

2 Απριλίου 2007

Προς όλο το φοροθετικό προσωπικό

**Δηλώσεις Εισοδήματος Συνεταίρων και Συνεταιρισμού  
για το φορολογικό έτος 2006**

Σε συνέχεια της εγκυκλίου με αριθμό 2006/16 με ημερομηνία 20 Νοεμβρίου 2006 η οποία παραμένει σε ισχύ, έχω αποφασίσει ότι, ως τελευταία ημερομηνία έγκαιρης υποβολής της Δήλωσης Εισοδήματος συνεταίρων, οι οποίοι υποβάλλουν μαζί με τη δήλωση τους αντίγραφο εξελεγμένων λογαριασμών του συνεταιρισμού, καθορίζεται η 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2007 ανεξάρτητα από την πηγή άλλων εισοδημάτων τους, είτε αυτοί είναι φυσικά πρόσωπα (υποβολή εντύπου Ε.Πρ.1) είτε είναι νομικά πρόσωπα (υποβολή εντύπου Ε.Πρ.4).

Η παράγραφος 5 της εγκυκλίου 2006/16 ακυρώνεται και το περιεχόμενο του ενημερωτικού φυλλαδίου που επισυνάπτεται σ' αυτήν τροποποιείται ανάλογα.



(Γ. Πούφος)  
Διευθυντής  
Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

**Κοιν.:**

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

20 Νοεμβρίου 2006

Προς όλο το Φοροθετικό Προσωπικό

**Δηλώσεις Εισοδήματος Συνεταίρων και Συνεταιρισμού για το φορολογικό έτος 2006**

1. Σύμφωνα με τον ορισμό του όρου «πρόσωπο» που δίνεται στο άρθρο 2 του Περὶ Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου 4/78, όπως τροποποιήθηκε με το Νόμο αρ. 135(1)/2005 και ισχύ από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του 2006, αναφορικά με εισοδήματα των ετών 2006 και μετά, οι συνεταιρισμοί δε θεωρούνται «πρόσωπα». Ως αποτέλεσμα οι συνεταιρισμοί δεν έχουν υποχρέωση για το έτος 2006 να υποβάλουν φορολογική δήλωση, όπως προνοείται από το άρθρο 5(1) του Νόμου.
2. Σύμφωνα όμως με το άρθρο 30 του Νόμου που προνοεί για την έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων καθώς και για την τήρηση αρχείων και λογιστικών βιβλίων, οι συνεταιρισμοί θεωρούνται "πρόσωπα" και έχουν υποχρέωση να τηρούν λογιστικά βιβλία και να ετοιμάζουν εξελεγχμένους λογαριασμούς.
3. Η υποχρέωση για ετοιμασία εξελεγχμένων λογαριασμών σχετικά με τα εισοδήματα των ιδίων των συνεταίρων που προκύπτει με βάση το άρθρο 30 του Νόμου, είναι ανεξάρτητη από την υποχρέωση για ετοιμασία εξελεγχμένων λογαριασμών σχετικά με τα εισοδήματα του συνεταιρισμού.
4. Πέραν της συμπερίληψης στοιχείων από τους εξελεγχμένους λογαριασμούς του συνεταιρισμού στη Δήλωση Εισοδήματος των συνεταίρων, κάθε συνέταιρος οφείλει, ταυτόχρονα με την υποβολή της Δήλωσης Εισοδήματος του, να υποβάλει και αντίγραφο των εξελεγχμένων λογαριασμών του συνεταιρισμού.
5. Η υποβολή αντιγράφου των εξελεγχμένων λογαριασμών του συνεταιρισμού δε θεωρείται υποβολή λογαριασμών από τον ίδιο το σύνεταίρο. Συνεπώς, τελευταία ημερομηνία έγκαιρης υποβολής της Δήλωσης Εισοδήματος των συνεταίρων, είναι αυτή που καθορίζεται στο άρθρο 5(1) του Νόμου και αναφέρεται στις υπόλοιπες πηγές των εισοδημάτων τους.
6. Επισυνάπτεται σχετικό ενημερωτικό φυλλάδιο το οποίο θα ταχυδρομηθεί προς τους εγγεγραμμένους στο φορολογικό μητρώο συνεταιρισμούς.

Τονίζεται ότι οι συνεταιρισμοί έχουν υποχρέωση, ανεξάρτητα από το ύψος του εισοδήματος που αποκτούν από τις πηγές που καθορίζονται στο εδάφιο (1) του άρθρου 30 του πιο πάνω Νόμου, όπως:

- [α] εκδίδουν τιμολόγια και αποδείξεις σύμφωνα με τους Κανονισμούς (ΚΔΠ 29/1997),
- [β] τηρούν λογιστικά βιβλία και αρχεία και ετοιμάζουν εξελεγμένους λογαριασμούς και
- [γ] διατηρούν και διαφυλάσσουν τέτοια βιβλία και αρχεία για περίοδο επτά ετών από τη συμπλήρωση των εγγραφών ή πράξεων στις οποίες αναφέρονται.



(Τ. Πούφος)  
Διευθυντής  
Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Κοιν. :

1. Γενικό Έλεγκτή της Δημοκρατίας
2. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
3. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
4. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
5. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
6. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
7. The Institute of Financial Accountants
8. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών



## Δηλώσεις Εισοδήματος Συνεταίρων και Συνεταιρισμού

Το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων σας ενημερώνει ότι, από το φορολογικό έτος 2006, δε θα υποβάλλεται το έντυπο Δήλωσης Εισοδήματος Συνεταιρισμού (Έντυπο Ε.Πρ.3). Ανεξάρτητα από το γεγονός αυτό, ο Συνεταιρισμός πρέπει να ετοιμάζει εξελεγμένους λογαριασμούς.

### **Η ετοιμασία εξελεγμένων λογαριασμών από το Συνεταιρισμό δεν θεωρείται ως ετοιμασία εξελεγμένων λογαριασμών από τους Συνεταίρους**

Ο κάθε Συνέταιρος θα πρέπει με την υποβολή της Δήλωσης Εισοδήματος του να υποβάλει και αντίγραφο των εξελεγμένων λογαριασμών του Συνεταιρισμού.

Η τελευταία ημερομηνία έγκαιρης υποβολής της Δήλωσης Εισοδήματος των συνεταίρων, είτε αυτοί είναι φυσικά πρόσωπα (Έντυπο Ε.Πρ.1) είτε νομικά πρόσωπα (Έντυπο Ε.Πρ.4 Δήλωση), είναι ως πιο κάτω:

<u>Εισόδημα Συνεταίρου</u>	<u>Ημερομηνία υποβολής Δήλωσης Εισοδήματος Συνεταίρου</u>
Από άλλη εμπορική δραστηριότητα με εξελεγμένους λογαριασμούς	31 <sup>η</sup> Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος
Από άλλη εμπορική δραστηριότητα χωρίς εξελεγμένους λογαριασμούς	30 <sup>η</sup> Ιουνίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος
Από μισθωτές υπηρεσίες και άλλες πηγές εισοδήματος	30 <sup>η</sup> Απριλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος

Όλα τα στοιχεία που αφορούν την ετοιμασία των εξελεγμένων λογαριασμών του Συνεταιρισμού καθώς και εκείνα που αφορούν την Δήλωση Εισοδήματος των Συνεταίρων, θα πρέπει να φυλάσσονται για περίοδο 7 ετών.

Γ. Πούφος  
Διευθυντής  
Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων