

20 Απριλίου, 2006

Προς όλο το Φοροθετικό Προσωπικό

**Άρθρο 47Α των περί Φορολογίας του Εισοδήματος
Νόμων (1961-2002) και Έκτακτη Αμυντική Εισφορά**

Σε συνέχεια της εγκυκλίου με αριθμό 2003/30 ημερομηνίας 14 Νοεμβρίου 2003 και για λόγους **χρηστής διοίκησης**, ο φορολογικός χειρισμός του ποσού των τόκων δανείου σε Διευθυντές και μετόχους εταιρείας για σκοπούς εφαρμογής του άρθρου 3(2)(ζ) των περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμων 1985-2002, **διαφοροποιείται** όπως πιο κάτω:

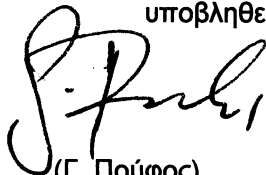
α) Για λογαριασμούς σχετικά με φορολογικά έτη μέχρι και το έτος 2002 οι οποίοι έχουν υποβληθεί μέχρι την 14^η Νοεμβρίου 2003 και:-

- είτε δεν έχουν εξετασθεί,
- είτε εκκρεμεί εξέταση εμπρόθεσμης ένστασης,

εφαρμόζονται οι πρόνοιες της εγκυκλίου με αριθμό 1999/15 και ημερομηνία 31.12.1999, σύμφωνα με τις οποίες δεν επιβάλλεται έκτακτη αμυντική εισφορά στο ποσό των τόκων που προκύπτουν με βάση το Άρθρο 47Α όταν η εταιρεία δεν έχει πληρωτέους τόκους. Σε αντίθετη περίπτωση η επιβολή έκτακτης αμυντικής εισφοράς περιορίζεται στο ποσό των πληρωτέων τόκων της εταιρείας όταν αυτό είναι μικρότερο του ποσού των τόκων το οποίο υπολογίζεται σύμφωνα με το Άρθρο 47Α.

β) Για λογαριασμούς σχετικά με φορολογικά έτη μέχρι και το έτος 2002 οι οποίοι έχουν υποβληθεί μετά την 14.11.2003 εφαρμόζεται η εγκύκλιος με αριθμό 2003/30 ημερομηνίας 14.11.2003 σύμφωνα με την οποία επιβάλλεται αμυντική εισφορά στους τόκους που προκύπτουν με βάση το Άρθρο 47Α, ανεξάρτητα αν η εταιρεία έχει πληρωτέους τόκους ή όχι.

γ) Σε καμιά περίπτωση δεν θα ανοιχθούν κλειστές υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί εμπρόθεσμη ένσταση.



(Γ. Πούφος)
Διευθυντής
Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

- Κοιν.: - Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
- Γενικό Ελεγκτή
 - Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
 - Επίτροπο Διοικήσεως
 - Σ.Ε.Λ.Κ.
 - Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
 - The Institute of Financial Accountants
 - Σύνδεσμος Ανεξάρτητων Λογιστών

Ε.Πρ. 5.13.01
Αρ.Εγκ.: 2003/30

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ
1472, ΛΕΥΚΩΣΙΑ

14 Νοεμβρίου, 2003

Προς όλο το Φοροθετικό Προσωπικό

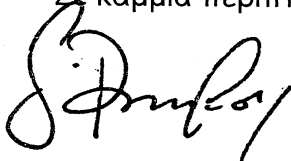
ΘΕΜΑ: Άρθρο 47 Α των Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων (1961-2002) και Έκτακτη Αμυντική Εισφορά.

Με την εγκύκλιο αυτή αποσύρεται η εγκύκλιος 1999/15 ημερομηνίας 31 Δεκεμβρίου 1999.

Σύμφωνα με την απόφαση της Ολομέλειας του Ανωτάτου Δικαστηρίου στην υπόθεση "KYROS HOLDINGS LTD V. ΕΦΟΡΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ" Α.Ε. 3175 ημερομηνίας 16.9.2003, ή επιβολή φορολογίας στο Φόρο Εισοδήματος με βάση το άρθρο 47 Α των περί Φόρου Εισοδήματος Νόμων 1961 – 2002 έχει εφαρμογή και για σκοπούς έκτακτης αμυντικής εισφοράς, σύμφωνα με το άρθρο 3 (2)(ζ) των περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα Νόμων 1985 – 2002.

Η επιβολή αμυντικής εισφοράς δεν σχετίζεται με το κατά πόσον η Εταιρεία έχει πληρωτέους τόκους ή όχι.

Σε καμμία περίπτωση δεν θα ανοιχθούν κλειστές υποθέσεις.



(Γ.Πούφος)
Διευθυντής
Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

- Κοιν: - Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
- Γενικό Ελεγκτή
- Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
- ΣΕΛΚ
- Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
- The Institute of Financial Accountants
- Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών.

31 Δεκεμβρίου, 1999

Προς όλο το φοροθετικό προσωπικό

Άρθρο 47 Α των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων και Έκτακτη Αμυντική Εισφορά .

Η μέχρι τώρα τακτική μας να επιβάλλεται έκτακτη αμυντική εισφορά στους τόκους όπως υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 47Α για σκοπούς επιβολής φορολογίας φόρου εισοδήματος, διαφοροποιείται ως ακολούθως:

- (α) Δεν επιβάλλεται έκτακτη αμυντική εισφορά όταν η εταιρεία δεν έχει πληρωτέους τόκους.
- (β) Περιορίζεται η έκτακτη αμυντική εισφορά πάνω στο ποσό των πληρωτέων τόκων όταν αυτό είναι μικρότερο του ποσού των τόκων όπως υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 47Α.


(Π. Ριακάς)
Διευθυντής
Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

- Κοιν.: - Γενικό Ελεγκτή
- Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
- Αν.Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
- ΣΕΛΚ
- Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
- Σύνδεσμος Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
- The Institute of Financial Accountants
- Σύνδεσμος Ανεξάρτητων Λογιστών