



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακέλου: 05.13.012



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

1 Νοεμβρίου 2017

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 13 – Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

Προς όλο το Προσωπικό

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.

Θα ήθελα να αναφερθώ στο πιο πάνω θέμα και να σας πληροφορήσω τα πιο κάτω:

(α) Τα ποσά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν με βάση τις διατάξεις των άρθρων 26(1) και 50(4) του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου τυγχάνουν χειρισμού ως κεφάλαιο φόρου και επί αυτών υπολογίζεται χρηματική επιβάρυνση και τόκος υπερημερίας, όταν δεν εξοφλούνται εγκαίρως.

(β) Τα εν λόγω ποσά πρόσθετου φόρου, ως κεφάλαιο φόρου, περιλαμβάνονται στον όρο «εταιρικός φόρος», και αφαιρούνται από τα λογιστικά κέρδη για σκοπούς επιβολής έκτακτης αμυντικής εισφοράς σε λογιζόμενη διανομή κερδών.

Νοείται ότι οι τόκοι και οι επιβαρύνσεις επί του πρόσθετου φόρου, δεν αφαιρούνται από το λογιστικό κέρδος για σκοπούς λογιζόμενης διανομής του.

(γ) Παρακαλώ σημειώστε ότι η διάταξη του άρθρου 50(4) αναφορικά με την επιβολή πρόσθετου φόρου 5%, έχει καταργηθεί με τον τροποποιητικό νόμο Ν.97(Ι)/2017, που ισχύει από τις 14/7/2017.

Η παρούσα εγκύκλιος εφαρμόζεται σε όλες τις περιπτώσεις που είναι υπό εξέταση και δεν έχουν διευθετηθεί. Σε καμία περίπτωση δεν θα ανοιχθούν υποθέσεις που έχουν εξεταστεί και διευθετηθεί και για τις οποίες δεν εκκρεμεί εμπρόθεσμη ένσταση.

Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποιήσεις:

1. Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
2. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
3. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
4. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
5. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
6. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
7. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
8. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών
9. The Institute of Financial Accountants
10. Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου