εκπτώσεις για ζημιές που μεταφέρονται από προηγούμενα έτη σύμφωνα με τη διάταξη του Άρθρου 13 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.



(Γ. Πούφος)

Διευθυντής

Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Κοιν: Γενικό Ελεγκτή
Επίτροπο Διοικήσεως
Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
The Institute of Financial Accountants
Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών