

**Κατάλογος εγκυκλίων που εφαρμόζονται για σκοπούς της έκδοσης βεβαίωσης του
ελεγκτή/φορολογικού συμβούλου επί των φορολογικών προσδιορισμών
Για την περίοδο από 01/07/2020 μέχρι 31/12/2020**

(α)	Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις	1
(β)	Διατηρητέες οικοδομές	1
(γ)	Φορολογικός χειρισμός ορισμένων δαπανών	2
(δ)	Φορολογικός χειρισμός ορισμένων εισοδημάτων ή και εσόδων	3
(ε)	Έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων είσπραξης	5
(στ)	Φορολογία εργοληπτικών επιχειρήσεων	5
(ζ)	Οικονομικό έτος άλλο από 31 Δεκεμβρίου	5
(η)	Φορολογικός χειρισμός συναλλαγματικών διαφορών	6
(θ)	Λογιζόμενη διανομή μερίσματος	6
(ι)	Φορολογικός χειρισμός «τίτλων»	7
(ια)	Συνεργατικές εταιρείες	7
(ιβ)	Πίστωση Διπλής Φορολογίας και Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας	7
(ιγ)	Ζημιές	7

(α) Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	1981/5	2.4.1981	Ζωγραφικοί πίνακες <i>(δεν παραχωρείται έκπτωση)</i>
	1984/21	24.11.2004	Εξισωτική κατάσταση – Άρθρο 12(3) και 12(4) των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων <i>(κτίρια)</i>
	ΚΔΠ340/89		Έκπτωση για ετήσια φθορά
	1999/3	5.4.1999	Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις πλοίων
	2004/15	3.12.2004	Βιομηχανικά κτίρια <i>(ερμηνεία του όρου "βιομηχανικά κτίρια")</i>
	2007/3	19.1.2007	Άρθρο 5(1)(ε) και 5(2)(δ) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου 118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε - αντικατάσταση της εγκυκλίου 1989/13 με ημερομηνία 9.5.1989) <i>(δαπάνες του ενοικιαστή οποιασδήποτε οικοδομής, προσθήκης ή μετατροπής)</i>
	2010/12	10.8.2010	Κεφαλαιουχικές Εκπτώσεις για "εξειδικευμένα" στοιχεία πάγιου ενεργητικού

(β) Διατηρητέες οικοδομές			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	1993/11	19.7.1993	Παροχή κινήτρων σε ιδιοκτήτες διατηρητέων οικοδομών και συναφή με τη διατήρησή τους θέματα (Νόμος αρ. 68(Ι)/92)
	1995/21	15.6.1995	Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής
	2003/32	27.11.2003	Παροχή κινήτρων σε ιδιοκτήτες διατηρητέων οικοδομών και συναφή με τη διατήρησή τους θέματα (Νόμος αρ. 68(Ι)/92, 71(Ι) και 133(Ι) του 1999) <i>(Συνέχεια της εγκυκλίου αρ. 1993/11 ημερ. 19.7.1993 ημερομηνίας 19.7.1993)</i>

(β) Διατηρητέες οικοδομές			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	2006/9	17.6.2006	Παροχή κινήτρων σε ιδιοκτήτες διατηρητέων οικοδομών (Ο περί Διατηρητέων Οικοδομών Νόμος 240(Ι)/2002)
	2009/1	21.1.2009	Παροχή κινήτρων σε ιδιοκτήτες διατηρητέων οικοδομών (Ο περί Διατηρητέων Οικοδομών Νόμος 240(Ι)/2002)

(γ) Φορολογικός χειρισμός ορισμένων δαπανών			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	1993/29	21.12.1993	Προμήθειες σε μη εγγεγραμμένους κτηματομεσίτες
	1996/3	16.2.1996	Αδρανείς εταιρείες – Ζημιά προς μεταφορά
	2003/35	15.12.2003	Άρθρο 11, Ν118(Ι)/2002 (όπως τροποποιήθηκε) – Ο Φόρο Ακίνητης Ιδιοκτησίας δεν εκπίπτει του εισοδήματος
	2004/13	24.9.2004	Εγκύκλιος με αριθμό 1997/4 και ημερ. 23.5.1997 (αναφορικά με τόκους που δεν εκπίπτουν – εφαρμόζεται μέχρι το έτος 2002)
	2007/6	26.2.2007	Φορολογική μεταχείριση δαπανών για πιστοποίηση τύπου ISO
	2008/3	5.5.2008	Τόκοι που αναλογούν στο κόστος κτήσης άυλων στοιχείων πάγιου ενεργητικού (φήμη και πελατεία, εμπορική επωνυμία κλπ)
	2008/14	18.12.2008	Αφαίρεση ζημιών και κατανομή/επιμερισμός εξόδων και εκπτώσεων για σκοπούς προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος,
	2009/11	17.11.2009	Φορολογική μεταχείριση της παραχώρησης δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών (ΔΠΑΜ ή warrants) και παρόμοιων παροχών σε υπαλλήλους
	2010/8	6.7.2010	Τόκοι που δεν εκπίπτουν για σκοπούς προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος (άρθρο 11 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου)
	2010/9	6.7.2010	Έξοδα που δεν εκπίπτουν για σκοπούς προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος (άρθρο 11 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου)
	2010/10	6.7.2010	Φορολογική μεταχείριση της δαπάνης αναφορικά με διάφορες συμβουλευτικές υπηρεσίες
	2012/9	9.5.2012	Άρθρο 11(15) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου
	2016/10	26.7.2016	Ερμηνεία και φορολογική πρακτική για το νέο άρθρο 9B του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου 116(Ι)/2015 για λογιζόμενη έκπτωση τόκου (ΛΕΤ) (Notional Interest Deduction - NID) επί νέων κεφαλαίων που εισάγονται στην επιχείρηση.
	2016/15	24.11.2016	Εφαρμογή του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, όπως τροποποιήθηκε

(δ) Φορολογικός χειρισμός ορισμένων εισοδημάτων ή και εισόδων		
Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
1983/30	13.9.1983	Τόκος που πληρώνεται πάνω σε φόρο που επιστρέφεται. Άρθρο 29(2) των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων 1978-79 <i>(αποτελεί φορολογητέο εισόδημα)</i>
1989/29	2.8.1989	Εισόδημα εξωτερικού <i>(φορολογείται όταν κερδίζεται και όχι όταν εισπράττεται)</i>
1997/8	10.10.1997	Φορολογική μεταχείριση κυβερνητικών επιχορηγήσεων προς τις βιομηχανίες <i>(και παρόμοιας φύσης επιδοτήσεις)</i>
2003/8	19.5.2003	(α) Άρθρο 8(19) του Ν.118(Ι)/2002 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου και (β) Άρθρο 3(2)(β)(i) του Ν.117(Ι)/2002 <i>(Τόκοι από συνήθεις δραστηριότητες ή που συνδέονται στενά με τις συνήθεις δραστηριότητες)</i>
2003/16	22.4.2003	Άρθρο 39 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου αρ.118(Ι)/2002 (πρώην Άρθρο 47Α)
2006/5	20.4.2006	Άρθρο 47Α των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων (1996-2002) και Έκτακτη Αμυντική Εισφορά <i>(τόκοι δανείων σε διευθυντές και μετόχους εταιρείας)</i>
2007/1	15.1.2007	Φορολογική μεταχείριση των οικονομικών ενισχύσεων/επιδοτήσεων που καταβάλλονται από τον Κυπριακό Οργανισμό Αγροτικών Πληρωμών (ΚΟΑΠ)
2007/3	19.1.2007	Άρθρο 5(1)(ε) και 5(2)(δ) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε - Αντικατάσταση της εγκυκλίου 1989/13 με ημερομηνία 9.5.1989 <i>(όφελος ιδιοκτήτη γης)</i>
2007/22	27.11.2007	Φορολογία εισοδήματος από την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης πλοίων (Βεβαίωση Καθεστώτος Πλοιοδιαχειριστή)
2009/13	23.11.2009	Φορολογικός χειρισμός επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στον τομέα της εμπορίας χρονομεριστικών μεριδίων (time-sharing)
2010/13	13.8.2010	Φορολογική/μεταχείριση εισοδήματος από πώληση ηλεκτρικής ενέργειας προς την Αρχή Ηλεκτρισμού Κύπρου (ΑΗΚ) μέσω φωτοβολταϊκών συστημάτων
2010/16	30.11.2010	Σχέδιο Ρύθμισης Αγροτικών Χρεών
2012/4	21.2.2012	Προμήθεια των Αντιπροσώπων Ιπποδρομιακών Στοιχημάτων. Προ-Πο, Λόττο, Πρότο, Τζόκερ. άλλων Ποδοσφαιρικών Στοιχημάτων, Κρατικών κ.ά. Λαχειών
2012/13	28.5.2012	Εισόδημα από ενοικίαση που υπόκειται σε έκτακτη αμυντική εισφορά
2012/15	6.7.2012	Μίσθωση εγγεγραμμένη στο Κτηματολόγιο
2013/14	30.5.2013	Φορολογικός Χειρισμός διαγραφής δανείου από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα προς όφελος του δανειολήπτη.

(δ) Φορολογικός χειρισμός ορισμένων εισοδημάτων ή και εσόδων

Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
2015/12	29.7.2015	Φορολόγηση της σύνταξης χηρείας σύμφωνα με τις τροποποιήσεις της νομοθεσίας που ισχύουν από το φορολογικό έτος 2014
2016/2	25.1.2016	Φορολογικές ελαφρύνσεις για αναδιρθρώσεις τραπεζικών δανείων.
2016/9	19.7.2016	Φορολογικές ελαφρύνσεις για αναδιρθρώσεις δανείων
2016/12	16.9.2016	Απαλλαγή από την Έκτακτη Εισφορά για την Άμυνα τραπεζικών τόκων ναυτιλιακών εταιρειών, οι οποίες φορολογούνται με βάση το Σύστημα Φόρου Χωρητικότητας.
2016/14	29.9.2016	Εταιρείες που παρέχουν υπηρεσίες στοιχήματος σύμφωνα με άδεια που κατέχεται δυνάμει του περί Στοιχημάτων Νόμου του 2012.
2016/15	24.11.2016	Εφαρμογή του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, όπως τροποποιήθηκε
2017/2	9.1.2017	Φορολογικές Ελαφρύνσεις για αναδιάρθρωση τραπεζικών δανείων που περιλαμβάνουν μεταβίβαση ή διάθεση ακινήτων – Τέλος Χαρτοσήμου
2017/4	22.3.2017	Ενσωματωμένο εισόδημα (embedded income) επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου
Ερμηνευτική 3	30.6.2017	Φορολογική μεταχείριση ενδοομιλικών συναλλαγών χρηματοδότησης τύπου «back-to-back»
Ερμηνευτική 4	24.7.2017	Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος για έναρξη εργοδότησης στη Δημοκρατία σύμφωνα με τα άρθρα 8(21) και 8(23) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου όπως τροποποιήθηκε.
Ερμηνευτική 14	14.11.2017	Ερμηνεία του άρθρου 5(2)(ζ) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου όπως τροποποιήθηκε.
Ερμηνευτική 17	9.2.2018	Διευκρινήσεις σε σχέση με την Ερμηνευτική Εγκύκλιο 2017/4
Ερμηνευτική 22	20.2.2018	Εγκεκριμένα Ταμεία Προνοίας και Ταμεία Ομαδικής Συνταξιοδότησης Κλάδου 7
Ερμηνευτική 25	3.9.2018	Φορολογική μεταχείριση μη επιστρεπτέων συνεισφορών κεφαλαίου (non return capital contributions-NRCCs) σε εταιρείες μη κάτοικους στη Δημοκρατία
Ερμηνευτική 26	7.9.2018	Φορολογική Μεταχείριση Ασφαλιστικών Αντιπροσώπων
Ενημερωτικό Έντυπο	Οκτώβριος 2018	Ενημερωτικό Έντυπο για τις παροχές σε είδος.

(δ) Φορολογικός χειρισμός ορισμένων εισοδημάτων ή και εσόδων			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	Ερμηνευτική 31	2.1.2019	Διευκρινήσεις σε σχέση με την Ερμηνευτική Εγκύκλιο 2017/4 – Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος για έναρξη εργοδότησης σύμφωνα με τα άρθρα 8(21) και 8(23)
	Ερμηνευτική 37	15.4.2019	Ερωτήσεις και απαντήσεις που σχετίζονται με το Ενημερωτικό Έντυπο που εκδόθηκε τον 10/2018.
	Ερμηνευτική 40	9.3.2020	Διευκρινήσεις σε σχέση με την Εγκύκλιο 2015/12 ημερομηνίας 29/07/2015 - Φορολόγηση της σύνταξης χηρείας σύμφωνα με τις τροποποιήσεις της νομοθεσίας που ισχύουν από το φορολογικό έτος 2014
	Ερμηνευτική 42	10.03.2020	Αποζημίωση Κοινοταρχών [Αντικαθιστά την ΕΕ 38 η οποία καταργήθηκε]
	Ερμηνευτική 43	03.06.2020	Διευκρινήσεις αναφορικά με την πίστωση φόρου που προνοείται στο άρθρο 9Ε του περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμου (Ν118 (Ι)2002), όπως τροποποιήθηκε
	Ερμηνευτική 44	22.06.2020	Φορολογικός χειρισμός επιδομάτων που παραχωρούνται από το Υπουργείο Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων σε σχέση με την πανδημία COVID19)
	Ερμηνευτική 45	22.07.2020	Πλαίσιο φορολογικών ελαφρύνσεων για αναδιρθρώσεις τραπεζικών δανείων

(ε) Έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων εισπραξης			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	2007/16	2.7.2007	Έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων εισπραξης και τήρηση αρχείων (άρθρο 30(1) του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου όπως έχει τροποποιηθεί και σχετικές Κανονιστικές Διατάξεις).
	2015/21	26.11.2015	Έκδοση νόμιμων αποδείξεων εισπράξεων και τιμολογίων.
	Ερμηνευτική 18	9/2/2018	Εφαρμογή του άρθρου 30 (1) (β) του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεων Φόρων Νόμου αρ. 4/78 όπως τροποποιήθηκε (Υποχρέωση ετοιμασίας λογαριασμών)

(στ) Φορολογία εργοληπτικών επιχειρήσεων			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	ΚΔΠ340/89		Φορολογία εργοληπτικών επιχειρήσεων που εκτελούν μακροχρόνια έργα (εγκύκλιος 1987/21)
	1987/21	23.7.1987	Real estate developers & contractors: - timing of profit for tax purposes, computation of taxable profit, computation of expenditure for capital allowances

(ζ) Οικονομικό έτος άλλο από 31 Δεκεμβρίου			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	ΚΔΠ340/89		Βεβαίωση φορολογίας – φορολογούμενοι που κλείνουν λογαριασμούς σε ημερομηνία άλλη από την 31 Δεκεμβρίου

(ζ) Οικονομικό έτος άλλο από 31 Δεκεμβρίου			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	1989/19	16.6.1989	Τρόπος χειρισμού περιπτώσεων που κλείνουν λογαριασμούς σε ημερομηνίες άλλες από 31 Δεκεμβρίου

(η) Φορολογικός χειρισμός συναλλαγματικών διαφορών			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	1990/23	9.1.1991	Φορολογική μεταχείριση συναλλαγματικών διαφορών
	2008/4	5.5.2008	Φορολογική μεταχείριση συναλλαγματικών διαφορών που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από αγοραπωλησίες μετοχών

(θ) Λογιζόμενη διανομή μερίσματος			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	2004/6	6.5.2004	Μείωση κεφαλαίου για σκοπούς «λογιζόμενης διανομής μερισμάτων»
	2004/10	30.8.2004	Παρακράτηση έκτακτης εισφοράς για την άμυνα από μερίσματα
	2005/7	12.4.2005	Διάλυση εταιρείας – λογιζόμενη διανομή
	2006/1	10.4.2006	Έκτακτη εισφορά για την άμυνα σε λογιζόμενη διανομή μερίσματος και δήλωση λογιζόμενης διανομής μερίσματος (Έντυπο Ε.Πρ.623-2005)
	2008/9	28.7.2008	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
	2010/4	23.3.2010	Ημερομηνία διάλυσης εταιρείας και εφαρμογή της λογιζόμενης διανομής μερίσματος Ο περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμος Ν.117(ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε
	2010/19	15/12/2010	Τροποποίηση της Εγκυκλίου 2006/1, με ημερομηνία 10/4/2006, με θέμα "Έκτακτη εισφορά για την άμυνα σε λογιζόμενη διανομή μερίσματος και δήλωση λογιζόμενης διανομής μερίσματος (Έντυπο Ε.Πρ.623-2005)"
	2016/2	25.1.2016	Φορολογικές ελαφρύνσεις για αναδιρθρώσεις τραπεζικών δανείων.
	2016/8	28.6.2016	Μη υποχρέωση καταβολής έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας για άτομα που δεν έχουν κατοικία (domicile) στην Κύπρο

(θ) Λογιζόμενη διανομή μερίσματος			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	2016/9	19.7.2016	Φορολογικές ελαφρύνσεις για αναδιρθρώσεις δανείων
	Ερμηνευτική 13	1.11.2017	Φορολογικός Χειρισμός του πρόσθετου φόρου 10% που επιβάλλεται δυνάμει του άρθρου 26(1) και 5% που επιβάλλεται δυνάμει του άρθρου 50(4) του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου για σκοπούς υπολογισμού λογιζόμενης διανομής μερισμάτων
	Ερμηνευτική 45	22/07/2020	Πλαίσιο φορολογικών ελαφρύνσεων για αναδιρθρώσεις τραπεζικών δανείων

(ι) Φορολογικός χειρισμός «τίτλων»			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	2008/13	17.12.2008	Κατάλογος επενδυτικών προϊόντων που συνιστούν "τίτλους"
	2009/6	29.5.2009	Τροποποίηση της εγκυκλίου 2008/13 – Κατάλογος επενδυτικών προϊόντων που συνιστούν "τίτλους"

(ια) Συνεργατικές εταιρείες			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	2009/10	12.11.2009	Φορολογική μεταχείριση Συνεργατικών Εταιρειών

(ιβ) Πίστωση Διπλής Φορολογίας και Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	2011/14	7.12.2011	Παραχώρηση πίστωσης Φόρου αναφορικά με αλλοδαπά φόρο που καταβλήθηκε πάνω σε εισόδημα που προκύπτει εκτός της Δημοκρατίας και το οποίο φορολογείται στη Δημοκρατία. Άρθρα 35 και 36 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.
	Ερμηνευτική 16	9/2/2018	Πρακτική Εφαρμογή του άρθρου 26 του περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμου [118 (I)/2002] όπως τροποποιήθηκε.
	Συμβάσεις Διπλής Φορολογίας που έχουν τεθεί σε εφαρμογή στη Δημοκρατία.		

(ιγ) Ζημιές			
	Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
	2013/08	30.5.2013	Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός)(Αρ.2) Νόμος αρ.188(Ι)/2012. Πενταετής περιορισμός μεταφοράς και συμψηφισμού ζημιών.