

**Κατάλογος εγκυκλίων που εφαρμόζονται για σκοπούς της έκδοσης βεβαίωσης του  
ελεγκτή/φορολογικού συμβούλου επί των φορολογικών προσδιορισμών  
Για την περίοδο από 1/7/2014 μέχρι 31/12/2014**

<b>(α)</b>	<b>Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις</b>	<b>1</b>
<b>(β)</b>	<b>Διατηρητέες οικοδομές</b>	<b>1</b>
<b>(γ)</b>	<b>Φορολογικός χειρισμός ορισμένων δαπανών</b>	<b>2</b>
<b>(δ)</b>	<b>Φορολογικός χειρισμός ορισμένων εισοδημάτων ή και εσόδων</b>	<b>2</b>
<b>(ε)</b>	<b>Έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων είσπραξης</b>	<b>3</b>
<b>(στ)</b>	<b>Φορολογία εργοληπτικών επιχειρήσεων</b>	<b>4</b>
<b>(ζ)</b>	<b>Οικονομικό έτος άλλο από 31 Δεκεμβρίου</b>	<b>4</b>
<b>(η)</b>	<b>Φορολογικός χειρισμός συναλλαγματικών διαφορών</b>	<b>4</b>
<b>(θ)</b>	<b>Λογίζομενη διανομή μερίσματος</b>	<b>4</b>
<b>(ι)</b>	<b>Φορολογικός χειρισμός «τίτλων»</b>	<b>5</b>
<b>(ια)</b>	<b>Συνεργατικές εταιρείες</b>	<b>5</b>
<b>(ιβ)</b>	<b>Πίστωση Διπλής Φορολογίας</b>	<b>5</b>
<b>(ιγ)</b>	<b>Ζημιές</b>	<b>5</b>

<b>(α) Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις</b>			
	<b>Αρ. εγκυκλίου</b>	<b>Ημερομηνία εγκυκλίου</b>	<b>Θέμα</b>
	1981/5	2.4.1981	Ζωγραφικοί πίνακες <i>(δεν παραχωρείται έκπτωση)</i>
	1999/3	5.4.1999	Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις πλοίων
	2004/15	3.12.2004	Βιομηχανικά κτίρια <i>(ερμηνεία του όρου "βιομηχανικά κτίρια")</i>
	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 <i>(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

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

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

<b>(γ) Φορολογικός χειρισμός ορισμένων δαπανών</b>			
	<b>Αρ. εγκυκλίου</b>	<b>Ημερομηνία εγκυκλίου</b>	<b>Θέμα</b>
	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

<b>(δ) Φορολογικός χειρισμός ορισμένων εισοδημάτων ή και εσόδων</b>			
	<b>Αρ. εγκυκλίου</b>	<b>Ημερομηνία εγκυκλίου</b>	<b>Θέμα</b>
	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)

<b>(δ) Φορολογικός χειρισμός ορισμένων εισοδημάτων ή και εσόδων</b>			
<b>Αρ. εγκυκλίου</b>	<b>Ημερομηνία εγκυκλίου</b>	<b>Θέμα</b>	
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 συνήθειες δραστηριότητες ή που συνδέονται στενά με τις συνήθειες 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.	

<b>(ε) Έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων εισπραξης</b>			
<b>Αρ. εγκυκλίου</b>	<b>Ημερομηνία εγκυκλίου</b>	<b>Θέμα</b>	
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).	

<b>(στ) Φορολογία εργοληπτικών επιχειρήσεων</b>			
	<b>Αρ. εγκυκλίου</b>	<b>Ημερομηνία εγκυκλίου</b>	<b>Θέμα</b>
	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

<b>(ζ) Οικονομικό έτος άλλο από 31 Δεκεμβρίου</b>			
	<b>Αρ. εγκυκλίου</b>	<b>Ημερομηνία εγκυκλίου</b>	<b>Θέμα</b>
	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

<b>(η) Φορολογικός χειρισμός συναλλαγματικών διαφορών</b>			
	<b>Αρ. εγκυκλίου</b>	<b>Ημερομηνία εγκυκλίου</b>	<b>Θέμα</b>
	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

<b>(θ) Λογιζόμενη διανομή μερίσματος</b>			
	<b>Αρ. εγκυκλίου</b>	<b>Ημερομηνία εγκυκλίου</b>	<b>Θέμα</b>
	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)"

<b>(ι) Φορολογικός χειρισμός «τίτλων»</b>			
	<b>Αρ. εγκυκλίου</b>	<b>Ημερομηνία εγκυκλίου</b>	<b>Θέμα</b>
	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"

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

<b>(ιβ) Πίστωση Διπλής Φορολογίας</b>			
	<b>Αρ. εγκυκλίου</b>	<b>Ημερομηνία εγκυκλίου</b>	<b>Θέμα</b>
	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.
	2012/7	20.3.2012	Συμφωνία για την Αποφυγή Διπλής Φορολογίας μεταξύ Κύπρου και Γερμανίας
	2012/11	21.5.2012	Πρωτόκολλο που Τροποποιεί τη Συμφωνία Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Κύπρου και Ρωσίας
	2013/04	16.1.2013	Πρωτόκολλο που Τροποποιεί τη Συμφωνία Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Κύπρου και Πολωνίας

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