

Αριθμός 340

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΙ
ΤΟΥ 1961 ΕΩΣ 1989

Γνωστοποίηση βάσει του άρθρου 52Α

Ο Διευθυντής του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων με βάση το άρθρο 52Α των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων με την παρούσα δημοσιεύει πιο κάτω όλες τις διοικητικές οδηγίες οι οποίες περιέχονται σε εγκυκλίους και αφορούν οποιασδήποτε γενικής φύσης εκπτώσεις, χαλαρώσεις ή άλλες παραχωρήσεις που χορηγούνται με βάση τους περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους του 1961 έως 1989 ή τους περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμους του 1978 έως 1988.

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΥΣ 1961 ΕΩΣ 1989

1. Έκπτωση λόγω επένδυσης για ανέγερση πάνω σε υπό
ενοικίαση γη

Άρθρο 5(1)(στ) και άρθρο 12

Στις περιπτώσεις όπου ενοικιαστής ανεγείρει με δικά του έξοδα οποιαδήποτε οικοδομή, πάνω σε γη που ενοικιάζει, μπορεί να επιλέξει να μη διεκδικήσει έκπτωση λόγω επένδυσης και ετήσιες αποσβέσεις σύμφωνα με το άρθρο 12 του Νόμου αλλά να του επιτραπεί χαριστικά η απόσβεση του κτιρίου στα χρόνια διάρκειας της μίσθωσης, δηλαδή να του επιτραπεί έκπτωση για ετήσια φθορά ίση με το κόστος του κτιρίου διαιρουμένου με τα χρόνια χρήσης του από τον ενοικιαστή, χωρίς όμως να του επιτραπεί η έκπτωση λόγω επένδυσης.

Αριθμός εγκυκλίου 1989/13 ημερομηνίας 9.5.1989

2. Τόκοι - Βάση φορολογίας των τόκων

Άρθρα 5 και 6

Για σκοπούς φορολογίας του εισοδήματος, οι τόκοι που εισπράττονται θεωρείται συνήθως ότι προκύπτουν το χρόνο που είναι πληρωτέοι. Στις περιπτώσεις όμως που ο φορολογούμενος αποδείξει ότι έλαβε (ή πιστώθηκε με) τόκους σε μεταγενέστερη ημερομηνία από την ημερομηνία που ήταν τούτοι πληρωτέοι, μπορεί να θεωρηθεί ότι το εισόδημα από τους τόκους προέκυψε κατά τη μεταγενέστερη αυτή ημερομηνία.

Παράγραφος I Κεφάλαιο 3 του Εγχειριδίου του Τμήματος

3. Φορολογία εργοληπτικών επιχειρήσεων που εκτελούν μακροχρόνια έργα

Άρθρο 5(1)(α) και άρθρο 6

Οι εργοληπτικές επιχειρήσεις που εκτελούν μακροχρόνια έργα τυγχάνουν ειδικής φορολογικής μεταχείρισης λόγω της φύσης της εργασίας τους και του χρόνου που απαιτείται για την αποπεράτωση ενός έργου.

Η ειδική αυτή φορολογική μεταχείριση αφορά τόσο το χρόνο κατά τον οποίο θεωρείται ότι κτήθηκε το κέρδος όσο και τον τρόπο υπολογισμού του κέρδους.

Για σκοπούς εφαρμογής της πιο πάνω ειδικής φορολογικής μεταχείρισης, τα έργα που εκτελούν οι εργοληπτικές επιχειρήσεις κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες και φορολογούνται σύμφωνα με τα πιο κάτω:

(α) Διαχωρισμός και πώληση οικοπέδων

Τα κέρδη από το διαχωρισμό και την πώληση οικοπέδων υπολογίζονται με βάση τις εισπράξεις μόλις πραγματοποιηθεί η πρώτη πώληση, με την προϋπόθεση ότι υποβλήθηκε αίτηση για διαχωρισμό οικοπέδων και άρχισαν εργασίες για το διαχωρισμό.

Αν ο διαχωρισμός γίνεται σε φάσεις, κάθε φάση φορολογείται ξεχωριστά.

(β) Έργα που εκτελούνται για λογαριασμό τρίτων έναντι καθορισμένης αμοιβής (π.χ. ανενεργη καταστημάτων/ γραφείων/ διαμερισμάτων)

Ο τρόπος φορολογίας του κέρδους από την εκτέλεση των έργων αυτών μπορεί να γίνει με τις δύο πιο κάτω μεθόδους και ο φορολογούμενος έχει δικαίωμα να επιλέξει τη μέθοδο φορολογίας που προτιμά. Η επιλογή όμως που θα κάνει θα εφαρμόζεται σ' όλα τα έργα που εκτελεί (συμβόλαια).

(ι) Μέθοδος ουσιαστικής συμπλήρωσης

Τα κέρδη θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν κατά το χρόνο που η εργασία που εκτελέστηκε πιστοποιήθηκε ότι έφτασε το 90% της ολικής αξίας του συμβολαίου (περιλαμβανομένων των επιπρόσθετων εργασιών) και φορολογείται η αναλογία του ολικού κέρδους επί της εκτελεσθείσας εργασίας άσχετα από τις εισπράξεις που πραγματοποιήθηκαν μέχρι τότε.

Οι πρόνοιες για προσωρινή φορολογία όσον αφορά την επιβολή του 10% πρόσθετου φόρου σε περίπτωση χαμηλού υπολογισμού, εφαρμόζονται μόνο για τα κέρδη του έτους αυτού.

(ΙΙ) Μέθοδος αναλογικής συμπλήρωσης

Τα κέρδη θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν από την αρχή του έργου ή υποχρεωτικά μόλις συμπληρωθεί το 50% της ολικής αξίας του έργου/συμβολαίου (συμπεριλαμβανομένων των επιπρόσθετων εργασιών) και φορολογούνται με βάση τις εισπράξεις που πραγματοποιηθήκαν.

Οι πρόνοιες για προσωρινή φορολογία όσον αφορά την επιβολή του 10% πρόσθετου φόρου σε περίπτωση χαμηλού υπολογισμού εφαρμόζονται από το χρόνο συμπλήρωσης του 50% του έργου.

(Υ) Αναπτυξιακά οικοδομικά έργα (ανέγερση και πώληση καταστημάτων/γραφείων/διαμερισμάτων)

Το ίδιο δικαίωμα επιλογής του τρόπου φορολογίας του κέρδους από την εκτέλεση αναπτυξιακών οικοδομικών έργων, μεταξύ της μεθόδου ουσιαστικής συμπλήρωσης και της αναλογικής συμπλήρωσης (όπως αναφέρεται πιο πάνω), παρέχεται και για την κατηγορία αυτή.

Αριθμός εγκυκλίου 1987/21 ημερομηνίας 23.7.1987

4. Έκπτωση για δωρεές

Άρθρο 11(1)(στ)

Η έκπτωση για δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα παραχωρείται χαριστικά στους υπαλλήλους χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση των σχετικών αποδείξεων, με την προϋπόθεση όμως ότι ο φορολογούμενος υπάλληλος έχει πράγματι υποστεί τέτοια έξοδα για δωρεές και ότι διεκδικεί την παραχώρησή τους πάνω στο έντυπο "Δήλωση Εισοδήματος". Το ποσό της έκπτωσης που παραχωρείται είναι ανάλογο με το ύψος του εισοδήματος σύμφωνα με τον πιο κάτω πίνακα:

<u>Εισόδημα</u> £	<u>Ποσό Έκπτωσης</u> £
0- 2000	5
2001- 3500	15
3501- 5000	30
5001- 7500	60
7501-10,000	100
10,000 και άνω	150

Παράγραφος D του Εγχειριδίου του Τμήματος

5. Έκπτωση τόκων για ιδιοκατοίκηση

Άρθρο 11(1)(η)

Στην περίπτωση που δύο σύζυγοι διεκδικούν έκπτωση των τόκων για δάνειο που έκαναν για σκοπούς ιδιοκατοίκησης, η έκπτωση παραχωρείται είτε στο σύζυγο που έκανε το δάνειο είτε και στους δύο συζύγους ανάλογα με τα εισοδήματά τους,

οποιαδήποτε από τις δύο μεθόδους επιλέξουν στον πρώτο χρόνο που γίνεται το δάνειο. Η μέθοδος όμως που θα επιλεγεί πρέπει να ισχύει για όλα τα χρόνια και οι σύζυγοι δεν έχουν δικαίωμα αλλαγής.

Όταν όμως το εισόδημα του ενός από τους δύο συζύγους είναι μικρότερο του εκάστοτε φορολογητέου ποσού η έκπτωση των τόκων παραχωρείται εξ' ολοκλήρου στον άλλο.

Στην περίπτωση που οι σύζυγοι δανείζονται μαζί με άλλα συγγενικά πρόσωπα π.χ. πατέρα, μητέρα, αδελφό, αδελφή κλπ και το δάνειο χρησιμοποιείται για σκοπούς ιδιοκατοίκησης των συζύγων, οι τόκοι του δανείου παραχωρούνται στους συζύγους με την προϋπόθεση όμως ότι θα δοθεί ικανοποιητική μαρτυρία ότι το δάνειο χρησιμοποιήθηκε για τους σκοπούς ιδιοκατοίκησης και ότι η αποπληρωμή γίνεται από τους ίδιους τους συζύγους.

Η έκπτωση των τόκων παραχωρείται για δάνειο που έγινε τόσο για αγορά κατοικίας όσο και για αγορά διαμερίσματος που μπορεί να είναι καινούργια ή μεταχειρισμένα.

Η έκπτωση των τόκων για ιδιοκατοίκηση παραχωρείται και όταν οι τόκοι οφείλονται, δηλαδή όταν δεν έχουν πληρωθεί. Δεν παραχωρείται όμως όταν οι τόκοι παραμένουν απλήρωτοι για τρία συνεχή χρόνια. Στις περιπτώσεις αυτές, αν η έκπτωση των τόκων έχει ήδη παραχωρηθεί, αναθεωρούνται οι σχετικές φορολογίες για να μην επιτραπεί η έκπτωση. Όταν βέβαια, σε μελλοντικό στάδιο, οι τόκοι πληρωθούν, η έκπτωση παραχωρείται κατά το χρόνο της πληρωμής. Ο φορολογούμενος έχει δικαίωμα να επιλέξει όπως οι τόκοι εκπίπτουν στο χρόνο που οφείλονται ή στο χρόνο που πληρώνονται αλλά η μέθοδος που θα επιλεγεί πρέπει να ακολουθείται πάντοτε η ίδια.

Τα δάνεια που καλύπτονται περιλαμβάνουν και δάνεια για μετατροπή ή επέκταση της υπάρχουσας κατοικίας, εγκατάσταση κεντρικής θέρμανσης, σύνδεση αποχετευτικών, υπόστεγο αυτοκινήτου και εγκατάσταση συστήματος θέρμανσης νερού.

Οι τόκοι δανείου που γίνεται για αγορά οικοπέδου που θα χρησιμοποιηθεί για σκοπούς ανέγερσης κατοικίας για ιδιοκατοίκηση, επιτρέπονται από το χρόνο που αρχίζει η ανέγερση της κατοικίας νοούμενου ότι θα αποπερατωθεί σε λογικό χρονικό διάστημα και θα χρησιμοποιηθεί για ιδιοκατοίκηση.

Αριθμός εγκυκλίου 1984/20 ημερομηνίας 22.11.1984

6. Χορηγούμενες εκπτώσεις - Τόκοι δανείων για μη εμπορικούς σκοπούς

Άρθρο 11

Η έκπτωση των τόκων που πληρώνονται παραχωρείται χαριστικά για δάνεια που έγιναν για ένα από τους πιο κάτω λόγους:

(α) Για δανεισμό ιδιωτικής εταιρείας για σκοπούς της επιχείρησης, με την προϋπόθεση ότι ο δανεισμός της εταιρείας γίνεται με τους ίδιους ακριβώς όρους (π.χ. ποσό επιβάρυνσης) στους οποίους υπόκειται και ο δανειζόμενος, δηλαδή ο δανειζόμενος δεν έχει ούτε όφελος ούτε επιβάρυνση υπό μορφή τόκων και άλλων εξόδων από την πράξη του αυτή.

(β) Για αγορά συμφέροντος σε συνεταιρισμό, το εισόδημα του οποίου προέρχεται από εμπορική ή βιομηχανική επιχείρηση, επιτήδευμα, βιοτεχνία ή επάγγελμα, ή για δανεισμό του συνεταιρισμού για σκοπούς της επιχείρησης, με την προϋπόθεση ότι ο δανειζόμενος λαμβάνει ενεργό μέρος στο συνεταιρισμό και από την πράξη του δανεισμού του συνεταιρισμού ο δανειζόμενος δεν έχει ούτε όφελος ούτε επιβάρυνση υπό μορφή τόκων.

Στις περιπτώσεις που αγοράζεται στοιχείο πάγιου ενεργητικού από τέτοιο συνεταιρισμό και το οποίο είναι τέτοιας φύσης που αν αγοράζετο με δάνειο από φυσικό πρόσωπο δε θα του επιτρέπετο να διεκδικήσει τους τόκους του δανείου αυτού, δε θα επιτραπεί η διεκδίκηση των τόκων και στο πρόσωπο που έκανε δάνειο για την αγορά συμφέροντος στο συνεταιρισμό, όταν σκοπός της αγοράς του συμφέροντος είναι η χρηματοδότηση της αγοράς τέτοιου στοιχείου πάγιου ενεργητικού.

(γ) Για οποιοδήποτε άλλο λόγο με την προϋπόθεση ότι το ποσό των τόκων που διεκδικείται δεν ξεπερνά το ποσό των £100. Αν ξεπερνά το ποσό των £100, εκπίπτονται μόνο οι £100.-.

Παράγραφος I, Κεφάλαιο "Τόκοι πληρωτέοι" του Εγχειριδίου του Τμήματος

7. Χορηγούμενες εκπτώσεις - Συνεισφορές από ξένους σε Ταμεία Σύνταξης

Άρθρο 11(1)(β)

Οι συνεισφορές που πληρώνονται από ξένους που εργοδοτούνται στη Δημοκρατία σε Ταμεία που συστάθηκαν εκτός της Δημοκρατίας, παραχωρούνται χαριστικά, αν ικανοποιούν το Τμήμα ότι στη χώρα που συστάθηκε το Ταμείο παραχωρείται έκπτωση από το εισόδημα για τέτοια συνεισφορά.

Παράγραφος 52, Κεφάλαιο A1 του Εγχειριδίου του Τμήματος

8. Έκπτωση για ετήσια φθορά

Άρθρο 12(2)

Πίνακας ποσοστών έκπτωσης για ετήσια φθορά

Στον πιο κάτω πίνακα αναγράφονται τα ποσοστά της έκπτωσης για ετήσια φθορά που παραχωρείται, επιπρόσθετα από την

έκπτωση για αρχική επένδυση που προνοείται στο άρθρο 12(2)(β) του Νόμου, σε καθορισμένα είδη των κατηγοριών "Μηχανήματα και Εγκαταστάσεις", "Κτίρια", "Πλοία" και "Εργαλεία" και τα οποία δεν καθορίζονται ρητά στο άρθρο 12 του Νόμου.

Έκπτωση για
ετήσια φθορά
%

A. Μηχανήματα και εγκαταστάσεις

- | | | |
|------------------|---|--------------------|
| (α) | Ελκυστήρες, εκκαφεείς όλων των τύπων και μεγεθών, μπουλτόζες αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης και βαρέλια πετρελαιοειδών | 25 |
| (β) | Αυτοκίνητα όλων των τύπων εκτός από ιδιωτικά αυτοκίνητα σαλούν π.χ. ελαφρά φορτηγά, φορτηγά, ημιφορτηγά, ταξί, αυτοκίνητα σχολών οδήγησης, ενοικίασης (Z), οχήματα μεταφοράς σκυβάλων, λεωφορεία, μοτοσυκλέττες, μηχανοκίνητος διαστρωτήρας ασφάλτου (Asphalt finishers), Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και λειτουργικά προγράμματα (operation software) | 20 |
| (γ) | Γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία κομπρεσόροι, μηχανήματα ψεκασματος | 15 |
| (δ) | Διατρήσεις (περιλαμβάνονται τόσο τα έξοδα για ανόρυξη της διάτρησης όσο και για την εγκατάσταση του συστήματος π.χ. διασωληνώσεις, αντλίες, τουρπίνες κλπ), βιομηχανικά χαλιά (με αναμενόμενη διάρκεια ζωής πάνω από δέκα χρόνια), συσκευές βίτεο, τηλεοράσεις | 10 |
| B. <u>Κτίρια</u> | | |
| (α) | Μεταλλικός σκελετός θερμοκηπίων | 10 |
| (β) | Ξύλινος σκελετός θερμοκηπίων (δεν παραχωρείται έκπτωση λόγω επένδυσης) | 33 1/3 |
| Γ. <u>Πλοία</u> | | |
| (α) | Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά | 6 |
| (β) | Ιστιοφόρα σκάφη | 4 1/2 |
| (γ) | Μηχανές καθέλκυσης πλοίων | 12 1/2 |
| (δ) | Μεταχειρισμένα σκάφη (δεν παραχωρείται έκπτωση λόγω επένδυσης) | με ειδική συμφωνία |

Δ. Εργαλεία στα οποία δεν παραχωρείται
έκπτωση λόγω επένδυσης

- | | | |
|-----|---|--------|
| (α) | Γενικά όλα τα εργαλεία συμπεριλαμβανομένων των χειρουργικών και εκείνων που χρησιμοποιούνται στις βιομηχανίες ένδυσης, στα μαγειρεία, στους αλευρόμυλους και στα αρτοποιεία | 33 1/3 |
| (β) | Βιτεοκασέτες των Βίτεοκλαπς | 50 |
| (γ) | Αγορά προγραμμάτων (Software) | |
| | (i) Πέραν των £1000 | 33 1/3 |
| | (ii) Κάτω των £1000 | 100 |

Παράγραφος C, Παράρτημα Α, Κεφάλαιο "Κεφαλαιουχικές

9. Εκπτώσεις για κτίρια σε απροσπέλαστες περιοχές

Άρθρο 12(2)(α)

Για σκοπούς του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου παραχωρείται χαριστικά έκπτωση για ετήσια φθορά και απόσβεση για κτίρια που βρίσκονται στις Τουρκοκρατούμενες περιοχές, στις περιπτώσεις προσώπων τα οποία ετύγχαναν τέτοιας έκπτωσης κατά την 20 Ιουλίου 1974.

10. Εξισωτική Κατάσταση

Άρθρο 12(3)

Η εξισωτική κατάσταση, που σύμφωνα με το άρθρο 12 του Νόμου πρέπει να ετοιμάζεται όταν συμβεί ένα από τα γεγονότα που καθορίζονται ρητά στο εδάφιο (3) του άρθρου 12 του πιο πάνω Νόμου, μπορεί χαριστικά να μην ετοιμαστεί στις εξής περιπτώσεις:

- (α) Στην περίπτωση που ένα κτίριο σταματήσει προσωρινά να χρησιμοποιείται για σκοπούς της επιχείρησης ή για ενοικίαση και χρησιμοποιείται από τον ιδιοκτήτη για ιδιωτικούς σκοπούς, η εξισωτική κατάσταση μπορεί να μην υποβάλλεται όπως συνήθως αν ο φορολογούμενος παρουσιάσει ικανοποιητική μαρτυρία ότι η διακοπή της χρήσης του κτιρίου για σκοπούς της επιχείρησης ή ενοικίασης είναι για περιορισμένο χρονικό διάστημα και δεν είναι μόνιμη ή οριστική.

Αριθμός εγκυκλίου 1984/21 ημερομηνίας 24.11.1984

- (β) Σε περίπτωση που ο ιδιοκτήτης επιχείρησης αποβιώσει και οι κληρονόμοι του συνεχίσουν την επιχείρηση και μετά το θάνατο, δίνεται παραχώρηση στους κληρονόμους να επιλέξουν να μην υποβάλουν εξισωτική κατάσταση κατά την ημερομηνία του θανάτου για τα στοιχεία πάγιου ενεργητικού της επιχείρησης και να συνεχίσουν την επιχείρηση ως να μην έγινε αλλαγή στην ιδιοκτησία. Όμως σε τέτοια περίπτωση θα αναλάβουν με γραπτή δέσμευση ότι θα υποβάλουν εξισωτική

κατάσταση όταν αποξενώσουν τα στοιχεία πάγιου ενεργητικού που κληρονόμησαν και ότι στην εξισωτική κατάσταση ως κόστος των στοιχείων αυτών θα λογιστεί το αρχικό κόστος απόκτησής τους από τον αποβίωσαντα προηγούμενο ιδιοκτήτη.

Αριθμός εγκυκλίου 1985/23 ημερομηνίας 11.10.1985

(γ) Όταν ο ιδιοκτήτης εμπορικής επιχείρησης (περιλαμβανομένου και συνεταιρισμού) μετατρέψει την επιχείρησή του σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης πρέπει, σύμφωνα με το Νόμο, να ετοιμάσει εξισωτική κατάσταση αναφορικά με τα στοιχεία πάγιου ενεργητικού που χρησιμοποιούνταν στην επιχείρηση και μεταβιβάζονται στη νεοσυσταθείσα εταιρεία.

Ο ιδιοκτήτης της εμπορικής επιχείρησης μπορεί όμως να επιλέξει να μην υποβάλει τέτοια εξισωτική κατάσταση κατά την ημερομηνία της μεταβίβασης των στοιχείων ενεργητικού στην εταιρεία με την προϋπόθεση ότι αναλαμβάνει γραπτώς τις πιο κάτω δεσμεύσεις:

- (ι) Η εταιρεία να συνεχίσει να διεκδικά τις κεφαλαιουχικές εκπτώσεις για τα πιο πάνω στοιχεία ενεργητικού ως να μην έγινε η αλλαγή ιδιοκτησίας.
- (ii) Όταν στο μέλλον αποξενώσει τα πιο πάνω στοιχεία πάγιου ενεργητικού (δηλαδή όταν συμβεί ένα από τα γεγονότα που αναφέρονται ρητά στο εδάφιο (3) του άρθρου 12) η εταιρεία θα υποβάλει εξισωτική κατάσταση και ως κόστος των στοιχείων αυτών θα λογιστεί το αρχικό κόστος απόκτησής τους από την εμπορική επιχείρηση.

Την επιλογή πρέπει να την αποφασίσουν από κοινού ο ιδιοκτήτης της εμπορικής επιχείρησης και της εταιρείας και πρέπει να γνωστοποιηθεί στον Έφορο γραπτώς μέσα σε δύο χρόνια από τη μετατροπή.

(δ) Στην περίπτωση που δωρίζεται ακίνητη ιδιοκτησία από τους γονείς στα παιδιά τους (όχι όμως από τον ένα σύζυγο στον άλλο), τα δύο συμβαλλόμενα μέρη μπορούν από κοινού να επιλέξουν όπως οι κεφαλαιουχικές εκπτώσεις και οι εξισωτικές καταστάσεις που αφορούν το μεταβιβαζόμενο ακίνητο συνεχίσουν να υπολογίζονται ως να μην έγινε αλλαγή στην ιδιοκτησία με την προϋπόθεση ότι:

- (ι) Δεν έχει παραχωρηθεί επιταχυνόμενη απόσβεση ή
- (ii) αν έχει παραχωρηθεί επιταχυνόμενη απόσβεση, το ακίνητο έχει χρησιμοποιηθεί για σκοπούς της επιχείρησης (π.χ. για ενοικίαση) για τα δέκα τουλάχιστον τελευταία χρόνια πριν την ημερομηνία της δωρεάς.

Και στις δύο περιπτώσεις πρέπει να ετοιμαστεί από κοινού από το δωρεοδόχο και το δωρεοπάροχο γραπτή επιλογή που να αναφέρει ότι αν ο νέος ιδιοκτήτης, προτού περάσει ένας

χρόνος από την ημερομηνία της δωρεάς, σταματήσει να χρησιμοποιεί το ακίνητο για σκοπούς της επιχείρησης, ή αν διαθέσει αυτό εντός της πιο πάνω περιόδου, θα ζητηθεί από το δωρεοπάροχο να υποβάλει εξισωτική κατάσταση ως να μην είχε γίνει η επιλογή.

Το παιδί όμως οπωσδήποτε θα υποβάλει εξισωτική κατάσταση όταν συμβεί ένα από τα γεγονότα που αναφέρονται στο εδάφιο (3) του άρθρου 12 που θα συμβεί μετά την πάροδο ενός χρόνου από την ημερομηνία της δωρεάς. Στην περίπτωση αυτή ως κόστος, για σκοπούς της εξισωτικής κατάστασης, θα λογιστεί το αρχικό κόστος απόκτησης της ακίνητης ιδιοκτησίας από τους γονείς.

Στην περίπτωση που η μεταβίβαση του ακινήτου γίνεται από τον πατέρα στο παιδί, όταν το παιδί είναι ανήλικο η γραπτή επιλογή που αναφέρεται πιο πάνω θα γίνεται το χρόνο που ενηλικιώνεται το παιδί.

Παράγραφος C του Εγχειριδίου του Τμήματος

11. Έκπτωση για ζημιές

Άρθρο 15(4)

Η πρόνοια του πιο πάνω άρθρου που αναφέρει ότι δεν θα γίνονται δεκτά οποιαδήποτε ποσά ζημιάς που αφορούν φορολογικά έτη για τα οποία καθυστέρησε η υποβολή των σχετικών λογαριασμών για χρονική περίοδο πέραν των έξη ετών από την ημερομηνία που οφείλετο να υποβληθούν τούτοι, ισχύει για τους λογαριασμούς που θα υποβληθούν μετά την 1.1.1990.

Με βάση τα πιο πάνω, θα εξετάζονται όλοι οι λογαριασμοί που δελύχουν ζημιές και που θα υποβληθούν μέχρι τις 31.12.1989 ανεξάρτητα από το έτος το οποίο αφορούν.

Αριθμός εγκυκλίου 1989/25, ημερομηνίας 29.6.1989

12. Έκπτωση λόγω τέκνων

Άρθρο 16(1)(ιιι)

Αναφορικά με τη φράση "Εκπαιδευτικά Ιδρύματα" που αναφέρεται στο άρθρο 16(1)(ιιι) για παραχώρηση της έκπτωσης των £1000 σε φοιτητές που φοιτούν σε εκπαιδευτικά ιδρύματα, διευκρινίζεται ότι σ' αυτά περιλαμβάνονται και ιδρύματα στα οποία παρέχεται εκπαίδευση ή φοίτηση πριν την απόκτηση των τελικών προσόντων του σχετικού επαγγέλματος π.χ. φοίτηση για απόκτηση των προσόντων του λογιστή των Εγκεκριμένων Σωματίων Λογιστών της Αγγλίας.

Παράγραφος Α, Κεφάλαιο "Εκπτώσεις" του Εγχειριδίου του Τμήματος

13. Ειδικός τρόπος φορολογίας γεωργικού εισοδήματος

Άρθρο 24

Στις περιπτώσεις φορολογίας γεωργών, όταν η οικογένεια του γεωργού προσφέρει στην παραγωγή του γεωργικού εισοδήματος, φορολογείται το κάθε μέλος της οικογένειας ανάλογα με την προσφορά εργασίας του σε ημερομίσθια.

Εγκύκλιος ημερομηνίας 19.4.1988

14. Αντιπρόσωποι Εταιρειών Ασφαλειών Ζωής - Τρόπος φορολογίας

Άρθρα 25 και 26

Με σκοπό την απλοποίηση της διαδικασίας στην επιβολή φορολογίας των αντιπροσώπων που δεν τηρούν κανονικά λογιστικά βιβλία, τα έξοδα που θα μπορούσαν να επιτραπούν είναι τα πιο κάτω:

Αντιπρόσωποι Ασφαλιστικών Εταιρειών (Ασφαλιστές)

Επιτρέπεται 25% έκπτωση πάνω στις καθарές προμήθειες (προμήθειες που εισπράττονται μείον προμήθειες που πληρώνονται) στα αρχικά συμβόλαια ζωής ή στις ανανεώσεις αυτών ή στα ασφαλιστικά συμβόλαια που δεν αφορούν ασφάλεια ζωής.

Άλλοι Αντιπρόσωποι

(α) Από το εισόδημα των αντιπροσώπων εκπίπτονται τα έξοδα που αφορούν υποπρομήθειες, εκπτώσεις κλπ μόνο όμως όταν συνοδεύονται από πλήρη δικαιολογητικά π.χ. αποδείξεις πληρωμής, ονόματα και διευθύνσεις πελατών κλπ.

(β) Η έκπτωση που παραχωρείται για να καλύψει όλα τα άλλα έξοδα είναι σύμφωνα με τα πιο κάτω:

(i) Όταν ο υπάλληλος εργάζεται στο Γραφείο του εργοδότη του και δεν υποβάλλεται σε έξοδα διακίνησης για να αποκτήσει την προμήθεια - 5%.

(ii) Όταν ο υπάλληλος χρησιμοποιεί ιδιωτικό αυτοκίνητο που ανήκει στον εργοδότη του και ο εργοδότης του τον αποζημιώνει για τα έξοδα διακίνησης και εκδίδει σχετικό πιστοποιητικό - 10%.

(iii) Όταν ο υπάλληλος χρησιμοποιεί το δικό του ιδιωτικό αυτοκίνητο και ο εργοδότης δεν τον αποζημιώνει για τα έξοδα και εκδίδει ανάλογο πιστοποιητικό - 20%.

Σε όλες τις περιπτώσεις όπου εκπίπτονται οι υποπρομήθειες, οι εκπτώσεις κλπ, το ποσοστό της έκπτωσης που αναφέρεται πιο πάνω πρέπει να βασίζεται στο ποσό των προμηθειών μετά την αφαίρεση των υποπρομηθειών (αν υπάρχουν).

Παράγραφος S3(1), Κεφάλαιο "Αντιπρόσωποι" του Εγχειριδίου του Τμήματος

15. Αυτοχρηματοδότηση επενδύσεων

Παράρτημα Δεύτερο - Παράγραφος 4(α)

Σε περίπτωση που νέα μηχανήματα αγοράζονται με αυτοχρηματοδότηση κατά τη διάρκεια του έτους στο οποίο αποκτούνται τα κέρδη, το φορολογητέο εισόδημα από το οποίο αγοράστηκαν τα μηχανήματα μέχρι ποσού της τιμής απόκτησης τούτων φορολογείται προς 25 σεντ αντί 42.5 σεντ κατά λίρα. Η παραχώρηση δίδεται και στην περίπτωση που δεν προηγήθηκε κατάθεση των κερδών από τα οποία πραγματοποιήθηκε η αγορά σε ξεχωριστό τραπεζικό λογαριασμό. Όμως οπωσδήποτε πρέπει να μην υπάρχει κατά την 31 Δεκεμβρίου του ιδίου έτους οποιαδήποτε υποχρέωση π.χ. τραπεζικό δάνειο, συμφωνία ενοικιαγοράς, τραπεζική υπέρβαση ή πιστώσεις από τον προμηθευτή, που να αναφέρεται άμεσα ή έμμεσα στην αγορά των μηχανημάτων. Σχετική βεβαίωση για τη μη ύπαρξη τέτοιας υποχρέωσης στο τέλος του χρόνου πρέπει να παρέχεται στους εξελεγμένους λογαριασμούς σαν επιπρόσθετη πληροφορία.

Αριθμός εγκυκλίου 1982/12 ημερομηνίας 14.7.1982

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 1978 ΕΩΣ 1988

1. Βεβαίωση Φορολογίας - Φορολογούμενοι που κλείνουν λογαριασμούς σε ημερομηνία άλλη από την 31 Δεκεμβρίου

Άρθρο 13(1)

Για τον υπολογισμό του κέρδους που θα φορολογηθεί με αυτοφορολογία την 1 Αυγούστου στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί κλείνουν σε άλλη ημερομηνία από την 31 Δεκεμβρίου χρησιμοποιείται η μέθοδος των αναλογιών, π.χ.

(α) Αν οι λογαριασμοί κλείνουν 31 Μαρτίου, θα λαμβάνονται υπόψη τα 3/12 των κερδών του οικονομικού έτους που λήγει 31.3.1988 και τα 9/12 των κερδών του οικονομικού έτους που λήγει 31.3.1989.

(β) Αν οι λογαριασμοί κλείνουν 30 Σεπτεμβρίου, θα λαμβάνονται υπόψη τα 9/12 των κερδών του οικονομικού έτους που λήγει 30.9.1988 και τα 3/12 των κερδών του οικονομικού έτους που λήγει 30.9.1989.

Αριθμός εγκυκλίου 1989/19 ημερομηνίας 16.6.1989

2. Εκπρόθεσμες ενστάσεις

Άρθρο 20(1)

Εκπρόθεσμες ενστάσεις μπορεί να γίνονται δεκτές στις περιπτώσεις που η μη αποδοχή τους θα προκαλέσει παράλογη και κατάφορη αδικία στο φορολογούμενο και η αποδοχή τους θεωρείται λογική και δίκαιη.

Αριθμός εγκυκλίου 1982/9 ημερομηνίας 8.6.1982

3. Πρόσθετη επιβάρυνση και τόκος για τη μη έγκαιρη καταβολή φόρου

Άρθρο 39

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

Αριθμός εγκυκλίου 1989/19 ημερομηνίας 16.6.1989

4. Πρόσθετη επιβάρυνση και τόκος για τη μη έγκαιρη καταβολή φόρου

Άρθρο 39

Επειδή υποβλήθηκαν τροποποιητικά Νομοσχέδια όσον αφορά την επιβολή επιπρόσθετων επιβαρύνσεων πάνω σε διάφορες φορολογίες, και μέχρι την ψήφισή τους ή μη σε Νόμο από τη Βουλή, ακολουθείται η πιο κάτω διαδικασία:

(α) Φόρος Εισοδήματος

Αν οι λογαριασμοί ή οι δηλώσεις υποβλήθηκαν μέχρι τις 31.12.1988 και η φορολογία γίνεται σε μεταγενέστερο στάδιο, σε περίπτωση άρνησης του φορολογούμενου να καταβάλει το 5% επί του ποσού του οφειλόμενου φόρου, εισπράττεται το κεφάλαιο και ο τόκος μόνο και υποδεικνύεται ότι σε περίπτωση που δε θα ψηφιστεί σε Νόμο το νομοσχέδιο τότε το ποσό 5% θα είναι πληρωτέο και απαιτητό.

(β) Φόρος παρακρατηθείς από αποδοχές (Ρ.Α.Υ.Ε.)

Για τις αποκοπές που έγιναν μέχρι και το Δεκέμβρη του 1988 και δεν έγιναν φορολογίες από τα φοροθετικά Τμήματα, όταν υπάρχει άρνηση για την καταβολή της επιπρόσθετης επιβάρυνσης, εισπράττεται το κεφάλαιο και ο τόκος μόνο και ενημερώνονται κατάλληλα οι εργοδότες για τη μελλοντική πιθανή υποχρέωσή τους για την καταβολή της επιπρόσθετης επιβάρυνσης 1% σε περίπτωση που δε θα ψηφιστεί σε Νόμο το νομοσχέδιο.

(γ) Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας

Στις περιπτώσεις των αναθεωρημένων φορολογιών, όταν υπάρχει άρνηση για την καταβολή του αναδρομικού τόκου ή του πρόσθετου φόρου εκ 10%, τότε εισπράττεται το κεφάλαιο μόνο και ενημερώνονται κατάλληλα οι φορολογούμενοι ότι σε περίπτωση που δε θα ψηφιστεί σε Νόμο το νομοσχέδιο, το ποσό της επιβάρυνσης θα είναι πληρωτέο και απαιτητό.

Αριθμός εγκυκλίου Ε.Πρ. 118/VIII ημερομηνίας 27.3.1989

Εκδόθηκε από το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων στις 30.11.1989