

Αρ. Εγκυκλίου: 1989/19
Φόρος Εισοδήματος 1989/19

16 Ιουνίου, 1989.

Πρός όλο το προσωπικό το ΤΕΠ.

Τρόπος χειρισμού περιπτώσεων που κλείνουν λογαριασμούς
σε ημερομηνίες άλλες από την 31 Δεκεμβρίου

Σας παραθέτω πιο κάτω ορισμένες διευκρινίσεις για τον τρόπο χειρισμού των προσώπων που κλείνουν λογαριασμούς σε ημερομηνία άλλη από την 31 Δεκεμβρίου τόσο για σκοπούς αυτοφορολογίας όσο και για σκοπούς επιβολής προσωρινών φορολογιών και υποβολής των λογαριασμών στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων με βάση τους περί Βεβαιώσεως & Εισπράξεως Φόρων Νόμους.

1. Η ημερομηνία πληρωμής με αυτοφορολογία είναι η 1η Αυγούστου του επόμενου του φορολογικού έτους, σ' όλες τις περιπτώσεις, ανεξάρτητα από την ημερομηνία που κλείνουν οι λογαριασμοί. Φορολογικό έτος θεωρείται το έτος από 1η Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου. Για τον υπολογισμό του κέρδους που θα φορολογηθεί με αυτοφορολογία την 1η Αυγούστου στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί κλείνουν σε άλλη ημερομηνία από την 31.12, θα χρησιμοποιείται η μέθοδος των αναλογιών.

π.χ. (α) Αν οι λογαριασμοί κλείνουν 31 Μαρτίου, τα κέρδη του έτους 1988 που θα ληφθούν υπόψη για να πληρωθεί η αυτοφορολογία την 1.8.1989 είναι τα 3/12 των κερδών του οικονομικού έτους που λήγει την 31.3.1988 και τα 9/12 των κερδών του οικονομικού έτους που λήγει την 31.3.1989.

(β) Αν οι λογαριασμοί κλείνουν 30 Σεπτεμβρίου τα κέρδη του έτους 1988 που θα ληφθούν υπόψη για να πληρωθεί η αυτοφορολογία την 1.8.1989 είναι τα 9/12 των κερδών του οικονομικού έτους που λήγει την 30.9.1988 και τα 3/12 των κερδών του οικονομικού έτους που λήγει την 30.9.1989.

2. Όλοι οι λογαριασμοί πρέπει να υποβάλλονται μέχρι την 31 Δεκεμβρίου του επόμενου του φορολογικού έτους. Η πρόνοια αυτή θα ισχύει για όλες τις περιπτώσεις λογαριασμών που κλείουν μεταξύ 31 Δεκεμβρίου και 30 Ιουνίου.

Στις περιπτώσεις όμως που οι λογαριασμοί κλείουν μετά την 30η Ιουνίου, για να δοθεί επαρκής χρόνος για την ετοιμασία και υποβολή τους στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων, αποφασίστηκε να μην θεωρείται καθυστέρηση η μη έγκαιρη υποβολή τους με την προϋπόθεση ότι τούτοι θα υποβληθούν σε διάστημα έξη μηνών από την ημερομηνία που έχουν κλείσει.

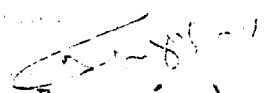
Παραδείγματα:-

(α) Αν οι λογαριασμοί κλείουν είτε στις 31.12.1988 είτε στις 28.2.1989 η ημερομηνία υποβολής τους στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων είναι η 31.12.1989.

(β) Αν οι λογαριασμοί κλείουν στις 31.8.1989 η ημερομηνία υποβολής τους στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων είναι η 28.2.1990.

3. Οι ημερομηνίες πληρωμής των προσωρινών φορολογιών για τα κέρδη που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν κατά το φορολογικό έτος που είναι πάντοτε από 1.1 μέχρι 31.12 είναι οι 1/8, 30/9 και 31/12, άσχετα με την ημερομηνία που κλείουν οι λογαριασμοί.

Και στην περίπτωση αυτή, όπως και στην περίπτωση των αυτοφορολογιών που αναφέρθηκαν πιο πάνω θα χρησιμοποιείται η μέθοδος των αναλογιών όταν οι λογαριασμοί κλείουν σε ημερομηνία άλλη από την 31 Δεκεμβρίου.


(Α. Γρηγορίου)
Διευθυντής
Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων.

ΛΓ/ΚΕ.