



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Ε.Πρ. 5.13.01
Αρ. Εγκυκλίου: 2009/10



ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ
1472 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

12 Νοεμβρίου 2009

Προς όλο το φοροθετικό προσωπικό

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ ΣΥΝΕΡΓΑΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Η παρούσα εγκύκλιος εκδίδεται με σκοπό τον ομοιόμορφο χειρισμό των φορολογικών υποθέσεων συνεργατικών εταιρειών και την κατανομή και επιμερισμό των εσόδων και εξόδων τους, στις «συναλλαγές με μέλη και στις συναλλαγές με μη μέλη».

1. Όλα τα Συνεργατικά Ιδρύματα, ανεξάρτητα από τον τύπο δραστηριότητας τους οφείλουν να διαχωρίζουν το κέρδος κάθε χρήσης σε «συναλλαγές με μέλη» και «συναλλαγές με μη μέλη».
2. Τα άμεσα και έμμεσα έξοδα πρέπει να διαχωρίζονται με βάση την ίδια αναλογία που εφαρμόζεται για το διαχωρισμό των εσόδων για τη κτήση των οποίων πραγματοποιήθηκαν.
3. Τα γενικά έξοδα (overheads) πρέπει να διαχωρίζονται με βάση την ίδια αναλογία που προκύπτει από το διαχωρισμό του συνολικού ποσού των εσόδων από όλους τους τομείς δραστηριοτήτων. Σε περίπτωση που τεκμηριωμένα αυτός ο τρόπος κατανομής οδηγεί σε άδικο αποτέλεσμα, η υπόθεση να υποβάλλεται σε μένα μέσω των Προϊσταμένων των Επαρχιακών Γραφείων μαζί με τις εισηγήσεις σας για λήψη τελικής απόφασης.
4. Συνεργατικές Πιστωτικές Εταιρείες
 - 4.1 Διαχωρισμός των εσόδων για «συναλλαγές με μέλη» και «συναλλαγές με μη μέλη».

Για να εξευρεθεί το ποσοστό (%) των «συναλλαγών με μη μέλη αναφορικά με τα εισοδήματα από τόκους, αθροίζονται τόσο οι εισπρακτέοι όσο και οι πληρωτέοι τόκοι (βλέπε παράδειγμα). Τονίζεται ότι οι εισπρακτέοι τόκοι από ρευστά διαθέσιμα, καταθέσεις στη Συνεργατική Κεντρική Τράπεζα ή σε άλλα συνεργατικά ιδρύματα κλπ, περιλαμβάνονται στο σύνολο των πιο πάνω τόκων και θεωρούνται ως «συναλλαγές με μη μέλη». Το ίδιο ισχύει και για τόκους πληρωτέους αναφορικά με δάνεια ή καταθέσεις από τη Συνεργατική Κεντρική Τράπεζα ή από άλλα συνεργατικά ιδρύματα, οι οποίοι θεωρούνται ως «συναλλαγές με μη μέλη».

4.2 Παράδειγμα:

	Συναλλαγές με μέλη	Συναλλαγές με μη μέλη	Σύνολο
	€	€	€
Τόκοι εισπρακτέοι	440,000	60,000	500,000
Τόκοι πληρωτέοι	100,000	300,000	400,000
Σύνολο	540,000	360,000	900,000
Ποσοστά	60%	40%	100%
	(540,000/ 900,000)	(360,000/ 900,000)	

Διαχωρισμός εσόδων από τόκους:

	€
Έσοδα από τόκους (καθαροί εισπρακτέοι τόκοι: €500,000 – €400,000)	100,000
<u>Μείον</u> έσοδα από συναλλαγές με μέλη Απαλλαγή με βάση το άρθρο 8(14) Ν118(Ι)/2002 – (60% x 100,000)	<u>(60,000)</u>

Φορολογητέα έσοδα από τόκους από συναλλαγές με μη μέλη 40,000

- 4.3 Στο πιο πάνω παράδειγμα ο επιμερισμός των άμεσων και έμμεσων εξόδων που πραγματοποιήθηκαν για τη κτήση των τόκων ανάμεσα σε «συναλλαγές με μέλη» και «συναλλαγές με μη μέλη», θα γίνει με τη χρήση των ποσοστών 60% και 40% αντίστοιχα.

Τα γενικά έξοδα (overheads) θα επιμεριστούν αρχικά ανάμεσα στα έσοδα από τόκους και έσοδα από άλλες πηγές, με βάση την παράγραφο 3 πιο πάνω και στη συνέχεια το ποσό γενικών εξόδων που αναλογεί στα έσοδα από τόκους, θα επιμεριστεί στις «συναλλαγές με μέλη» και στις «συναλλαγές με μη μέλη» χρησιμοποιώντας τα ποσοστά 60% και 40% αντίστοιχα.

5. Άλλες Συνεργατικές Εταιρείες

- 5.1 Με εμπορικές δραστηριότητες: Η βάση διαχωρισμού του μικτού κέρδους είναι το ύψος πωλήσεων αγαθών/υπηρεσιών σε μέλη και σε μη μέλη.
- 5.2 Από διάθεση γεωργικών προϊόντων: Ο διαχωρισμός του μικτού κέρδους σε «συναλλαγές με μέλη» και σε «συναλλαγές με μη μέλη» γίνεται με βάση τη συγκέντρωση προϊόντων από μέλη και μη μέλη σε σχέση με το σύνολο των προϊόντων που συγκεντρώνονται.

6. Ερμηνεία του όρου «μέλος»

Ο όρος «μέλος» ερμηνεύεται στον Περί Συνεργατικών Εταιρειών Νόμο 22 του 1985 και σύμφωνα με το Νόμο αυτό «μέλη» θεωρούνται μόνο πρόσωπα που είναι εγγεγραμμένα ως μέλη της **συγκεκριμένης** συνεργατικής εταιρείας.

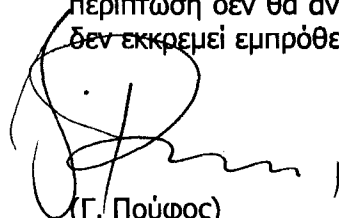
7. Επιπρόσθετα των όσων αναφέρονται πιο πάνω, τονίζεται ότι τα Συνεργατικά Ιδρύματα εμπίπτουν στον ορισμό του όρου «εταιρεία» σύμφωνα με το άρθρο 2 του Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε καθώς και του Περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου Ν117(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε και εφαρμόζονται οι πρόνοιες για την επιβολή αμυντικής εισφοράς σχετικά με τη διανομή ή τη λογιζόμενη διανομή μερίσματος.

Αναφορικά με την εφαρμογή της λογιζόμενης διανομής στα κέρδη των συνεργατικών εταιρειών θα εκδοθεί άλλη εγκύκλιος, ειδικά για το θέμα αυτό.

Τονίζεται ότι τα πιο πάνω δεν επηρεάζουν τη φορολογική μεταχείριση δαπανών που δεν εκπίπτουν σύμφωνα με τις πρόνοιες της νομοθεσίας.

Η κατανομή/επιμερισμός των εσόδων και εξόδων όπως περιγράφονται στην παρούσα εγκύκλιο θα πρέπει να περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό φορολογητέου εισοδήματος, Μέρος 3 της Δήλωσης ΕΠρ.4.

Η εγκύκλιος αυτή εφαρμόζεται από το φορολογικό έτος 2003 και εντεύθεν. Σε καμία περίπτωση δεν θα ανοιχθούν υποθέσεις που έχουν εξεταστεί και διευθετηθεί και για τις οποίες δεν εκκρεμεί εμπρόθεσμη ένσταση.



(Γ. Πούφος)
Διευθυντής
Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Κοιν.:

1. Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
2. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
3. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
4. Έφορο Συνεργατικών Εταιρειών
5. Διευθυντή Ελεγκτικής Υπηρεσίας Συνεργατικών Εταιρειών
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
11. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο