



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Ε.Πρ. 5.13.01
Αρ. Εγκυκλίου: 2011/1



ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ
1472 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

15 Φεβρουαρίου, 2011

Προς όλο το Προσωπικό

Φορολογική Βεβαίωση ανεξάρτητου ελεγκτή / φορολογικού συμβούλου επί των προσδιορισμών φορολογητέου εισοδήματος

1. Μέσα στα πλαίσια της βελτίωσης της ποιότητας της εργασίας του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων αλλά και της εξυπηρέτησης του κοινού, από την 1/4/2011, κάθε Δήλωση Εισοδήματος Εταιρείας και κάθε Δήλωση Εισοδήματος Αυτοεργοδοτούμενου (με κύκλο εργασιών πέραν των €70.000) που υποβάλλεται στο Τμήμα, ανεξάρτητα από το φορολογικό έτος στο οποίο η Δήλωση αναφέρεται, συνοδεύεται από Βεβαίωση του ανεξάρτητου ελεγκτή ή του φορολογικού συμβούλου που δεν είναι ο ανεξάρτητος ελεγκτής των σχετικών οικονομικών καταστάσεων.
Η Βεβαίωση αυτή θα αναφέρεται στη συμμόρφωση των προσδιορισμών του φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας ή του αυτοεργοδοτούμενου, με τις φορολογικές εγκυκλίους που έχει εκδώσει το Τμήμα.
- 2.(i) Αναφορικά με τις Δηλώσεις Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη μέχρι και το έτος 2009, η Φορολογική αυτή Βεβαίωση, θα πρέπει να επισυνάπτεται στις Δηλώσεις που υποβάλλονται.
Παρατίθενται υποδείγματα των Φορολογικών Βεβαιώσεων που θα επισυνάπτονται στις Δηλώσεις Εισοδήματος, τόσο στην ελληνική όσο και στην αγγλική γλώσσα (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ Α και Β).
- (ii) Τονίζεται ότι, το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων **δεν θα παραλαμβάνει** καμία από τις πιο πάνω Δηλώσεις Εισοδήματος, εάν αυτές δεν συνοδεύονται από τη σχετική και δεόντως υπογεγραμμένη Φορολογική Βεβαίωση.
Στις περιπτώσεις αυτές, το Τμήμα θα αποστέλλει επιστολή προς τον ανεξάρτητο ελεγκτή ή τον ανεξάρτητο φορολογικό σύμβουλο, αναφέροντας ότι δεν έγινε αποδεκτή η υποβολή της σχετικής Δήλωσης Εισοδήματος, καθότι αυτή δεν συνοδεύεται από την απαιτούμενη Φορολογική Βεβαίωση, και θα επισύρεται η προσοχή τους στις πρόνοιες της κείμενης νομοθεσίας.
- 3.(i) Με βάση τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικό) Νόμο (Ν.136(I)/2010) που τίθεται σε ισχύ από την 1/7/2011, προβλέπεται μεταξύ άλλων, όπως οι Δηλώσεις Εισοδήματος Εταιρείας και Αυτοεργοδοτούμενου με κύκλο εργασιών πέραν των €70.000, υποβάλλονται ηλεκτρονικά.

Επί του παρόντος, το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής Δηλώσεων Εισοδήματος (TAXISNET) επιτρέπει **μόνο** την ηλεκτρονική υποβολή Δηλώσεων Εισοδήματος, τις οποίες οι φορολογούμενοι έχουν υποχρέωση να υποβάλουν κατά το τρέχον έτος, επιτρέπει δηλαδή μόνο την υποβολή των Δηλώσεων Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2010.

Η Φορολογική Βεβαίωση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της Δήλωσης Εισοδήματος για το 2010 (ΜΕΡΟΣ 8 της Δήλωση Εισοδήματος Εταιρείας και ΜΕΡΟΣ 6Γ της Δήλωση Εισοδήματος Αυτοεργοδοτούμενου), θα περιέχεται στο έντυπο της Δήλωσης.

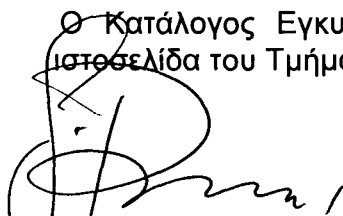
- (ii) Το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής Δηλώσεων Εισοδήματος (TAXISNET) **δεν θα επιτρέπει την ηλεκτρονική υποβολή** των Δηλώσεων, εάν δεν έχει προηγηθεί η δέουσα συμπλήρωση των σχετικών πεδίων που αφορούν τη Φορολογική Βεβαίωση.
 - (iii) Οι Δηλώσεις Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2010 μπορούν να υποβάλλονται σε έντυπη μορφή, μέχρι τις 30/6/2011.
4. Διευκρινίζεται ότι, όταν το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής Δηλώσεων Εισοδήματος (TAXISNET) επιτρέψει την ηλεκτρονική υποβολή Δηλώσεων Εισοδήματος αναφορικά με τις οποίες έχει παρέλθει η σχετική προθεσμία υποβολής τους, δεν θα γίνεται πλέον αποδεκτή η υποβολή Δηλώσεων Εισοδήματος σε έντυπη μορφή. Στην περίπτωση αυτή, θα γίνει η ανάλογη προσαρμογή στα σχετικά ΜΕΡΗ των εν λόγω Δηλώσεων Εισοδήματος, έτσι ώστε η Φορολογική Βεβαίωση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των Δηλώσεων αυτών, να περιέχεται στο έντυπο της Δήλωσης, όπως ισχύει και στην περίπτωση της Δήλωσης Εισοδήματος για το 2010.
5. Επισυνάπτεται ο "Κατάλογος Εγκυκλίων που εφαρμόζονται για σκοπούς της έκδοσης Βεβαίωσης του ελεγκτή/φορολογικού συμβούλου επί των φορολογικών προσδιορισμών" - Έντυπο Επρ.172(1)-2011, (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ), στον οποίο καταγράφονται οι μέχρι σήμερα φορολογικές εγκύκλιοι που εξέδωσε το Τμήμα, τις οποίες ο ανεξάρτητος ελεγκτής ή ο φορολογικός σύμβουλος οφείλει να λαμβάνει υπόψη για σκοπούς έκδοσης της εν λόγω Βεβαίωσης.

Κάθε νέα φορολογική εγκύκλιος που εκδίδει το Τμήμα, η οποία αφορά θέμα που σχετίζεται με τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος, θα προστίθεται στον πιο πάνω Κατάλογο. Ο Κατάλογος Εγκυκλίων θα ενημερώνεται με τις νέες φορολογικές εγκυκλίους κάθε 6 μήνες, κατά το τέλος του σχετικού εξαμήνου, δηλαδή κατά τις 30 Ιουνίου και 31 Δεκεμβρίου του σχετικού φορολογικού έτους.

Διευκρινίζεται ότι, οι φορολογικές εγκύκλιοι που επηρεάζουν τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και οι οποίες εκδίδονται κατά τη διάρκεια ενός συγκεκριμένου εξαμήνου, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για σκοπούς έκδοσης της Φορολογικής Βεβαίωσης, μόνο όσον αφορά τους προσδιορισμούς φορολογητέου εισοδήματος που περιλαμβάνονται στις Φορολογικές Δηλώσεις οι οποίες

υποβάλλονται μετά το τέλος του σχετικού εξαμήνου που αναφέρεται πιο πάνω, δηλαδή από την 1^η Ιουλίου ή την 1^η Ιανουαρίου, ανάλογα.

Ο Κατάλογος Εγκυκλίων θα αναρτάται, δεόντως ενημερωμένος, στην επίσημη ιστοσελίδα του Τμήματος (www.mof.gov.cy/ird).



(D. 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
11. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α – ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΝ

Ι. Βεβαίωση στις περιπτώσεις όπου η Δήλωση Εισοδήματος Εταιρείας υπογράφεται από τους ανεξάρτητους ελεγκτές των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας.

Βεβαίωση Ανεξάρτητων Ελεγκτών

Προς τον Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Έχουμε ελέγξει ως ανεξάρτητοι ελεγκτές τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΑΒΓ Λίμιτεδ με αριθμό φορολογικής ταυτότητας (η «Εταιρεία»), για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ, επί των οποίων εκφράσαμε γνώμη στις (ημερομηνία έκθεσης ανεξάρτητων ελεγκτών) όπως αναφέρουμε στο σημείο 3 του Μέρους 8 (Βεβαίωση Ελεγκτή) της Δήλωσης Εισοδήματος της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ.

Ο προαναφερόμενος έλεγχος περιελάμβανε εξέταση κατά πόσον οι φορολογικοί προσδιορισμοί που περιέχονται στο Μέρος 3 (Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος), στο Μέρος 4 (Προσδιορισμός εταιρικού φόρου), και στο Μέρος 5 (Αμυντική εισφορά) της Δήλωσης Εισοδήματος της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ (οι «φορολογικοί προσδιορισμοί»), εκτός του (κέρδους/ζημιάς)* που μεταφέρεται από το λογαριασμό αποτελεσμάτων, συμμορφώνονταν απ' όλες τις σημαντικές απόψεις με τις εγκυκλίους του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων («ΤΕΠ») που απαριθμούνται στον επίσημο κατάλογο που εκδόθηκε από το ΤΕΠ με ημερομηνία (οι «Εγκυκλίους του ΤΕΠ»)**.

Έχοντας γνώση των συνεπειών του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, βεβαιώνουμε ότι, με βάση τον έλεγχό μας, δεν έχουμε διαπιστώσει ότι οι φορολογικοί προσδιορισμοί της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ δεν συμμορφώνονται, απ' όλες τις σημαντικές απόψεις, με τις Εγκυκλίους του ΤΕΠ.

ή

Έχοντας γνώση των συνεπειών του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, βεβαιώνουμε ότι, με βάση τον έλεγχό μας, έχουμε διαπιστώσει ότι οι φορολογικοί προσδιορισμοί της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ δεν συμμορφώνονται με τις πιο κάτω Εγκυκλίους του ΤΕΠ:

-
-
-

[Υπογραφή ελεγκτών]
[Ημερομηνία βεβαίωσης]
[Διεύθυνση ελεγκτών]

* Να διαγραφεί εκείνο που δεν ισχύει

** Ο κατάλογος αυτός βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα του ΤΕΠ και ενημερώνεται με κάθε έκδοση νέας εγκυκλίου από το ΤΕΠ.

II. Βεβαίωση στις περιπτώσεις όπου η Δήλωση Εισοδήματος Αυτοεργοδοτούμενου υπογράφεται από τους ανεξάρτητους ελεγκτές των οικονομικών καταστάσεων του αυτοεργοδοτούμενου.

Βεβαίωση Ανεξάρτητων Ελεγκτών

Προς τον Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Έχουμε ελέγξει ως ανεξάρτητοι ελεγκτές τις οικονομικές καταστάσεις του κ. ΧΨΟ με αριθμό φορολογικής ταυτότητας (ο «Αυτοεργοδοτούμενος»), για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ, επί των οποίων εκφράσαμε γνώμη στις (ημερομηνία έκθεσης ανεξάρτητων ελεγκτών) όπως αναφέρουμε στο σημείο 3.11 του Μέρους 6Γ (Βεβαίωση Ελεγκτή) της Δήλωσης Εισοδήματος του Αυτοεργοδοτούμενου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ.

Ο προαναφερόμενος έλεγχος περιελάμβανε εξέταση κατά πόσον οι φορολογικοί προσδιορισμοί που περιέχονται στο Μέρος 6Δ (Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος), της Δήλωσης Εισοδήματος του Αυτοεργοδοτούμενου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ (οι «φορολογικοί προσδιορισμοί»), εκτός του (κέρδους/ζημιάς)* που μεταφέρεται από το λογαριασμό αποτελεσμάτων, συμμορφώνονταν, απ' όλες τις σημαντικές απόψεις, με τις εγκυκλίους του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων («ΤΕΠ») που απαριθμούνται στον επίσημο κατάλογο που εκδόθηκε από το ΤΕΠ με ημερομηνία (οι «Εγκύκλιοι του ΤΕΠ»)**.

Έχοντας γνώση των συνεπειών του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, βεβαιώνουμε ότι, με βάση τον έλεγχό μας, δεν έχουμε διαπιστώσει ότι οι φορολογικοί προσδιορισμοί του Αυτοεργοδοτούμενου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ δεν συμμορφώνονται, απ' όλες τις σημαντικές απόψεις, με τις Εγκυκλίους του ΤΕΠ.

ή

Έχοντας γνώση των συνεπειών του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, βεβαιώνουμε ότι, με βάση τον έλεγχό μας, έχουμε διαπιστώσει ότι οι φορολογικοί προσδιορισμοί του Αυτοεργοδοτούμενου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ δεν συμμορφώνονται με τις πιο κάτω Εγκυκλίους του ΤΕΠ:

-
-
-

[Υπογραφή ελεγκτών]
[Ημερομηνία βεβαίωσης]
[Διεύθυνση ελεγκτών]

* Να διαγραφεί εκείνο που δεν ισχύει

** Ο κατάλογος αυτός βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα του ΤΕΠ και ενημερώνεται με κάθε έκδοση νέας εγκυκλίου από το ΤΕΠ.

III. Βεβαίωση στις περιπτώσεις όπου η Δήλωση Εισοδήματος Εταιρείας υπογράφεται από ανεξάρτητους φορολογικούς συμβούλους που δεν είναι οι ελεγκτές των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας.

Βεβαίωση Ανεξάρτητων Φορολογικών Συμβούλων

Προς τον Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Δεν είμαστε διορισμένοι ως οι νόμιμοι ελεγκτές της εταιρείας ΑΒΓ Λίμιτεδ με αριθμό φορολογικής ταυτότητας (η «Εταιρεία»), και ως εκ τούτου δεν έχουμε ελέγξει ως ανεξάρτητοι ελεγκτές τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ. Η παρούσα βεβαίωση αφορά μόνο τη συμμόρφωση των φορολογικών προσδιορισμών της Εταιρείας, εκτός του (κέρδους/ζημιάς)* που μεταφέρεται από το λογαριασμό αποτελεσμάτων, με τις εγκυκλίους του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων («ΤΕΠ») που απαριθμούνται στον επίσημο κατάλογο που εκδόθηκε από το ΤΕΠ με ημερομηνία (οι «Εγκύκλιοι του ΤΕΠ»)**.

Έχουμε εξετάσει ως ανεξάρτητοι φορολογικοί σύμβουλοι κατά πόσον οι φορολογικοί προσδιορισμοί της Εταιρείας που περιέχονται στο Μέρος 3 (Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος), στο Μέρος 4 (Προσδιορισμός εταιρικού φόρου), και στο Μέρος 5 (Αμυντική εισφορά) της Δήλωσης Εισοδήματος της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ (οι «φορολογικοί προσδιορισμοί»), εκτός του (κέρδους/ζημιάς)* που μεταφέρεται από το λογαριασμό αποτελεσμάτων, συμμορφώνονται απ' όλες τις σημαντικές απόψεις με τις Εγκυκλίους του ΤΕΠ.

Έχοντας γνώση των συνεπειών του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, βεβαιώνουμε ότι, με βάση την εργασία μας που περιγράφεται πιο πάνω, δεν έχουμε διαπιστώσει ότι οι φορολογικοί προσδιορισμοί της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ δεν συμμορφώνονται, απ' όλες τις σημαντικές απόψεις, με τις Εγκυκλίους του ΤΕΠ.

ή

Έχοντας γνώση των συνεπειών του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, βεβαιώνουμε ότι, με βάση την εργασία μας που περιγράφεται πιο πάνω, έχουμε διαπιστώσει ότι οι φορολογικοί προσδιορισμοί της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ δεν συμμορφώνονται με τις πιο κάτω Εγκυκλίους του ΤΕΠ:

-
-
-

[Υπογραφή φορολογικών συμβούλων]
[Ημερομηνία βεβαίωσης]
[Διεύθυνση φορολογικών συμβούλων]

* Να διαγραφεί εκείνο που δεν ισχύει

** Ο κατάλογος αυτός βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα του ΤΕΠ και ενημερώνεται με κάθε έκδοση νέας εγκυκλίου από το ΤΕΠ.

IV. Βεβαίωση στις περιπτώσεις όπου η Δήλωση Εισοδήματος Αυτοεργοδοτούμενου υπογράφεται από ανεξάρτητους φορολογικούς συμβούλους που δεν είναι οι ελεγκτές των οικονομικών καταστάσεων των οικονομικών καταστάσεων του αυτοεργοδοτούμενου.

Βεβαίωση Ανεξάρτητων Φορολογικών Συμβούλων

Προς τον Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Δεν είμαστε διορισμένοι ως οι νόμιμοι ελεγκτές του κ. ΧΨΟ με αριθμό φορολογικής ταυτότητας (ο «Αυτοεργοδοτούμενος»), και ως εκ τούτου δεν έχουμε ελέγξει ως ανεξάρτητοι ελεγκτές τις οικονομικές καταστάσεις του Αυτοεργοδοτούμενου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ. Η παρούσα βεβαίωση αφορά μόνο τη συμμόρφωση των φορολογικών προσδιορισμών του Αυτοεργοδοτούμενου, εκτός του [κέρδους/ζημιάς]* που μεταφέρεται από το λογαριασμό αποτελεσμάτων, με τις εγκυκλίους του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων («ΤΕΠ») που απαριθμούνται στον επίσημο κατάλογο που εκδόθηκε από το ΤΕΠ με ημερομηνία (οι «Εγκύκλιοι του ΤΕΠ»**.

Έχουμε εξετάσει ως ανεξάρτητοι φορολογικοί σύμβουλοι κατά πόσον οι φορολογικοί προσδιορισμοί του Αυτοεργοδοτούμενου που περιέχονται στο Μέρος 6Δ (Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος), της Δήλωσης Εισοδήματος του Αυτοεργοδοτούμενου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ (οι «φορολογικοί προσδιορισμοί»), εκτός του (κέρδους/ζημιάς)* που μεταφέρεται από το λογαριασμό αποτελεσμάτων, συμμορφώνονται απ' όλες τις σημαντικές απόψεις με τις Εγκυκλίους του ΤΕΠ.

Έχοντας γνώση των συνεπειών του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, βεβαιώνουμε ότι, με βάση την εργασία μας που περιγράφεται πιο πάνω, δεν έχουμε διαπιστώσει ότι οι φορολογικοί προσδιορισμοί του Αυτοεργοδοτούμενου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ δεν συμμορφώνονται, απ' όλες τις σημαντικές απόψεις, με τις Εγκυκλίους του ΤΕΠ.

ή

Έχοντας γνώση των συνεπειών του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, βεβαιώνουμε ότι, με βάση την εργασία μας που περιγράφεται πιο πάνω, έχουμε διαπιστώσει ότι οι φορολογικοί προσδιορισμοί του Αυτοεργοδοτούμενου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ δεν συμμορφώνονται με τις πιο κάτω Εγκυκλίους του ΤΕΠ:

-
-
-

[Υπογραφή φορολογικών συμβούλων]
[Ημερομηνία βεβαίωσης]
[Διεύθυνση φορολογικών συμβούλων]

* Να διαγραφεί εκείνο που δεν ισχύει

** Ο κατάλογος αυτός βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα του ΤΕΠ και ενημερώνεται με κάθε έκδοση νέας εγκυκλίου από το ΤΕΠ.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β – SPECIMENS OF CONFIRMATIONS

I. Confirmation in cases where the Company Income Tax Return is signed by the independent auditors of the financial statements of the company.

Independent Auditors' Confirmation

To the Director of the Inland Revenue Department

We have audited as independent auditors the financial statements of company ABC Limited with tax identification code (*the "Company"*), for the year ended 31 December 20XX, on which we expressed an opinion on (*date of independent auditors' report*) as we state in point 3 of Part 8 (*Auditor's Report*) of the Company's Income Tax Return for the year ended 31 December 20XX.

The abovementioned audit included testing as to whether the tax computations which are included in Part 3 (Computation of taxable income), in Part 4 (Computation of corporate tax), and in Part 5 (Defence contribution) of the Company's Income Tax Return for the year ended 31 December 20XX (*the "tax computations"*), other than the (*profit/loss*)* that is transferred from the income statement, complied in all material respects with the circulars of the Inland Revenue Department ("*IRD*") that are listed out in the official directory issued by the IRD dated (*the "Circulars of the IRD"*)**.

Having knowledge of the consequences of the Assessment and Collection of Taxes Law, we confirm that, based on our audit, we have not noted that the tax computations of the Company for the year ended 31 December 20XX do not comply, in all material respects, with the Circulars of the IRD.

or

Having knowledge of the consequences of the Assessment and Collection of Taxes Law, we confirm that, based on our audit, we have noted that the tax computations of the Company for the year ended 31 December 20XX do not comply with the following Circulars of the IRD:

-
-
-

[Auditors' signature]
[Confirmation date]
[Auditors' address]

* Delete what is not applicable.

** This directory is posted on the website of the IRD and is updated with every issue of a new circular by the IRD.

II. Confirmation in cases where the Income Tax Return Self Employed is signed by the independent auditors of the financial statements of the self employed.

Independent Auditors' Confirmation

To the Director of the Inland Revenue Department

We have audited as independent auditors the financial statements of Mr XYZ with tax identification code (*the "Self Employed"*), for the year ended 31 December 20XX, on which we expressed an opinion on (*date of independent auditors' report*) as we state in point 3.11 of Part 6C (*Auditor's Report*) of the Self Employed's Income Tax Return for the year ended 31 December 20XX.

The abovementioned audit included testing as to whether the tax computations which are included in Part 6D (*Computation of taxable income*), of the Self Employed's Income Tax Return for the year ended 31 December 20XX (*the "tax computations"*), other than the (*profit/loss*)* that is transferred from the income statement, complied in all material respects with the circulars of the Inland Revenue Department ("*IRD*") that are listed out in the official directory issued by the IRD dated (*the "Circulars of the IRD"*)**.

Having knowledge of the consequences of the Assessment and Collection of Taxes Law, we confirm that, based on our audit, we have not noted that the tax computations of the Self Employed for the year ended 31 December 20XX do not comply, in all material respects, with the Circulars of the IRD.

or

Having knowledge of the consequences of the Assessment and Collection of Taxes Law, we confirm that, based on our audit, we have noted that the tax computations of the Self Employed for the year ended 31 December 20XX do not comply with the following Circulars of the IRD:

-
-
-

[Auditors' signature]
[Confirmation date]
[Auditors' address]

* Delete what is not applicable.
** This directory is posted on the website of the IRD and is updated with every issue of a new circular by the IRD.

III. Confirmation in cases where the Company Income Tax Return is signed by independent tax consultants who are not the auditors of the financial statements of the company.

Independent Tax Consultants' Confirmation

To the Director of the Inland Revenue Department

We were not appointed as the statutory auditors of company ABC Limited with tax identification code (*the "Company"*), and therefore we have not audited as independent auditors the financial statements of the Company for the year ended 31 December 20XX. The present confirmation relates only to the compliance of the tax computations of the Company, other than the (*profit/loss*)* that is transferred from the income statement, with the circulars of the Inland Revenue Department ("*IRD*") that are listed out in the official directory issued by the IRD dated (*the "Circulars of the IRD"*)**.

We have checked as independent tax consultants whether the tax computations of the Company which are included in Part 3 (*Computation of taxable income*), in Part 4 (*Computation of corporate tax*), and in Part 5 (*Defence contribution*) of the Company's Income Tax Return for the year ended 31 December 20XX (*the "tax computations"*), other than the (*profit/loss*)* that is transferred from the income statement, comply in all material respects with the Circulars of the IRD.

Having knowledge of the consequences of the Assessment and Collection of Taxes Law, we confirm that, based on our work that is described above, we have not noted that the tax computations of the Company for the year ended 31 December 20XX do not comply, in all material respects, with the Circulars of the IRD.

or

Having knowledge of the consequences of the Assessment and Collection of Taxes Law, we confirm that, based on our work that is described above, we have noted that the tax computations of the Company for the year ended 31 December 20XX do not comply with the following Circulars of the IRD:

-
-
-

[Tax consultants' signature]

[Confirmation date]

[Tax consultants' address]

* Delete what is not applicable.

** This directory is posted on the website of the IRD and is updated with every issue of a new circular by the IRD.

IV. Confirmation in cases where the Income Tax Return Self Employed is signed by independent tax consultants who are not the auditors of the financial statements of the self employed.

Independent Tax Consultants' Confirmation

To the Director of the Inland Revenue Department

We were not appointed as the statutory auditors of Mr XYZ with tax identification code (*the "Self Employed"*), and therefore we have not audited as independent auditors the financial statements of the Self Employed for the year ended 31 December 20XX. The present confirmation relates only to the compliance of the tax computations of the Self Employed, other than the (*profit/loss*)* that is transferred from the income statement, with the circulars of the Inland Revenue Department ("*IRD*") that are listed out in the official directory issued by the IRD dated (*the "Circulars of the IRD"*)**.

We have checked as independent tax consultants whether the tax computations of the Self Employed which are included in Part 6D (*Computation of taxable income*), of the Self Employed's Income Tax Return for the year ended 31 December 20XX (*the "tax computations"*), other than the [*profit/loss*]* that is transferred from the income statement, comply in all material respects with the Circulars of the IRD.

Having knowledge of the consequences of the Assessment and Collection of Taxes Law, we confirm that, based on our work that is described above, we have not noted that the tax computations of the Self Employed for the year ended 31 December 20XX do not comply, in all material respects, with the Circulars of the IRD.

or

Having knowledge of the consequences of the Assessment and Collection of Taxes Law, we confirm that, based on our work that is described above, we have noted that the tax computations of the Self Employed for the year ended 31 December 20XX do not comply with the following Circulars of the IRD:

-
-
-

[Tax consultants' signature]

[Confirmation date]

[Tax consultants' address]

* Delete what is not applicable.

** This directory is posted on the website of the IRD and is updated with every issue of a new circular by the IRD.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ

Κατάλογος εγκυκλίων που εφαρμόζονται για σκοπούς της έκδοσης βεβαίωσης του ελεγκτή/φορολογικού συμβούλου επί των φορολογικών προσδιορισμών

Αρ. εγκυκλίου	Ημερομηνία εγκυκλίου	Θέμα
(α) <u>Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις</u>		
• 1981/5	2.4.1981	Ζωγραφικοί πίνακες (δεν παραχωρείται έκπτωση)
• 1999/3	5.4.1999	Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις πλοίων
• 2004/15	3.12.2004	Βιομηχανικά κτίρια (ερμηνεία του όρου "βιομηχανικά κτίρια")
• ΚΔΠ340/89		Έκπτωση για ετήσια φθορά
• 1984/21	24.11.2004	Εξισωτική κατάσταση – Άρθρο 12(3) και 12(4) των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων (κτίρια)
• 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) (δαπάνες του ενοικιαστή οποιασδήποτε οικοδομής, προσθήκης ή μετατροπής)
• 2010/12	10.8.2010	Κεφαλαιουχικές Εκπτώσεις για "εξειδικευμένα" στοιχεία πάγιου ενεργητικού
(β) <u>Διατηρητέες οικοδομές</u>		
• 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) (Συνέχεια της εγκυκλίου αρ. 1993/11 ημερ. 19.7.1993 ημερομηνίας 19.7.1993)
• 2006/9	17.6.2006	Παροχή κινήτρων σε ιδιοκτήτες διατηρητέων οικοδομών (Ο περί Διατηρητέων Οικοδομών Νόμος 240(Ι)/2002)
(γ) <u>Φορολογικός χειρισμός ορισμένων δαπανών</u>		
• 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

(δ) Φορολογικός χειρισμός ορισμένων εισοδημάτων

- 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 (αποτελεί φορολογητέο εισόδημα)
- 1989/29 2.8.1989 Εισόδημα εξωτερικού (φορολογείται όταν κερδίζεται και όχι όταν εισπράττεται)
- 1997/8 10.10.1997 Φορολογική μεταχείριση κυβερνητικών επιχορηγήσεων προς τις βιομηχανίες (και παρόμοιας φύσης επιδοτήσεις)
- 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 (Τόκοι από συνήθεις δραστηριότητες ή που συνδέονται στενά με τις συνήθεις δραστηριότητες)
- 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 (τόκοι δανείων σε διευθυντές και μετόχους εταιρείας)
- 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 (όφελος ιδιοκτήτη γης)
- 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
(ε)	<u>Έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων εισπραξης</u>	
• 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).
(στ)	<u>Φορολογία εργοληπτικών επιχειρήσεων</u>	
• 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)	<u>Οικονομικό έτος άλλο από 31 Δεκεμβρίου</u>	
• ΚΔΠ340/89		Βεβαίωση φορολογίας – φορολογούμενοι που κλείνουν λογαριασμούς σε ημερομηνία άλλη από την 31 Δεκεμβρίου
• 1989/19	16.6.1989	Τρόπος χειρισμού περιπτώσεων που κλείνουν λογαριασμούς σε ημερομηνίες άλλες από 31 Δεκεμβρίου
(η)	<u>Φορολογικός χειρισμός συναλλαγματικών διαφορών</u>	
• 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)	<u>Λογιζόμενη διανομή μερίσματος</u>	
• 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 "Εκτακτη εισφορά για την άμυνα σε λογιζόμενη διανομή μερίσματος και δήλωση λογιζόμενης διανομής μερίσματος (Έντυπο Ε.Πρ.623-2005)"
- (i) **Φορολογικός χειρισμός «τίτλων»**
- 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**
- 2009/10 12.11.2009 Φορολογική μεταχείριση Συνεργατικών Εταιρειών