



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ε.Πρ. 5.13.01
Αρ. Εγκυκλίου: 2010/4



ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ
1472 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

23 Μαρτίου 2010

Προς όλο το φοροθετικό προσωπικό

Ημερομηνία διάλυσης εταιρείας και εφαρμογή της λογιζόμενης διανομής μερίσματος

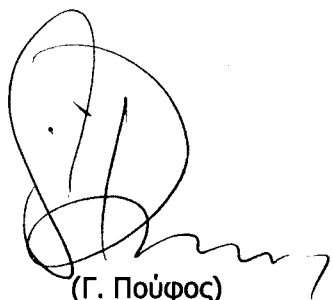
Ο περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμος Ν117(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε.

Η εγκύκλιος αυτή σκοπό έχει τη διευκρίνιση των φορολογικών συνεπειών κατά τη διάλυση της εταιρείας για σκοπούς έκτακτης αμυντικής εισφοράς και τον ομοιόμορφο φορολογικό χειρισμό τέτοιων υποθέσεων, σύμφωνα με γνωμάτευση του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας.

1. Σύμφωνα με το άρθρο 3(3) του Νόμου για την έκτακτη εισφορά για την άμυνα της Δημοκρατίας, σε περίπτωση διάλυσης εταιρείας η οποία είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, το σύνολο των κερδών των τελευταίων πέντε ετών πριν από τη διάλυση που δεν έχουν διανεμηθεί ή δεν έχουν λογιστεί ότι έχουν διανεμηθεί, θα λογίζονται ως διανεμηθέντα κατά τη διάλυση. Τονίζεται ότι οι πιο πάνω διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται σε περιπτώσεις διάλυσης εταιρείας για σκοπούς αναδιοργάνωσης.
2. Ο όρος "εταιρεία" στο Νόμο έχει την έννοια που αποδίδεται σε αυτόν από το άρθρο 2 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου ο οποίος με τη σειρά του παραπέμπει στον περί Εταιρειών Νόμο. Στο μέρος V του περί Εταιρειών Νόμου, καθορίζονται οι τρόποι και οι διαδικασίες διάλυσης της εταιρείας.
3. Η ημερομηνία διάλυσης εταιρείας για σκοπούς εφαρμογής του άρθρου 3(3) του περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου Ν117(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε, είναι η ημερομηνία κατά την οποία η εταιρεία διαλύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου, δηλαδή:
 - [α] Σε περίπτωση εκκαθάρισης από το Δικαστήριο σύμφωνα με το άρθρο 260(1) του Νόμου, όταν οι υποθέσεις της εταιρείας έχουν πλήρως εκκαθαριστεί, ο εκκαθαριστής υποβάλλει αίτηση στο Δικαστήριο και αυτό εκδίδει διάταγμα για τη διάλυση της εταιρείας. Ημερομηνία διάλυσης είναι η ημερομηνία έκδοσης του διατάγματος του Δικαστηρίου.
 - [β] Σε περίπτωση εκούσιας εκκαθάρισης από μέλη σύμφωνα με το άρθρο 273 του Νόμου, η ημερομηνία διάλυσης είναι τρεις μήνες μετά την ημερομηνία υποβολής από τον εκκαθαριστή στον Έφορο Εταιρειών, αντιγράφου του λογαριασμού για την εκκαθάριση και έκθεση για τη συγκρότηση της συνέλευσης των μελών της εταιρείας ενώπιον της οποίας τέθηκε ο λογαριασμός για την εκκαθάριση.

- [γ] Σε περίπτωση εκούσιας εκκαθάρισης από πιστωτές σύμφωνα με το άρθρο 283 του Νόμου, η ημερομηνία διάλυσης είναι τρεις μήνες μετά την υποβολή στον Έφορο Εταιρειών αντιγράφου του λογαριασμού για την εκκαθάριση μαζί με την έκθεση του για τη σύγκλιση της γενικής συνέλευσης της εταιρείας και της συνέλευσης των πιστωτών ενώπιον των οποίων τέθηκε ο λογαριασμός για την εκκαθάριση.
- [δ] Σε περίπτωση διαγραφής εταιρείας από τον Έφορο Εταιρειών σύμφωνα με το άρθρο 327(5) του Νόμου, εκτός και αν η εταιρεία αποκατασταθεί σύμφωνα με το άρθρο 327(7) του Νόμου, η ημερομηνία διάλυσης είναι η ημερομηνία δημοσίευσης της ειδοποίησης για διαγραφή της εταιρείας στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.
4. Οι πρόνοιες του άρθρου 3(3) εφαρμόζονται και στα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης της εταιρείας, αλλά το ποσό των λογιζόμενων μερισμάτων δεν μπορεί να υπερβεί το μέρος των κερδών που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης το οποίο διανέμεται/καταβάλλεται ή δύναται να διανεμηθεί/καταβληθεί στους μετόχους της εταιρείας, όταν τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας επαρκούν για την εξόφληση των πιστωτών.
5. Οι πρόνοιες του νόμου αναφορικά με λογιζόμενη διανομή δεν εφαρμόζονται στα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν στη διάρκεια της εκκαθάρισης της εταιρείας, όταν τα περιουσιακά της στοιχεία δεν επαρκούν για την εξόφληση των πιστωτών της και κανένα ποσό δεν μπορεί να διανεμηθεί/καταβληθεί στους μετόχους.

Η εγκύκλιος αυτή εφαρμόζεται σε όλες τις περιπτώσεις που αφορούν φορολογικά έτη από το 2003 και εντεύθεν και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί και διευθετηθεί ήδη.



(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