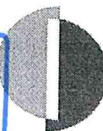




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Αρ. Φακ.: 05.13.001.002



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 57 – Φόρος Εισοδήματος

29 Νοεμβρίου 2021

Προς όλο Προσωπικό

Άρθρο 7 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου

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

1. Για σκοπούς του άρθρου 7 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, στις περιπτώσεις προσώπων που κλείνουν λογαριασμούς σε ημερομηνία άλλη από την 31 Δεκεμβρίου, το φορολογητέο εισόδημα θα επιμερίζεται στο φορολογικό έτος που αφορά, κατ' αναλογία των μηνών του οικονομικού έτους που εμπίπτουν στο κάθε φορολογικό έτος.

Για παράδειγμα –

(α) Αν οι λογαριασμοί κλείνουν 31 Μαρτίου, τότε τα κέρδη του φορολογικού έτους 2021 θα αποτελούνται από τα 3/12 των κερδών του οικονομικού έτους που λήγει την 31/3/2021 και τα 9/12 των κερδών του οικονομικού έτους που λήγει την 31/3/2022.

(β) Αν οι λογαριασμοί κλείνουν 30 Σεπτεμβρίου, τότε τα κέρδη του φορολογικού έτους 2021 θα αποτελούνται από τα 9/12 των κερδών του οικονομικού έτους που λήγει την 30/9/2021 και τα 3/12 των κερδών του οικονομικού έτους που λήγει την 30/9/2022.

2. Σε όλες τις περιπτώσεις, ανεξάρτητα από την ημερομηνία που κλείνουν οι λογαριασμοί, το φορολογικό έτος θεωρείται το έτος από 1η Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου. Η ημερομηνία πληρωμής με αυτοφορολογία είναι η 1η Αυγούστου του επόμενου του φορολογικού έτους και οι ημερομηνίες πληρωμής των προσωρινών φορολογιών για τα κέρδη που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν κατά το φορολογικό έτος είναι οι 31/7 και 31/12.

Για σκοπούς πληρωμής της αυτοφορολογίας και της προσωρινής φορολογίας, ο υπολογισμός του κέρδους θα γίνεται με τη μέθοδο των αναλογιών που καταγράφεται στην παράγραφο 1. πιο πάνω.

Με την έκδοση της παρούσας, η εγκύκλιος 1989/19, ημερ.16/9/1989 καταργείται.

Γιώργος Παντελή
*Γενικός Διευθυντής
Υπουργείου Οικονομικών

*ασκώντας τις εξουσίες του Εφόρου Φορολογίας με βάση τον Νόμο Ν.116(Ι)/2021

Κοινοποιήσεις:

Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Άμυνας
Γενική Λογίστρια
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
Διευθυντή Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας
Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου ✓
Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών
Cyprus Investment Funds Association
The Institute of Financial Accountants