

Ενημερωτικό Δελτίο

Ιανουάριος 2012
Αριθμός 18

Σε αυτή την έκδοση

4 Φόρος Εισοδήματος

- 4 • Τροποποιήσεις στον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο:
 - 4 - Φορολογικοί συντελεστές φυσικών προσώπων
 - 4 - Κίνητρο για εργοδότηση υψηλά αμειβομένων προσώπων μη φορολογικών κατοίκων Κύπρου
 - 4 - Κατάργηση εξαίρεσης από τη φορολογία του Προέδρου της Δημοκρατίας και του Προέδρου της Βουλής των Αντιπροσώπων
 - 4 - Λογιζόμενο όφελος επί δανείου ή χρηματικής διευκόλυνσης από εταιρεία
 - 5 - Εκπιπτόμενες δαπάνες που αφορούν μισθωτές υπηρεσίες
- 5 • Εγκύκλιοι του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων:
 - 5 - Φορολογική Βεβαίωση ανεξάρτητου ελεγκτή / φορολογικού συμβούλου επί των προσδιορισμών φορολογητέου εισοδήματος
 - 7 - Φορολογική Βεβαίωση ανεξάρτητου ελεγκτή / φορολογικού συμβούλου επί των προσδιορισμών φορολογητέου εισοδήματος αναφορικά με αδρανείς εταιρείες που δεν υποβάλλουν εξελεγμένους λογαριασμούς
 - 7 - Επεξήγηση των Νόμων:
 - Ν.132(Ι)/2010 περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας
 - Ν.133(Ι)2010 περί Φορολογίας του Εισοδήματος
 - Ν.134(Ι)/2010 περί Φορολογίας Ακινήτου Ιδιοκτησίας
 - Ν.135(Ι)/2010 περί Κεφαλαιουχικών Κερδών
 - 12 - Παραχώρηση πίστωσης φόρου αναφορικά με αλλοδαπό φόρο που καταβλήθηκε πάνω σε εισόδημα που προκύπτει εκτός της Δημοκρατίας και το οποίο φορολογείται στη Δημοκρατία
 - 20 - Φιλανθρωπικά ιδρύματα
 - 20 - Χαρτοσήμανση εγγράφων αορίστου χρόνου

21 Έκτακτη Εισφορά για την άμυνα

- 21 • Τροποποιήσεις στον περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο:
 - 21 - Αύξηση συντελεστή Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα
- 21 • Εγκύκλιοι του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων:
 - 21 - Επεξήγηση του Νόμου Ν.132(Ι)/2010
 - 22 - Παρακράτηση Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς από ενοίκια
 - 23 - Παρακράτηση Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς σε μερίσματα και τόκους
 - 23 - Έκτακτη εισφορά για την άμυνα σε λογιζόμενη διανομή και δήλωση λογιζόμενης διανομής

24 Βεβαίωση και Είσπραξη Φόρων

- 24 • Εγκύκλιοι του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων:
 - 24 - Επεξήγηση του Νόμου Ν.136(Ι)/2010
 - 31 - Ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων
 - 32 - Υποχρέωση υποβολής φορολογικών δηλώσεων
 - 32 - Εξουσιοδότηση ελεγκτών για υποβολή δηλώσεων μέσω TAXISnet
 - 34 - Εποπτικές επισκέψεις του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

35 Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών

- 35 • Εγκύκλιος του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων:
 - 35 - Επεξήγηση του Νόμου Ν.135(Ι)/2010

35 Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας

- 35 • Τροποποίηση στον περί Φόρου Ακίνητης Ιδιοκτησίας Νόμο:
 - 35 - Συντελεστές φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας
- 35 • Εγκύκλιος του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων:
 - 35 - Επεξήγηση του Νόμου Ν.134(Ι)/2010

→

Σε αυτή την έκδοση (Συνέχεια)

36 Τέλη Εγγραφής Ακίνητης Ιδιοκτησίας

- 36 • Μείωση επιβολής και είσπραξης τέλους ή δικαιώματος για εγγραφή τίτλου ακίνητης ιδιοκτησίας

36 Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας

- 36 • Μεταξύ Κύπρου και Αρμενίας
- 37 • Μεταξύ Κύπρου και Δανίας
- 37 • Μεταξύ Κύπρου και Σλοβενίας

38 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

- 38 • Τροποποιήσεις στον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο:
 - 38 - Μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% για την απόκτηση πρώτης κατοικίας
 - 38 - Αύξηση συντελεστή ΦΠΑ
 - 38 - Έκδοση νόμιμων αποδείξεων
- 39 • Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι του Εφόρου ΦΠΑ:
 - 39 - Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2011, Ν.4(Ι)/2011
 - 39 - Απώλειες και δωρεάν παράδοση τροφίμων
 - 40 - Τρόπος παροχής υπηρεσιών που σχετίζονται με την παροχή ταξιδιωτικών υπηρεσιών
 - 42 - Υπηρεσίες διάθεσης ή παραχώρησης προσωπικού
 - 45 - Πιστωτικές σημειώσεις
 - 48 - Παραχώρηση δικαιώματος χρήσης επαύλεων και άλλων τουριστικών καταλυμάτων
 - 49 - Απαλλαγή του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου για τις εγχώριες αγορές του
 - 49 - Εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% στην αγορά ή ανέγερση κατοικίας από 1 Οκτωβρίου 2011 – με πρόσθετη διευκρινιστική εγκύκλιο
 - 54 - Υπηρεσίες SWIFT
 - 55 - Διάθεση αγαθών από δικαιούχα πρόσωπα
 - 55 - Μεταπωλητές αυτοκινήτων
 - 59 - Σχέδιο μείωσης ή/και διαγραφής οφειλών με βάση το άρθρο 59(7) των περί ΦΠΑ Νόμων
 - 62 - Υποχρεωτική έκδοση αποδείξεων ΦΠΑ

62 Ειδικά φορολογικά μέτρα λόγω οικονομικής κρίσης

- 62 • Επιβολή ειδικού φόρου πιστωτικού ιδρύματος
- 63 • Ειδικός διακανονισμός φορολογικών οφειλών
- 63 • Έκτακτη εισφορά εργοδοτούμενων, συνταξιούχων και αυτοτελώς εργαζομένων του ιδιωτικού τομέα
- 64 • Έκτακτη εισφορά αξιωματούχων, εργοδοτούμενων, συνταξιούχων της κρατικής υπηρεσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα
- 65 • Μη παραχώρηση προσαυξήσεων και τιμαριθμικών αυξήσεων στους μισθούς των αξιωματούχων της κρατικής υπηρεσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα

65 Νιαίο Δημόσιο Επιτόκιο Υπερημερίας

65 Περί Εταιρειών Νόμος

- 65 • Τροποποιήσεις στον περί Εταιρειών Νόμο:
 - 65 - Υποβολή στον εκκαθαριστή απαιτήσεων των πιστωτών καλύμματος
 - 65 - Επιβολή τέλους σε εταιρείες
 - 66 - Δυνατότητα χρήσης ηλεκτρονικής μεθόδου
 - 66 - Εξαιρέσεις που αφορούν στην τήρηση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων
 - 67 - Έκδοση μετοχών υπό το άρπιο

67 Περί Ελεγκτών Νόμος

- 67 • Ημερομηνία που τέθηκε σε ισχύ ο περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμος

67 Περί Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμο

- 67 • Διατάξεις για διευκόλυνση της αναδιοργάνωσης και συγχώνευσης ομορρύθμων εταιρειών
- 68 • Κατ' αναλογία εφαρμογή των διατάξεων του Μέρους IV του περί Εταιρειών Νόμου

→

Σε αυτή την έκδοση (Συνέχεια)**68 Ασφαλιστικές εταιρείες****68** • Εγκύκλιοι της Εφόρου Ασφαλίσεων:**68** - Υποβολή και δημοσίευση λογαριασμών**69** - Χρονοδιαγράμματα υποβολής Μητρώων Επενδύσεων για το έτος 2012**71** - «Απόθεμα Αναστροφής» - "Resilience Reserve" για το οικονομικό έτος 2011**72** - Μέγιστο όριο για την απόδοση των Μακροπρόθεσμων Κυβερνητικών Χρεογράφων κατά την 31/12/2011 μέσα στα πλαίσια του υπολογισμού των τεχνικών αποθεμάτων**72 Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου****72** • Ειδικό τέλος επί χρηματιστηριακών συναλλαγών**72 Κοινωνικές Ασφαλίσεις****72** • Ασφαλιστές αποδοχές**73 Δείκτης Τιμών Καταναλωτή****74 Φορολογικό Ημερολόγιο**

Οι πληροφορίες αυτού του Ενημερωτικού Δελτίου αποτελούν μια περίληψη σημαντικών σημείων μόνο για καθοδήγηση. Επομένως δεν πρέπει να θεωρηθούν ως επαρκείς για λήψη αποφάσεων.

Λεωφόρος Βύρωνος 11
1096 Λευκωσία
Τ.Θ. 24935
1355 Λευκωσία
Κύπρος

Τηλέφωνο: [357] 22 870 030
Φαξ: [357] 22 766 360,
Ηλεκτρονικό Ταχυδρομείο: info@icpac.org.cy,
Διαδίκτυο: www.icpac.org.cy

Φόρος Εισοδήματος

Τροποποιήσεις στον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο

Φορολογικοί συντελεστές φυσικών προσώπων

Εισάγεται νέος φορολογικός συντελεστής 35% για φυσικά πρόσωπα για φορολογητέα εισοδήματα που ξεπερνούν τα €60.000 από το φορολογικό έτος 2011 και η κλίμακα διαμορφώθηκε ως εξής:

Φορολογητέο Εισόδημα €	Φορολογικός Συντελεστής %	Ποσό Φόρου €	Συσσωρευμένος Φόρος €
0 – 19.500	0	0	0
19.501 – 28.000	20	1.700	1.700
28.001 – 36.300	25	2.075	3.775
36.301 – 60.000	30	7.110	10.885
60.001 και άνω	35		

Κίνητρο για εργοδότηση υψηλά αμειβομένων προσώπων μη φορολογικών κατοίκων Κύπρου

Στα εισοδήματα φυσικών προσώπων που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος έχει προστεθεί η πιο κάτω απαλλαγή από το φορολογικό έτος 2012:

Με σκοπό την ενθάρρυνση δημιουργίας νέων επιχειρήσεων και την εγκατάστασή τους στην Κύπρο, προσφέρονται φορολογικά κίνητρα για την εργοδότηση προσώπων που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου. Σε τέτοια περίπτωση, εάν οι απολαβές των προσώπων αυτών ξεπερνούν τις €100.000, τότε ο φορολογούμενος θα δικαιούται απαλλαγή από τη φορολογία του 50% του εισοδήματος αυτού για περίοδο 5 ετών, αρχίζοντας από τον πρώτο χρόνο της εργοδότησης. Το κίνητρο αυτό αφορά τόσο Κύπριους όσο και μη Κύπριους, υπό τη μόνη προϋπόθεση ότι πριν την εγκατάστασή τους στην Κύπρο κατοικούσαν στο εξωτερικό και δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου.

Κατάργηση εξαίρεσης από τη φορολογία του Προέδρου της Δημοκρατίας και του Προέδρου της Βουλής των Αντιπροσώπων

Από το φορολογικό έτος 2011 καταργείται η εξαίρεση από τη φορολογία που ίσχυε για τις επίσημες απολαβές και τη σύνταξη του Προέδρου της Δημοκρατίας και της σύνταξης του Προέδρου της Βουλής των Αντιπροσώπων

Λογιζόμενο όφελος επί δανείου ή χρηματικής διευκόλυνσης από εταιρεία

Από το φορολογικό έτος 2012, σε περίπτωση παραχώρησης δανείου ή χρηματικής διευκόλυνσης (ή χρηματικής ανάληψης) από εταιρεία, σε άτομα διευθυντές ή άτομα μετόχους ή των συζύγων αυτών ή σε συγγενείς τους μέχρι και του δεύτερου βαθμού συγγένειας, τότε θα λογίζεται ότι το άτομο αυτό έχει μηνιαίο όφελος ίσο με 9% του υπολοίπου της οποιασδήποτε πιο πάνω διευκόλυνσης και τέτοιο ποσό θα περιλαμβάνεται στα εισοδήματα των ατόμων για σκοπούς φορολόγησης όπως καθορίζεται στον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο.

Το ποσό του φόρου για το μηνιαίο όφελος του ατόμου θα παρακρατείται από τις αποδοχές του και θα καταβάλλεται στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων μηνιαία.

Καταργήθηκε από το φορολογικό έτος 2012 το άρθρο 39 «Δάνεια σε διευθυντές» που προνοούσε για την επιβολή τόκου προς 9% σε δάνεια ή σε οποιαδήποτε χρηματική διευκόλυνση που παρέχεται από εταιρεία, που ελέγχεται από όχι περισσότερα από πέντε πρόσωπα, σε διευθυντές ή μετόχους της άτομα, ή σε συγγενείς τους μέχρι και δεύτερου βαθμού συγγένειας.

Εκπιπόμενες δαπάνες που αφορούν μισθωτές υπηρεσίες

Τροποποιήθηκε το άρθρο 9 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, έτσι ώστε από το φορολογικό έτος 2012 να μην εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα οι αποδοχές προσώπου που αφορούν μισθωτές υπηρεσίες που παρέχονται εντός του φορολογικού έτους επί των οποίων οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, το Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού, το Ταμείο Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού, το Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, το Ταμείο Συντάξεων και στο Ταμείο Προνοίας δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται.

Σε περίπτωση που οι πιο πάνω εισφορές (περιλαμβανομένων οποιωνδήποτε επιβαρύνσεων και τόκων) καταβάλλονται πλήρως εντός δύο ετών από την τελευταία ημέρα που οφείλονται, τότε οι εισφορές και οι αποδοχές θα εκπίπτουν το φορολογικό έτος στο οποίο καταβάλλονται.

(Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) Νόμος του 2011 Ν.116(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 31 Αυγούστου 2011 και ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός)(Αρ.2) Νόμος του 2011 Ν.197(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 30 Δεκεμβρίου 2011)

Εγκύκλιοι του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Φορολογική Βεβαίωση ανεξάρτητου ελεγκτή/φορολογικού συμβούλου επί των προσδιορισμών φορολογητέου εισοδήματος

1. Μέσα στα πλαίσια της βελτίωσης της ποιότητας της εργασίας του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων αλλά και της εξυπηρέτησης του κοινού, από την 1/4/2011, κάθε Δήλωση Εισοδήματος Εταιρείας και κάθε Δήλωση Εισοδήματος Αυτοεργοδοτούμενου (με κύκλο εργασιών πέραν των €70.000) που υποβάλλεται στο Τμήμα, ανεξάρτητα από το φορολογικό έτος στο οποίο η Δήλωση αναφέρεται, συνοδεύεται από Βεβαίωση του ανεξάρτητου ελεγκτή ή του φορολογικού συμβούλου που δεν είναι ο ανεξάρτητος ελεγκτής των σχετικών οικονομικών καταστάσεων.

Η Βεβαίωση αυτή θα αναφέρεται στη συμμόρφωση των προσδιορισμών του φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας ή του αυτοεργοδοτούμενου, με τις φορολογικές εγκυκλίους που έχει εκδώσει το Τμήμα.

2. (I) Αναφορικά με τις Δηλώσεις Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη μέχρι και το έτος 2009, η Φορολογική αυτή Βεβαίωση, θα πρέπει να επισυνάπτεται στις Δηλώσεις που υποβάλλονται.

Παρατίθενται υποδείγματα των Φορολογικών Βεβαιώσεων που θα επισυνάπτονται στις Δηλώσεις Εισοδήματος, τόσο στην ελληνική όσο και στην αγγλική γλώσσα (Παράρτημα Α και Β - *μπορείτε να τα βρείτε στην ιστοσελίδα του ΤΕΠ*).

- (II) Τονίζεται ότι το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων **δεν θα παραλαμβάνει** καμία από τις πιο πάνω Δηλώσεις Εισοδήματος εάν αυτές δεν συνοδεύονται από τη σχετική και δεόντως υπογεγραμμένη Φορολογική Βεβαίωση.

Στις περιπτώσεις αυτές, το τμήμα θα αποστέλλει επιστολή προς τον ανεξάρτητο ελεγκτή ή τον ανεξάρτητο φορολογικό σύμβουλο, αναφέροντας ότι δεν έγινε αποδεκτή η υποβολή της σχετικής Δήλωσης Εισοδήματος, καθότι αυτή δεν συνοδεύεται από την απαιτούμενη Φορολογική Βεβαίωση, και θα επισύρεται η προσοχή τους στις πρόνοιες της κείμενης νομοθεσίας.

3. (i) Με βάση τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικό) Νόμο (Ν.136(Ι)/2010) που τίθεται σε ισχύ από την 1/7/2011, προβλέπεται μεταξύ άλλων, όπως οι Δηλώσεις Εισοδήματος Εταιρείας και Αυτοεργοδοτούμενου με κύκλο εργασιών πέραν των €70.000, υποβάλλονται ηλεκτρονικά.

Επί του παρόντος, το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής Δηλώσεων Εισοδήματος (TAXISnet) επιτρέπει **μόνο** την ηλεκτρονική υποβολή Δηλώσεων Εισοδήματος, τις οποίες οι φορολογούμενοι έχουν υποχρέωση να υποβάλουν κατά το τρέχον έτος, επιτρέπει δηλαδή μόνο την υποβολή των Δηλώσεων Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2010.

Η Φορολογική Βεβαίωση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της Δήλωσης Εισοδήματος για το 2010 (Μέρος 8 της Δήλωσης Εισοδήματος Εταιρείας και Μέρος 6Γ της Δήλωσης Εισοδήματος Αυτοεργοδοτούμενου), θα περιέχεται στο έντυπο της Δήλωσης.

- (II) Το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής Δηλώσεων Εισοδήματος (TAXISnet) **δεν θα επιτρέψει την ηλεκτρονική υποβολή** των Δηλώσεων, εάν δεν έχει προηγηθεί η δέουσα συμπλήρωση των σχετικών πεδίων που αφορούν τη Φορολογική Βεβαίωση.

- (III) Οι Δηλώσεις Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2010 μπορούν να υποβάλλονται σε έντυπη μορφή, μέχρι τις 30/6/11.

4. Διευκρινίζεται ότι, όταν το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής Δηλώσεων Εισοδήματος (TAXISnet) επιτρέψει την ηλεκτρονική υποβολή Δηλώσεων Εισοδήματος αναφορικά με τις οποίες έχει παρέλθει η σχετική προθεσμία υποβολής τους, δεν θα γίνεται πλέον αποδεκτή η υποβολή Δηλώσεων Εισοδήματος σε έντυπη μορφή.

Στην περίπτωση αυτή, θα γίνει η ανάλογη προσαρμογή στα σχετικά ΜΕΡΗ των εν λόγω Δηλώσεων Εισοδήματος, έτσι ώστε η Φορολογική Βεβαίωση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των Δηλώσεων αυτών, να περιέχεται στο έντυπο της Δήλωσης, όπως ισχύει και στην περίπτωση της Δήλωσης Εισοδήματος για το 2010.

5. Επισυνάπτεται ο «Κατάλογος Εγκυκλίων που εφαρμόζονται για σκοπούς της έκδοσης Βεβαίωσης του ελεγκτή/φορολογικού συμβούλου επί των φορολογικών προσδιορισμών» - Έντυπο Επρ.172(1)-2011, (Παράρτημα Γ- *μπορείτε να το βρείτε στην ιστοσελίδα του ΤΕΠ*), στον οποίο καταγράφονται οι μέχρι σήμερα φορολογικές εγκύκλιοι που εξέδωσε το Τμήμα, τις οποίες ο ανεξάρτητος ελεγκτής ή ο φορολογικός σύμβουλος οφείλει να λαμβάνει υπόψη για σκοπούς έκδοσης της εν λόγω Βεβαίωσης.

Κάθε νέα φορολογική εγκύκλιος που εκδίδει το Τμήμα, η οποία αφορά θέμα που σχετίζεται με τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος, θα προστίθεται στον πιο πάνω Κατάλογο. Ο Κατάλογος Εγκυκλίων θα ενημερώνεται με τις νέες φορολογικές εγκυκλίους κάθε 6 μήνες, κατά το τέλος του σχετικού εξαμήνου, δηλαδή κατά τις 30 Ιουνίου και 31 Δεκεμβρίου του σχετικού φορολογικού έτους.

Διευκρινίζεται ότι, οι φορολογικές εγκύκλιοι που επηρεάζουν τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και οι οποίες εκδίδονται κατά τη διάρκεια ενός συγκεκριμένου

εξαμήνου, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για σκοπούς έκδοσης της Φορολογικής Βεβαίωσης, μόνο όσον αφορά τους προσδιορισμούς φορολογητέου εισοδήματος που περιλαμβάνονται στις Φορολογικές Δηλώσεις οι οποίες υποβάλλονται μετά το τέλος του σχετικού εξαμήνου που αναφέρεται πιο πάνω, δηλαδή από την 1^η Ιουλίου ή την 1^η Ιανουαρίου, ανάλογα.

Ο Κατάλογος Εγκυκλίων θα αναρτάται, δεόντως ενημερωμένος, στην επίσημη ιστοσελίδα του Τμήματος (www.mof.gov.cy/ird).

(Εγκύκλιος Αρ. 2011/1 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 15 Φεβρουαρίου 2011)

Φορολογική Βεβαίωση ανεξάρτητου ελεγκτή / φορολογικού συμβούλου επί των προσδιορισμών φορολογητέου εισοδήματος αναφορικά με αδρανείς εταιρείες που δεν υποβάλλουν εξελεγμένους λογαριασμούς

Σε συνέχεια της Εγκυκλίου με αριθμό 2011/1 και ημερομηνία 15/2/2011 – «Φορολογική Βεβαίωση ανεξάρτητου ελεγκτή / φορολογικού συμβούλου επί των προσδιορισμών φορολογητέου εισοδήματος», παρακαλώ σημειώστε ότι οι Φορολογικές Δηλώσεις που αφορούν αδρανείς εταιρείες δεν είναι απαραίτητο να συνοδεύονται από την πιο πάνω Φορολογική Βεβαίωση ούτε και να φέρουν υπογραφή ελεγκτή ή φορολογικού συμβούλου.

Αδρανείς εταιρείες, για τους σκοπούς της παρούσας εγκυκλίου, θεωρούνται οι εταιρείες που στη Δήλωση Εισοδήματος Εταιρείας (Έντυπο Ε.Πρ.4) επιλέγουν:

- (α) Στο Μέρος 1.7 το πεδίο «Η Εταιρεία είναι Αδρανής: ΝΑΙ»
- (β) Στο Μέρος 8 (παράγραφος 1) το πεδίο «μη εξελεγμένους»

(Εγκύκλιος Αρ. 2011/5 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 20 Ιουνίου 2011)

Επεξήγηση των Νόμων Ν.132(Ι)/2010 μέχρι Ν.135(Ι)/2010 που δημοσιεύτηκαν στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας Ε.Ε. 4267 στις 31.12.2010

- Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2010 Ν.133(Ι)/2010·
- Ο περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικός) (Αρ.2) Νόμος του 2010 Ν.132(Ι)/2010·
- Ο περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών (Τροποποιητικός) Νόμος του 2010 Ν.135(Ι)/2010·και
- Ο περί Φορολογίας Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2010 Ν.134(Ι)/2010.

Η παρούσα εγκύκλιος σκοπό έχει την επεξήγηση των πιο πάνω νόμων που αποτελούν μέρος των μέτρων μείωσης της φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής. Οι τροποποιητικοί νόμοι βρίσκονται στην ιστοσελίδα του Κυβερνητικού Τυπογραφείου www.mof.gov.cy/gpo.

Παρατίθενται πιο κάτω οι κύριες τροποποιήσεις για κάθε Νόμο:

Σημειώνεται ότι όσοι φορολογούμενοι εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις τους ή εξοφλήσουν τις οφειλές τους για οποιοδήποτε φορολογικό έτος/εξάμηνο μέχρι τις 30.9.2011 δεν θα τους επιβληθεί οποιοδήποτε Διοικητικό Πρόστιμο με βάση τους πιο πάνω Νόμους.

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ) (ΑΡ. 2) ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2010 Ν.133(Ι)/2010.

Οι πρόνοιες ισχύουν από το φορολογικό έτος 2011 και μετά.

Εκπιπτόμενες Δαπάνες (Άρθρο 9)

Απαγορεύεται η διεκδίκηση εξόδων όταν τα αποδεικτικά στοιχεία που τα υποστηρίζουν δεν πληρούν τους κανονισμούς για την έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων (δυνάμει του άρθρου 30(1)) των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978, Ν4/78 όπως τροποποιήθηκε. Οι κανονισμοί που είναι σε ισχύ είναι αναρτημένοι στον ιστοχώρο του Τμήματος www.mof.gov.cy/ird, στην ενότητα Νόμοι / Κανονισμοί.

Παρακράτηση φόρου πριν τη διενέργεια πληρωμής και αποστολή του στον Έφορο. (Άρθρο 24)

Η παρακράτηση γίνεται από ποσά που εμπíπτουν στα άρθρο 21 έως 23 και αφορούν πληρωμές σε μη κάτοικους της Δημοκρατία για:

- Φορολογία επί του ακαθάριστου ποσού δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως, αποζημιώσεως, κλπ.
- Μισθώματα ταινιών κλπ.
- Κέρδη επαγγελματιών, καλλιτεχνών, κ.α.

Εάν φόρος που οφείλεται να καταβληθεί δεν πληρωθεί μέχρι την τελευταία ημερομηνία πληρωμής, πληρώνεται με 5% χρηματική επιβάρυνση επί του οφειλόμενου φόρου. Η τελευταία ημερομηνία πληρωμής του παρακρατηθέντα φόρου επί του δικαιώματος, μισθώματος κλπ., είναι το τέλος του επομένου μήνα που έγινε ή που όφειλε να γίνει η παρακράτηση.

Η χρηματική επιβάρυνση 5% επιβάλλεται, για παράλειψη καταβολής παρακράτησης σε πληρωμές προς δικαιούχους που γίνονται μετά την 1.7.2011. Η χρηματική επιβάρυνση 5% υπολογίζεται στο υπόλοιπο του οφειλόμενου φόρου.

Επιπρόσθετα, με βάση το εδάφιο 3 του άρθρου 24, πέραν της χρηματικής επιβάρυνσης 5%, επιβάλλεται τόκος στο φόρο, αλλά όχι στη χρηματική επιβάρυνση. Το ποσοστό τόκου που ισχύει είναι σύμφωνα με τον εκάστοτε εν ισχύει δημόσιο τόκο υπερημερίας και επιβάλλεται με βάση τους συμπληρωμένους μήνες.

Παράδειγμα - Δικαιώματα Μαρτίου 2011.

	Παράδειγμα 1	Παράδειγμα 2	Παράδειγμα 3	Παράδειγμα 4
Φόρος που παρακρατήθηκε	€1000,00	€1000,00	€1000,00	€1000,00
Ημερομηνία πληρωμής δικαιώματος	15.4.2011	15.4.2011	15.7.2011	15.7.2011
Τελευταία ημερομηνία Πληρωμής	31.5.2011	31.5.2011	31.8.2011	31.8.2011
Καταβολή στο ΤΕΠ	29.5.2011 €500,00	5.7.2011 €500,00	29.8.2011 €500,00	5.9.2011 €500,00
Τόκος 5% επί του ποσού - σε ημερήσια βάση στο υπόλοιπο που οφείλεται	-	$\frac{1000 \times 5\% \times 12}{12}$ €4,17	-	-
Χρηματική επιβάρυνση 5% - άρθρο 24(3)	-	-	-	$1000 \times 5\%$ €50,00
Συνολική εισπράξη ημέρας	€500,00	€504,17	€500,00	€550,00
Υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό στο ΤΕΠ	€500,00	€500,00	€500,00	€500,00
Καταβολή στο ΤΕΠ υπολοίπου ποσού	30.9.2011 €500,00	30.9.2011 €500,00	30.9.2011 €500,00	30.9.2011 €500,00
Τόκος 5% επί του ποσού - σε ημερήσια βάση στο υπόλοιπο που οφείλεται	$\frac{500 \times 5\% \times 3}{12}$ €6,25	$\frac{500 \times 5\% \times 2}{12}$ €4,17	-	-
Χρηματική επιβάρυνση 5% - άρθρο 24(3)	-	-	$5\% \times 500$ €25,00	-
Συνολική εισπράξη ημέρας	€506,25	€504,16	€525,00	€500,00

Συνολική εισπραξη για δικαιώματα	€1006,25	€1008,32	€1025,00	€1050,00
----------------------------------	----------	----------	----------	----------

Δάνεια σε Διευθυντές (Άρθρο 39)

Από το φορολογικό έτος 2011 και μετά επιβάλλεται νοητός τόκος μόνο για δάνεια σε διευθυντές ή μέτοχους που είναι άτομα. Στην περίπτωση δανείων/χρηματικών διευκολύνσεων μεταξύ άλλων συνδεδεμένων προσώπων εφαρμόζεται το άρθρο 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι) του 2000, όπως αυτός τροποποιήθηκε.

Ο ΠΕΡΙ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΥΝΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ (ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ) (ΑΡ.2) ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2010 Ν.132(Ι)/2010

Ισχύει για πράξεις διάθεσης, οποιουδήποτε είδους, που γίνονται από την 1.1.2011. Για τα υπόλοιπα, ο νόμος τίθεται σε ισχύ από την 1.7.2011.

Δωρεά ή Διάθεση Περιουσιακού Στοιχείου (Άρθρο 3)

Δωρεά ή διάθεση περιουσιακού στοιχείου, σε τιμή μικρότερη της αγοραίας αξίας, λογίζεται διανομή μερίσματος εάν η δωρεά ή διάθεση γίνεται σε μέτοχο ή συγγενή του, μέχρι 2ου βαθμού συγγενείας ή στη σύζυγο του, νοουμένου ότι το περιουσιακό στοιχείο δεν αποκτήθηκε με δωρεά από την εταιρεία από μέτοχο ή συγγενή του, μέχρι 2ου βαθμού ή από τη σύζυγο του.

Η αξία της διανομής ισούται με την αγοραία αξία ή την διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας και της τιμής πώλησης.

Η λογιζόμενη διανομή θεωρείται ότι επιβάλλεται στο μέτοχο και δεν αποτελεί έξοδο της εταιρείας, αφού με βάση το άρθρο 3(3) η εταιρεία χρεώνει τέτοια εισφορά στο μέτοχο.

Η λογιζόμενη διανομή δεν επηρεάζει τις υποχρεώσεις που δημιουργεί η πράξη σε οποιοδήποτε άλλο Νόμο, π.χ. φόρο εισοδήματος, φόρο κεφαλαιουχικών κερδών κτλ.

Ο όρος «περιουσιακό στοιχείο» δεν περιορίζεται στην ακίνητη ιδιοκτησία αλλά περιλαμβάνει όλα τα είδη περιουσιακών στοιχείων που διαθέτει μία εταιρεία όπως αποθέματα, μετρητά, υπόλοιπα μετόχων και συγγενών μέχρι 2^{ου} βαθμού και των συζύγων τους κτλ.

Ορισμός Εταιρικού Φόρου - Λογιζόμενη Διανομή

Ο ορισμός του εταιρικού φόρου για σκοπούς λογιζόμενης διανομής από τα κέρδη του φορολογικού έτους 2011 (λογιζόμενη διανομή κατά τη 31.12.2013) και μετά, περιλαμβάνει και το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών (π.χ. διάθεση ακινήτου), την Έκτακτη Αμυντική Εισφορά (π.χ. επί ενοικίων) και Αλλοδαπό Φόρο που δεν πιστώθηκε στο Φόρο Εισοδήματος ή στην Έκτακτη Αμυντική Εισφορά.

Διαλύσεις / Εκκαθαρίσεις Εταιρειών

Η Διάλυση λόγω αναδιοργάνωσης δεν εμπίπτει στα πιο κάτω.

- (i) Σε περίπτωση ψηφίσματος που λήφθηκε από την 1.1.2011 και μετά για εκούσια διάλυση ή εκκαθάριση εταιρείας, πρέπει να υποβάλλεται Δήλωση Λογιζόμενης Διανομής εντός ενός μηνός από την έγκριση του ψηφίσματος, για τα κέρδη του τρέχοντος έτους καθώς και των δύο προηγούμενων ετών.
- (ii) Όταν γίνεται διάλυση / εκκαθάριση από την 1.1.2011 και μετά, δεν υπόκεινται σε λογιζόμενη διανομή τα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν κατά τη διάρκεια διάλυσης / εκκαθάρισης, εάν τα περιουσιακά στοιχεία δεν επαρκούν για την εξόφληση των πιστωτών. Δεν έχει σημασία ο χρόνος απόκτησης των κερδών αλλά η ημερομηνία της διάλυσης / εκκαθάρισης.

- (iii) Αν στα πλαίσια διάλυσης / εκκαθάρισης εταιρείας (από την 1.1.2011 και μετά) διανεμηθεί σε μετόχους περιουσιακό στοιχείο του οποίου το κόστος απόκτησης είναι μικρότερο της αγοραίας αξίας μετά την αφαίρεση του φόρου κεφαλαιουχικών κερδών που πληρώθηκε, τότε λογίζεται ότι έγινε διανομή μερίσματος ίση με την διαφορά της αγοραίας αξίας κατά την ημερομηνία της διανομής και του κόστους απόκτησης του στοιχείου.
- (iv) Τα κέρδη που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκούσιας διάλυσης / εκκαθάρισης υπόκεινται σε λογιζόμενη διανομή, αλλά το ποσό περιορίζεται στην αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που διανέμονται ή μπορούν να διανεμηθούν στους μετόχους.

Μείωση Κεφαλαίου (Άρθρο 3(8))

Από το φορολογικό έτος 2011 η διαφορά μεταξύ του ποσού που πληρώθηκε ή είναι πληρωτέο σε μέτοχο-άτομο από μείωση κεφαλαίου πέραν του κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε από μέτοχο, θεωρείται διανομή μερίσματος.

Η λογιζόμενη διανομή μειώνεται με τα λογιζόμενα μερίσματα επί των οποίων η εταιρεία έχει πληρώσει εισφορά και μέχρι την ημερομηνία μείωσης του κεφαλαίου δεν έχει πληρώσει το σχετικό μέρος στους μετόχους της.

Παράδειγμα

Εταιρεία έκδωσε 10.000 μετοχές του €1 προς €1.25, οι οποίες έχουν πληρωθεί. Έκδωσε επίσης 40.000 μετοχές του €1 δια δωρεάς.

Γίνεται μείωση κεφαλαίου κατά 20.000 μετοχές και επιστρέφει €20.000.

Η εταιρεία έχει πληρώσει μερίσματα και λογιζόμενα μερίσματα ως ακολούθως:-

Έτος	Κέρδη έτους	Πραγματικά μερίσματα έτους	Πραγματικά μερίσματα από κέρδη που είχαν υποστεί λογιζόμενη διανομή	Εισφορά επί πραγματικού μερίσματος	Λογιζόμενη διανομή	Εισφορά επί λογιζόμενου μερίσματος
2003	1000	400		60,00		
2004	2000	500		75,00		
2005	3000	500		75,00	300	45,00
2006	-1,500			0,00	900	135,00
2007	1000	400		60,00	1.600	240,00
2008	1500		2.800*	0,00	0	0,00
2009	7000			0,00	300	45,00
2010	15000			0,00	1.050	157,50
		<u>1.800</u>	<u>2.800</u>		<u>4.150</u>	

* Πληρωμή πραγματικού μερίσματος χωρίς παρακράτηση

Μείωση κεφαλαίου:

Ποσό που θα πληρωθεί	20.000
Αρχικό κόστος	-12.500
Ποσό που υπόκειται σε λογιζόμενο μέρος	<u>7.500</u>
Λογιζόμενα μερίσματα	4.150
Λογιζόμενα μερίσματα που έχουν εκδοθεί ως μέρος	-2.800
	<u>1.350</u>
Λογιζόμενο μέρος επί μείωσης	<u>6.150</u>

Νοείται ότι όταν η λογιζόμενη διανομή οποιουδήποτε έτους η οποία έχει χρησιμοποιηθεί για μείωση του ποσού της λογιζόμενης διανομής λόγω μείωσης κεφαλαίου, αυτή δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί και πάλιν για σκοπούς μείωσης της παρακράτησης επί πραγματικού μερίσματος που πληρώνεται σε μεταγενέστερο στάδιο.

Παρακράτηση Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς - Πληρωμή ενοικίων

Έχει εκδοθεί εγκύκλιος 2011/7 με ημερομηνία 8 Ιουλίου 2011 ειδικά για το θέμα αυτό.

Σημειώνεται ότι δεν υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης για ενοίκια που καταβάλλονται στην Κυπριακή Δημοκρατία, εκτός από τον Κηδεμόνα Τουρκοκυπριακών περιουσιών.

Πρόσθετα δεν υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης για ενοίκια / μισθώματα που αποτελούν μέρος των συνήθους δραστηριοτήτων της επιχείρησης π.χ. ενοίκιαση αυτοκινήτων από εταιρείες με οχήματα «Ζ» ή μηχανημάτων από εταιρείες ενοικίασης μηχανημάτων.

Σε περίπτωση επιβολής φορολογίας σε εταιρεία η οποία όφειλε να παρακρατήσει ή να καταβάλει Έκτακτη Αμυντική Εισφορά που παρακράτησε και δεν το έχει πράξει, επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο ύψους €100 για μη εκτέλεση καθήκοντος πλέον 5% χρηματική επιβάρυνση με βάση τα άρθρα 50Α(α) και 50Α(ε) αντίστοιχα. Αν η καταβολή της παρακρατηθείσας έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς γίνει μετά την ημερομηνία που όφειλε να καταβληθεί επιβάλλεται μόνο 5% χρηματική επιβάρυνση με βάση το άρθρο 50Α(ε).

Διοικητικά Πρόστιμα (Άρθρο 7Α)

Τα διοικητικά πρόστιμα θα επιβληθούν μετά την 30.9.2011.

Παράγραφος (α) €100 χρηματική επιβάρυνση

Επιβάλλεται πρόστιμο υπό μορφή χρηματικής επιβάρυνσης €100 αν πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να

- δώσει ειδοποίηση ή
- υποβάλει δήλωση ή
- παράσχει στοιχεία ή
- εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, το οποίο προβλέπεται ρητά από το Νόμο εντός της χρονικής προθεσμίας που προβλέπεται ή καθορίζεται ρητά από το Νόμο.

Παράγραφος (β) και (γ) €200 χρηματική επιβάρυνση

Επιβάλλεται πρόστιμο υπό μορφή χρηματικής επιβάρυνσης €200, αν πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να

- δώσει ειδοποίηση ή
- υποβάλει δήλωση ή
- παράσχει στοιχεία ή
- εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον το οποίο είτε προβλέπεται ρητά είτε όχι από το Νόμο.

Για όλα τα πιο πάνω, όταν ο Διευθυντής έχει απαιτήσει, από την 1.7.2011 και μετά, τη συμμόρφωση εντός προθεσμίας που δεν είναι λιγότερη των 60 ημερών. Σημειώνεται ότι για κάθε ειδοποίηση για την οποία δεν υπάρχει συμμόρφωση επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €200.

Παράγραφος (δ) €100 χρηματική επιβάρυνση

Επιβάλλεται πρόστιμο υπό μορφή χρηματικής επιβάρυνσης €100 αν πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να

- δώσει ειδοποίηση ή
- υποβάλει δήλωση ή
- παράσχει στοιχεία ή
- εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον το οποίο δεν προβλέπεται από το Νόμο.

Για όλα τα πιο πάνω που αφορούν άλλο πρόσωπο, και ο Διευθυντής έχει απαιτήσει, από 1.7.2011 και μετά, τη συμμόρφωση εντός προθεσμίας που δεν είναι λιγότερη των 60 ημερών.

Παράγραφος (ε) 5% χρηματική επιβάρυνση

Εάν η εισφορά δεν πληρωθεί μέχρι την ημερομηνία που καθορίζει ο Νόμος ή σε ειδοποίηση του Διευθυντή, επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση επί του οφειλόμενου ποσού. Επιβάλλεται για φορολογίες που εκδίδονται μετά την 1.7.2011 και αφορούν το δεύτερο εξάμηνο του 2011 και μετά.

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ) ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2010 Ν.135(Ι)/2010

Διοικητικά Πρόστιμα. (Άρθρο 23Α)

Το άρθρο ερμηνεύεται με το ίδιο πνεύμα που ερμηνεύτηκε το άρθρο 7^Α του Εκτάκτου Εισφοράς για την άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου. Εφαρμόζεται για υποχρεώσεις που δημιουργούνται από την 1.7.2011. Τα διοικητικά πρόστιμα θα επιβληθούν μετά την 30.9.2011.

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ (ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ) ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2010 Ν134(Ι)/2010

Διοικητικά Πρόστιμα (Άρθρο 21Α)

Το άρθρο ερμηνεύεται με το ίδιο πνεύμα που ερμηνεύτηκε το άρθρο 7Α του Εκτάκτου Εισφοράς για την άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου. Εφαρμόζεται για υποχρεώσεις που δημιουργούνται από την 1.7.2011. Τα διοικητικά πρόστιμα θα επιβληθούν μετά την 30.9.2011.

(Εγκύκλιος Αρ. 2011/4 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 11 Ιουλίου 2011)

Παραχώρηση πίστωσης φόρου αναφορικά με αλλοδαπό φόρο που καταβλήθηκε πάνω σε εισόδημα που προκύπτει εκτός της Δημοκρατίας και το οποίο φορολογείται στη Δημοκρατία

Άρθρα 35 και 36 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου

Η παρούσα εγκύκλιος σκοπό έχει την επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο παραχωρείται η πίστωση για αλλοδαπό φόρο για ορθή και ομοιόμορφη μεταχείριση των περιπτώσεων που εμπíπτουν στα πιο πάνω άρθρα.

A. ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1. Έκπτωση στις περιπτώσεις που υπάρχει σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

- (α) Σύμφωνα με τις πρόνοιες του άρθρου 35(1) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, φόρος ο οποίος είναι πληρωτέος σε άλλη χώρα (κράτος) με την οποία είναι σε ισχύ Σύμβαση για Αποφυγή Διπλής Φορολογίας αναφορικά με εισόδημα που προκύπτει στη χώρα αυτή, θα εκπίπτει υπό μορφή πίστωσης έναντι του φόρου που είναι πληρωτέος στη Δημοκρατία αναφορικά με το εισόδημα αυτό.
- (β) Υιοθετείται ο όρος «αλλοδαπός φόρος» ο οποίος σημαίνει κάθε φόρο που είναι πληρωτέος στη χώρα με την οποία έγινε η σύμβαση και ο οποίος **σύμφωνα με τις πρόνοιες της σύμβασης** θα εκπίπτει υπό μορφή πίστωσης, δηλαδή θα αφαιρείται από το φόρο που επιβάλλεται στη Δημοκρατία.

- (γ) Το ποσό της πίστωσης για τον αλλοδαπό φόρο δεν θα υπερβαίνει το ποσό του φόρου το οποίο προκύπτει όταν το εισόδημα που προκύπτει στην άλλη χώρα **υπολογιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου** και φορολογηθεί με το φορολογικό συντελεστή που εξουρίσκεται όταν διαιρεθεί ο φόρος που επιβάλλεται πάνω στο συνολικό εισόδημα πριν τη χορήγηση της πίστωσης για τον αλλοδαπό φόρο, με το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου (βλέπε παραδείγματα).
- (δ) Σε καμία περίπτωση η πίστωση η οποία μπορεί να παραχωρηθεί αναφορικά με αλλοδαπό φόρο δεν μπορεί να υπερβαίνει το συνολικό φόρο που είναι καταβλητέος από το φορολογούμενο για το υπό εξέταση φορολογικό έτος.
- (ε) Τονίζεται ξεκάθαρα ότι το ποσό του αλλοδαπού φόρου **δεν μπορεί να επιτραπεί ως έκπτωση** από τον προσδιορισμό του εισοδήματος που υπόκειται σε φορολογία στη Δημοκρατία.
- (στ) Σε περίπτωση που ο επιβλητέος φόρος στη Δημοκρατία εξαρτάται από το ποσό που λήφθηκε στη Δημοκρατία (**remittance basis**), το ποσό του εισοδήματος αυξάνεται με το ανάλογο ποσό του αλλοδαπού φόρου αναφορικά με το εισόδημα αυτό. Η πρόνοια αυτή είναι πρακτικά ανενεργή εφόσον από το έτος 2003 και εντεύθεν έχουν καταργηθεί οι όποιες πρόνοιες της νομοθεσίας για επιβολή φορολογίας με βάση το εισόδημα που λαμβάνεται στη Δημοκρατία.
- (ζ) Στις περιπτώσεις λήψης μερισμάτων από εταιρείες του εξωτερικού και όπου με βάση τη σύμβαση θα πρέπει να ληφθεί υπόψη για σκοπούς πίστωσης αλλοδαπός φόρος που δεν επιβάλλεται άμεσα ή με παρακράτηση πάνω στα μερίσματα, το ποσό του εισοδήματος θα αυξάνεται με το ποσό του σχετικού αλλοδαπού φόρου. Η πρόνοια αυτή αφορά είτε το φόρο επί των κερδών της αλλοδαπής εταιρείας που κατέβαλε τα μερίσματα (**underlying tax**) είτε το φόρο που η αλλοδαπή εταιρεία θα κατέβαλλε αν δεν υπήρχαν πρόνοιες στη φορολογική νομοθεσία της ξένης χώρας με τις οποίες να παραχωρούνται φορολογικά κίνητρα τα οποία μειώνουν το φόρο επί των κερδών της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα (**tax sparing credits**), νοουμένου πάντοτε ότι υπάρχει τέτοια πρόνοια στη σχετική σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας.
- Σύμφωνα όμως με την επιφύλαξη του εδαφίου 5 αν το ποσό του αλλοδαπού φόρου ο οποίος προστέθηκε στο εισόδημα από μερίσματα υπερβαίνει το ποσό της πίστωσης που παραχωρείται, το ποσό **του αλλοδαπού φόρου που υπερβαίνει την πίστωση, αφαιρείται από το θεωρητικό** εισόδημα των μερισμάτων όπως προέκυψε με την πρόσθεση του υποκείμενου φόρου (underlying tax) και του εξοικονομούμενου φόρου (tax sparing credit).
- (η) Σε περίπτωση εταιρείας η οποία **ελέγχει πάνω από το 50% των μετοχών με δικαίωμα ψήφου** σε εταιρεία άλλης χώρας με την οποία υπάρχει σύμβαση, στην οποία προνοείται η παραχώρηση πίστωσης είτε για underlying tax είτε για tax sparing credit για συγκεκριμένες τάξεις μετοχών, η οποία λαμβάνει μερίσματα για τάξη μετοχών για την οποία δεν γίνεται πρόνοια στη σύμβαση, θα παραχωρείται τέτοια πίστωση ως εάν να είχε γίνει πρόβλεψη στη σύμβαση και για αυτή την τάξη των μετοχών.
- (θ) Ο φορολογούμενος σε κάθε φορολογικό έτος έχει το **δικαίωμα να επιλέξει** να μην του παραχωρηθεί η πίστωση για αλλοδαπό φόρο.
- (ι) Απαίτηση για πίστωση αλλοδαπού φόρου πρέπει να υποβληθεί **εντός 6 ετών** από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο αφορά η πίστωση. Αναφορικά με οποιαδήποτε διαφορά ως προς το ποσό της πίστωσης, ακολουθείται η ίδια διαδικασία ένστασης και προσφυγής όπως και για την επιβολή φορολογίας.

- (κ) Εάν ως αποτέλεσμα **τροποποίησης του φόρου** που είναι πληρωτέος είτε στη Δημοκρατία είτε αλλού, το ποσό της πίστωσης που παραχωρείται είναι υπέρμετρο ή ανεπαρκές, οι προθεσμίες που καθορίζει ο Νόμος που περιορίζουν το χρόνο μέσα στον οποίο μπορεί να επιβληθεί φορολογία ή να υποβληθούν αιτήσεις για πίστωση φόρου οι οποίες αποτελούν αναγκαίο επακόλουθο της τροποποίησης που έγινε, δεν εφαρμόζονται αλλά παραχωρείται **πρόσθετη προθεσμία 6 ετών** από το χρόνο που έγιναν όλες οι φορολογίες, τροποποιήσεις ή άλλες αναγκαίες επιλύσεις.

2. Μονομερής Έκπτωση

- (α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36, στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι καταβλήθηκε **φόρος εισοδήματος** και κάθε ταυτόσημο ή ουσιωδώς παρόμοιας φύσης με αυτόν φόρος, πάνω σε εισόδημα που κτήθηκε σε ξένη χώρα και αυτό το εισόδημα υπόκειται σε φορολογία δυνάμει του Νόμου, ο Έφορος παραχωρεί έκπτωση από το φόρο που είναι καταβλητέος δυνάμει του Νόμου για το εν λόγω εισόδημα, η οποία δεν υπερβαίνει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στη ξένη χώρα για το εισόδημα αυτό.
- (β) Ο υπολογισμός της πίστωσης φόρου ακολουθεί στο βαθμό που είναι πρακτικά δυνατό, τη διαδικασία που καθορίζεται για τον υπολογισμό της πίστωσης στις περιπτώσεις που υπάρχει σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας.
- (γ) Στις περιπτώσεις εταιρειών που λαμβάνουν **μερίσματα** που υπόκεινται σε φορολογία από εταιρεία που είναι **κάτοικος σε άλλο κράτος μέλος** της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η πίστωση φόρου περιλαμβάνει και την αναλογία του υποκείμενου φόρου (underlying tax) που καταβλήθηκε πάνω στα κέρδη της εταιρείας από τα οποία καταβάλλεται το μέρισμα καθώς και την αναλογία του υποκείμενου φόρου κάθε χαμηλότερου επιπέδου θυγατρικής της εταιρείας.
- (δ) Τονίζεται ότι η μονομερής έκπτωση **δεν ισχύει** για τις εταιρείες που φορολογούνται μέχρι το έτος 2002 σύμφωνα με το **άρθρο 28Α** του Νόμου, ούτε και για τις εταιρείες που επέλεξαν τις μεταβατικές διατάξεις του **άρθρου 46** για τα έτη 2003 - 2005.

3. Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

Σύμφωνα με το άρθρο 3(9) του περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου παραχωρείται έκπτωση αναφορικά με το ξένο φόρο επί του εισοδήματος που υπόκειται σε έκτακτη αμυντική εισφορά σύμφωνα με τις πρόνοιες που ισχύουν στον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου που αναφέρονται πιο πάνω.

B. ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

1. Διαδικασία έκδοσης φορολογιών όπου διεκδικείται πίστωση αναφορικά με αλλοδαπό φόρο.

- (α) Το ΤΕΠ θα εκδίδει φορολογίες και θα παραχωρεί την πίστωση φόρου αναφορικά με αλλοδαπό φόρο για φορολογίες που αφορούν τα φορολογικά έτη 2011 και μετά, **μόνο σε περίπτωση που η εταιρεία έχει συμμορφωθεί** πλήρως με τη παρούσα εγκύκλιο και έχει παραδώσει τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία όπως αυτά περιγράφονται στην παράγραφο 1 και 2 της ενότητας Γ και της παρ. 2(ζ) της ενότητας Β της παρούσας εγκυκλίου στους ελεγκτές της Εταιρείας στην Κύπρο. Πειστικό στοιχείο ότι η εταιρεία έχει εκπληρώσει την πιο πάνω υποχρέωση θα θεωρείται η θετική σημείωση συμμόρφωσης προς την εγκύκλιο επί της φορολογικής βεβαίωσης που υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση εισοδήματος. Είναι φανερό επομένως ότι δεν θα παραχωρείται πίστωση όταν υποβάλλεται φορολογική βεβαίωση στην οποία δεν βεβαιώνεται η πιο πάνω συμμόρφωση. Δεν θα παραχωρείται επίσης τέτοια πίστωση κατά το στάδιο της

πρώτης φορολόγησης και στην περίπτωση φορολογίας φυσικού προσώπου το οποίο δεν έχει υποβάλει αξιόπιστα αποδεικτικά στοιχεία εκτός των περιπτώσεων που η δήλωση υποβλήθηκε ηλεκτρονικά. Για έτη μέχρι και το 2010 για τα οποία δεν έχουν ακόμα εκδοθεί φορολογίες θα παραχωρείται μεν η πίστωση αλλά μόνο σε περίπτωση που δεν αφορά εισόδημα που εμπίπτει στη παρ. (ζ) πιο κάτω και νοουμένου ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται πιο πάνω στην παρούσα παράγραφο. Για υποθέσεις της παρ. (ζ) που αφορούν έτη μέχρι και το 2010 θα παραχωρείται η πίστωση μόνο μετά από την προσκόμιση των αποδεικτικών στοιχείων.

- (β) Σε όλες τις περιπτώσεις διεκδίκησης πίστωσης αλλοδαπού φόρου θα πρέπει να ετοιμάζεται από τους ελεγκτές αναλυτικός λογαριασμός κερδοζημιών και αναλυτικός προσδιορισμός του προκύπτοντος φόρου στην Κυπριακή Δημοκρατία, στους οποίους να διαχωρίζονται τα εισοδήματα που υπέστησαν αλλοδαπό φόρο ο οποίος διεκδικείται ως πίστωση και τα έξοδα που αφορούν τα εισοδήματα αυτά, σύμφωνα με τις εκδοθείσες εγκυκλίους σχετικές με το θέμα, καθώς και του αλλοδαπού φόρου που μπορεί να συμψηφιστεί σύμφωνα με τις πρόνοιες της παρούσας εγκυκλίου (παράδειγμα 4).
- (γ) Οι αρμόδιοι Κλάδοι εξέτασης δηλώσεων και λογαριασμών θα ζητούν κατ' έτος από το Τμήμα μηχανογράφησης, κατάσταση των φορολογουμένων στους οποίους παραχωρήθηκε πίστωση για αλλοδαπό φόρο και θα προβαίνουν σε δειγματοληπτικούς ελέγχους που θα καλύπτουν δηλώσεις που υποβλήθηκαν από διάφορα ελεγκτικά γραφεία λαμβάνοντας υπόψη και το ύψος της διεκδικούμενης πίστωσης και τις προηγούμενες εμπειρίες και δεδομένα.

2. Τονίζονται τα ακόλουθα πολύ σημαντικά σημεία που προκύπτουν από τη νομοθεσία:

- (α) Σε καμία περίπτωση η πίστωση φόρου αναφορικά με αλλοδαπό φόρο **δεν μπορεί να υπερβεί** το ποσό κυπριακού φόρου που επιβάλλεται και αναλογεί στο ίδιο εισόδημα που προέρχεται από το εξωτερικό. Επίσης το ποσό της πίστωσης δεν θα υπερβαίνει το συνολικό φόρο που είναι καταβλητέος από το φορολογούμενο κατά το υπό εξέταση φορολογικό έτος.
- (β) Σε περίπτωση που υπάρχουν διαφορετικά είδη εισοδήματος από το εξωτερικό, η πίστωση για αλλοδαπό φόρο υπολογίζεται για **κάθε είδος εισοδήματος ξεχωριστά** (παράδειγμα 1 και 4).
- (γ) Σε περίπτωση που προκύπτει ίδιο είδος εισοδήματος από το εξωτερικό από διαφορετικές πηγές ή από διαφορετικές χώρες και το οποίο φορολογήθηκε με διαφορετικούς συντελεστές, η πίστωση για αλλοδαπό φόρο υπολογίζεται **για την κάθε πηγή εισοδήματος ή για κάθε χώρα ξεχωριστά** (παράδειγμα 2).
- (δ) Για σκοπούς υπολογισμού της πίστωσης αλλοδαπού φόρου, από το εισόδημα εξωτερικού αφαιρούνται όλα τα **έξοδα** που αφορούν άμεσα ή έμμεσα την κτήση του εισοδήματος στο οποίο αναφέρεται η πίστωση.
- (ε) Σε περίπτωση που τεκμηριωμένα η κατανομή εξόδων πρέπει να γίνει σε διαφορετική βάση και όχι κατ' αναλογία, θα πρέπει ουσιαστικά να γίνεται **ξεχωριστός λογαριασμός κερδοζημιών** για υπολογισμό των κερδών επί των οποίων επιβλήθηκε ο αλλοδαπός φόρος που διεκδικείται.
- (στ) Σε καμία περίπτωση ο αλλοδαπός φόρος ή **το ποσό του αλλοδαπού φόρου που υπερβαίνει τον αντίστοιχο κυπριακό δεν μπορεί να αφαιρεθεί από το εισόδημα** που υπόκειται σε φορολογία στη Δημοκρατία και να μειώσει το φορολογητέο εισόδημα.

Εξαιρέση αποτελεί η περίπτωση όπου το εισόδημα που υπόκειται σε φορολογία έχει αυξηθεί με νοητό εισόδημα, όπως για παράδειγμα στην περίπτωση μερισμάτων για τα οποία, σύμφωνα με πρόνοιες της νομοθεσίας ή της σύμβασης, πρέπει να ληφθεί υπόψη ο φόρος επί των κερδών της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα (underlying tax) ο οποίος αυξάνει το ποσό του εισοδήματος που υπόκειται σε φορολογία, το οποίο όμως και πάλι δεν θα είχε πρακτικό αποτέλεσμα (παράδειγμα 3).

- (ζ) Στην περίπτωση **εισοδήματος το οποίο είναι καταβλητέο σε μελλοντικό χρονικό σημείο** (π.χ. τόκοι) και το οποίο εισόδημα αναγνωρίζεται σαν έσοδο ετήσια με βάση διεθνή λογιστικά πρότυπα, εφόσον το εισόδημα υπόκειται σε παρακράτηση φόρου στην αλλοδαπή και ο οποίος θα παρακρατηθεί και καταβληθεί στην ξένη φορολογική αρχή κατά την καταβολή του εισοδήματος, τότε θα δίδεται ετήσια η ανάλογη πίστωση φόρου έναντι του Κυπριακού φόρου που οφείλεται ετήσια πάνω στο εισόδημα αυτό νοουμένου ότι έχει συμπληρωθεί πλήρως η παράγραφος 4.8 της δήλωσης Ε.Πρ.4 του έτους 2011, ή όπως αυτή δυνατόν να αναριθμηθεί σε μελλοντικά έτη και αφορά τον αλλοδαπό φόρο που πληρώθηκε/παρακρατήθηκε και ο οποίος διεκδικήθηκε σε προηγούμενα έτη. Η εταιρεία αναλαμβάνει επίσης την υποχρέωση να εξασφαλίζει βεβαίωση από τις ξένες φορολογικές αρχές και να την παραδίδει στους ελεγκτές της στην Κύπρο, στην οποία να φαίνονται το έτος που προέκυψε το εισόδημα από τέτοιες πηγές, το ύψος και το είδος του εισοδήματος αυτού και ο φόρος που έχει καταβληθεί επ' αυτού κατά τη διάρκεια του έτους.
- (η) Καμία έκπτωση δεν παραχωρείται αναφορικά με αλλοδαπό φόρο που επιβλήθηκε σε **εισόδημα που εξαιρείται από τη φορολογία** στην Κύπρο, όπως για παράδειγμα ο αλλοδαπός φόρος που καταβάλλεται πάνω σε εισόδημα μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού, τα κέρδη της οποίας εξαιρούνται σύμφωνα με το άρθρο 36(3) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου έστω και αν μέρος αυτών ίσο με το ποσό ζημιών από Μόνιμη εγκατάσταση που παραχωρήθηκαν σε προηγούμενα έτη, φορολογείται (επιφ. άρθρου 36(3)) ή ο φόρος που παρακρατείτε πάνω σε μερίσματα τα οποία απαλλάσσονται τόσο από το φόρο εισοδήματος όσο και από την αμυντική εισφορά (παράδειγμα 4).
- (θ) Τονίζεται ότι, σε περίπτωση εισοδήματος από **ενοίκια** από το εξωτερικό το οποίο δυνατόν να υπόκειται τόσο σε φόρο εισοδήματος όσο και σε έκτακτη αμυντική εισφορά, οποιοδήποτε ποσό παρακρατηθέντος ή επιβληθέντος αλλοδαπού φόρου το οποίο δεν μπορεί να συμψηφιστεί με τον κυπριακό φόρο εισοδήματος που επιβάλλεται επί του ίδιου εισοδήματος, μπορεί να συμψηφιστεί με την υποχρέωση που προκύπτει για έκτακτη αμυντική εισφορά επί του εισοδήματος αυτού (παράδειγμα 1).
- (ι) Τονίζεται ότι, όλα τα επιτρεπόμενα **έξοδα**, άμεσα, έμμεσα ή γενικά έξοδα (overheads) **κατανέμονται** στο κάθε είδος ή πηγή εισοδήματος **σύμφωνα με τις πρόνοιες της εγκυκλίου 2008/14** και το ποσό του κυπριακού φόρου επί του σχετικού εισοδήματος για σκοπούς της πίστωσης αλλοδαπού φόρου, υπολογίζεται πάνω στο καθαρό εισόδημα κάθε είδους ή από κάθε πηγή μετά την αφαίρεση των κατανεμηθέντων εξόδων.

Γ. ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΚΑΙ ΝΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΓΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΑΛΛΟΔΑΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΟΤΑΝ ΖΗΤΗΘΟΥΝ

1. Προσκόμιση βεβαίωσης από τις φορολογικές αρχές της ξένης χώρας.

Σε όλες τις περιπτώσεις, η προσκόμιση βεβαίωσης από τις φορολογικές αρχές ξένης χώρας κατάλληλα μεταφρασμένης στα ελληνικά ή Αγγλικά με την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που επιβλήθηκε στη χώρα αυτή και το εισόδημα πάνω στο οποίο επιβλήθηκε/παρακρατήθηκε ο φόρος, αποτελεί το ασφαλέστερο και αδιαμφισβήτητο τεκμήριο καταβολής του αλλοδαπού

φόρου, με βάση το οποίο παραχωρείται άμεσα η πίστωση φόρου σύμφωνα με όσα αναφέρονται στα προηγούμενα μέρη της εγκυκλίου.

2. Εναλλακτικά στοιχεία σε περίπτωση που δεν είναι εφικτή ή είναι εξαιρετικά δύσκολη η προσκόμιση φορολογικής βεβαίωσης.

Σε περίπτωση που δεν είναι εφικτή ή είναι εξαιρετικά δύσκολη η προσκόμιση τέτοιας βεβαίωσης θα πρέπει να προσκομίζονται εναλλακτικά στοιχεία τα οποία να παρέχουν αξιόπιστη τεκμηρίωση της καταβολής του αλλοδαπού φόρου και του εισοδήματος αναφορικά με το οποίο καταβλήθηκε ο αλλοδαπός φόρος σε βαθμό που να ικανοποιεί το Τμήμα.

Τα στοιχεία που μπορούν να γίνονται αποδεκτά, είτε από μόνα τους αν κρίνονται ικανοποιητικά είτε σε συνδυασμό με άλλα στοιχεία, περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

(α) Απαίτηση για πίστωση επιβληθέντος φόρου (μισθός, ενοίκια ή άλλο εισόδημα)

- Ειδοποίηση επιβολής φορολογίας από την αρμόδια φορολογική αρχή όπου να φαίνεται το είδος εισοδήματος που φορολογήθηκε.
- Σφραγισμένο έντυπο αυτοφορολογίας όπου ισχύει κάτι τέτοιο.
- Απόδειξη πληρωμής του αλλοδαπού φόρου που εκδόθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή νοουμένου ότι σ' αυτή αναγράφονται ικανοποιητικές λεπτομέρειες ως προς το είδος του εισοδήματος και την περίοδο που αφορά.
- Σε περίπτωση μισθωτού, πιστοποιητικό αποδοχών από τον εργοδότη όπου θα αναλύονται οι παρακρατήσεις. Επειδή όμως ο φόρος που παρακρατείτε από τον εργοδότη δεν είναι τελικός φόρος, το πιστοποιητικό αποδοχών θα πρέπει να συνοδεύεται και από τελική φορολογία ή από σφραγισμένο έντυπο αυτοφορολογίας όπου ισχύει κάτι τέτοιο. Εξαιρέση μπορούν να αποτελέσουν περιπτώσεις όπου ο παρακρατηθείς φόρος υπερβαίνει κατά πολύ τον αντίστοιχο κυπριακό φόρο και κατά την κρίση σας μπορεί να γίνει αποδεκτό.

(β) Απαίτηση για πίστωση παρακρατηθέντος φόρου

i. Αναφορικά με τόκους

- Πιστοποιητικό τόκων και παρακράτησης φόρου από την τράπεζα ή άλλο χρηματοδοτικό οργανισμό.
- Αν οι τόκοι καταβάλλονται από πρόσωπο που δεν είναι τραπεζική εταιρεία, σφραγισμένο από τις αρμόδιες ξένες φορολογικές αρχές έντυπο δήλωσης καταβολής τόκων με παρακράτηση φόρου στο πρόσωπο κάτοικο Κύπρου ή πιστοποιητικό καταβολής τόκου και παρακράτησης φόρου μαζί με απόδειξη καταβολής του φόρου.
- Σε περιπτώσεις που οι τόκοι εισπράττονται για λογαριασμό του δικαιούχου μέσω αντιπροσώπου (trustee, custodian, broker κλπ), ο οποίος είναι ανεξάρτητο πρόσωπο από το δικαιούχο και εκτελεί τα καθήκοντα αντιπροσώπου στα πλαίσια της συνήθους εκτέλεσης των εργασιών του και ο οποίος διέπεται από νομοθεσία αντίστοιχη με τις ΚΕΠΕΥ ή ΕΠΕΥ, βεβαίωση από τον αντιπρόσωπο για την καταβολή του τόκου, την παρακράτηση του φόρου, από ποιον καταβλήθηκε ο τόκος και το ύψος της κατάθεσης/χρέους.

ii. Αναφορικά με δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας (royalties) ή δικαιώματα χρήσης ή άλλα εισοδήματα

- Σφραγισμένο από τις αρμόδιες ξένες φορολογικές αρχές έντυπο δήλωσης καταβολής δικαιωμάτων ή άλλων εισοδημάτων με παρακράτηση φόρου στο πρόσωπο κάτοικο Κύπρου.
- Πιστοποιητικό καταβολής των δικαιωμάτων ή άλλων εισοδημάτων και της παρακράτησης του φόρου από τον καταβάλλοντα τα δικαιώματα/εισοδήματα μαζί με απόδειξη καταβολής του φόρου.

iii. Αναφορικά με μερίσματα

- Σφραγισμένο από τις αρμόδιες ξένες φορολογικές αρχές έντυπο δήλωσης καταβολής μερίσματος με παρακράτηση φόρου στο πρόσωπο κάτοικο Κύπρου.
- Μερισματάποδειξη στην οποία να αναφέρεται το μεικτό μέρισμα, ο παρακρατηθείς φόρος και το καθαρό ποσό μερίσματος. Σε περίπτωση που το μέρισμα καταβάλλεται από εταιρεία εισηγμένη σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο η μερισματάποδειξη μπορεί να θεωρηθεί από μόνη της ως ικανοποιητικό στοιχείο, σε άλλες όμως περιπτώσεις θα χρειάζονται συμπληρωματικά στοιχεία εκτός και αν το ποσό του φόρου δεν υπερβαίνει τα €1,000.
- Σε περιπτώσεις που το μέρισμα εισπράττεται για λογαριασμό του δικαιούχου μέσω αντιπροσώπου (trustee, custodian, broker κλπ), ο οποίος είναι ανεξάρτητο πρόσωπο από το δικαιούχο και εκτελεί τα καθήκοντα αντιπροσώπου στα πλαίσια της συνήθους εκτέλεσης των εργασιών του και ο οποίος διέπεται από νομοθεσία αντίστοιχη με τις ΚΕΠΕΥ ή ΕΠΕΥ, βεβαίωση από τον αντιπρόσωπο για την καταβολή του μερίσματος, την παρακράτηση του φόρου, από ποιον καταβλήθηκε το μέρισμα, τον αριθμό των κατεχόμενων μετοχών και το έτος που καταβλήθηκε.

Σε όλες τις περιπτώσεις είσπραξης εισοδήματος από τόκους, δικαιώματα, μερίσματα ή άλλου εισοδήματος στο οποίο εφαρμόζεται παρακράτηση φόρου, όπου τόσο η καταβολή του εισοδήματος όσο και η παρακράτηση του φόρου γίνεται μέσω τράπεζας και στο δελτίο εμβάσματος/κατάθεσης της τράπεζας προς όφελος του λήπτη καταγράφονται ικανοποιητικά στοιχεία σχετικά με το εισόδημα και τον παρακρατηθέντα φόρο, το δελτίο εμβάσματος/κατάθεσης μπορεί να γίνει αποδεκτό ως τεκμήριο.

(γ) Απαίτηση για πίστωση υποκείμενου φόρου (underlying tax)

- Εξελεγμένοι λογαριασμοί και φορολογικοί προσδιορισμοί της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα για το έτος από τα κέρδη του οποίου έχει καταβληθεί το μέρισμα. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος φόρος αφορά άλλη εταιρεία(θυγατρική) και όχι την καταβάλλουσα το μέρισμα θα πρέπει επιπρόσθετα να προσκομίζονται και οι εξελεγμένοι λογαριασμοί και προσδιορισμοί της εταιρείας που κατέβαλε το αρχικό μέρισμα από τα φορολογηθέντα κέρδη και το οποίο χρησιμοποιήθηκε για έκδοση του τελικού μερίσματος από την αλλοδαπή εταιρεία η οποία καταβάλλει το μέρισμα προς το πρόσωπο κάτοικο Κύπρου.
- Ειδοποίηση επιβολής φορολογίας ή σφραγισμένη αυτοφορολογία από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές της χώρας όπου βρίσκεται η έδρα της εταιρείας από την οποία προέρχεται το αρχικό μέρισμα, στην οποία να φαίνονται το εισόδημα που φορολογήθηκε και ο φόρος που καταβλήθηκε.

- Σε περίπτωση εταιρείας εισηγμένης σε εγκεκριμένο χρηματιστήριο δεν απαιτούνται οποιαδήποτε στοιχεία, νοουμένου ότι το ΤΕΠ θα έχει στην διάθεση του τους εξελεγμένους λογαριασμούς της ίδιας της εταιρείας με περιληπτική αναφορά των εισοδημάτων και του φόρου της χρονιάς με βάσης τους λογαριασμούς αυτούς.

(δ) Απαίτηση για πίστωση εξοικονομούμενου φόρου (tax sparing credit)

- Η πίστωση αυτή τεκμηριώνεται μόνο με βεβαίωση από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του κράτους στο οποίο είναι κάτοικος η καταβάλλουσα το μέρισμα εταιρεία.

Τονίζεται ότι σε περίπτωση που ο κυπριακός φόρος πάνω στα μερίσματα καλύπτεται πλήρως από παρακρατηθέντα φόρο δεν χρειάζεται να ζητούνται στοιχεία για τεκμηρίωση του υποκειμένου φόρου ή του εξοικονομούμενου φόρου.

(ε) Για όλες τις περιπτώσεις (α) - (δ)

Όλα τα πιστοποιητικά ή βεβαιώσεις πρέπει να είναι πρωτότυπα και είτε να είναι στην Ελληνική ή Αγγλική γλώσσα είτε να έχουν ενσωματωμένο αγγλικό κείμενο ή να είναι μεταφρασμένα στην ελληνική ή αγγλική γλώσσα από επίσημο μεταφραστή όπως το Γραφείο Τύπου και Πληροφοριών ή την Πρεσβεία του κράτους στη γλώσσα του οποίου είναι διατυπωμένο το έγγραφο.

3. Για αποφυγή χρονοβόρων διαδικασιών στις περιπτώσεις όπου το ποσό αλλοδαπού φόρου που διεκδικείται είναι σχετικά χαμηλό και δεν υπερβαίνει τις €5,000 κατά είδος εισοδήματος ή για κάθε ξεχωριστή πηγή εισοδήματος, μπορεί να γίνονται δεκτά αποδεικτικά στοιχεία που δεν έχουν μεταφραστεί επίσημα, νοουμένου ότι συνοδεύονται από δήλωση του ελεγκτή ότι έχει εξετάσει τα στοιχεία και έχει ικανοποιηθεί ότι ο φορολογούμενος έχει υποστεί/καταβάλει τον αλλοδαπό φόρο που διεκδικεί. Νοείται ότι το ΤΕΠ διατηρεί το δικαίωμα να εξετάσει λεπτομερώς όλα τα στοιχεία που ο ελεγκτής έχει στη διάθεση του για να εκδώσει τη σχετική απόφαση του και/ή να ζητήσει οποιαδήποτε πρόσθετα στοιχεία κρίνει απαραίτητα. Σε κάθε περίπτωση ο εξετάζων λειτουργός επιβεβαιώνει ότι το εισόδημα για το οποίο διεκδικείται πίστωση αλλοδαπού φόρου από παρακράτηση περιέχεται στις φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν, προβλέπεται τέτοια παρακράτηση στη σύμβαση με την άλλη χώρα και ο υπολογισμός είναι ορθός.

Αναφορικά με περιπτώσεις που δεν καλύπτονται από τα στοιχεία που αναφέρονται στο μέρος Γ της εγκυκλίου και για ποσά πίστωσης αλλοδαπού φόρου μέχρι €50,000 αποφασίζει ο Προϊστάμενος του Επαρχιακού Γραφείου για τα στοιχεία που μπορούν να γίνουν αποδεκτά. Για ποσά πίστωσης αλλοδαπού φόρου πέραν των €50,000 και μέχρι €100,000 αποφασίζει ο αρμόδιος Πρώτος Λειτουργός, ενώ για μεγαλύτερα ποσά η υπόθεση υποβάλλεται στο Διευθυντή με τις εισηγήσεις σας. Νοείται ότι τίποτε δεν εμποδίζει την ιεραρχική υποβολή της υπόθεσης σε ανώτερο επίπεδο έστω και αν εμπίπτει στα όρια που αναφέρονται πιο πάνω.

Η εγκύκλιος αυτή 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.

Τα παραδείγματα μπορείτε να τα βρείτε στην ιστοσελίδα του ΤΕΠ

(Εγκύκλιος Αρ. 2011/14 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 7 Δεκεμβρίου 2011)

Φιλανθρωπικά ιδρύματα

Πληροφορείστε ότι τα πιο κάτω ιδρύματα έχουν αναγνωρισθεί ως Φιλανθρωπικά για σκοπούς του άρθρου 9(1)(στ) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου αρ. 118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε.

1. Κέντρο Υποστήριξης για τους Φορείς του AIDS
2. Άθλος Κοινωφελές Σωματείο
3. Terra Cyprus – Κυπριακό Ίδρυμα Προστασίας του Περιβάλλοντος
4. Ίδρυμα Αρχιεπίσκοπος Λουκάς
5. Κυπριακό Ίδρυμα Έρευνας και Εκπαίδευσης
6. CIIM Alumni Association Scholarship Fund
7. Help2Live Ltd
8. Ίδρυμα «Friendship Circle»
9. Κέντρο Παροχής Κοινωνικών Υπηρεσιών Ανδρέας Σοφοκλέους
10. Cyprus International Cultural Projects C.I.C.P. Ltd
11. Διαφάνεια Κύπρος Λτδ
12. Sophia Foundation for Children
13. Κέντρο Στήριξης Παιδιών με ένα κηδεμόνα
14. GSPP Vintage Corner Shop Ltd
15. Κυπριακό Φόρουμ Καρκίνου του Μαστού
16. Σύνδεσμος Κυριών των Ακρτικών Ενοριών Χρυσανιωτίσσης και Αγίου Κασσιανού

(Εγκύκλιοι Αρ. 2011/8 και 2011/13 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 18 Αυγούστου 2011 και 8 Δεκεμβρίου 2011 αντίστοιχα)

Χαρτοσήμανση εγγράφων αορίστου χρόνου

Για σκοπούς ομοιόμορφης εφαρμογής της νομοθεσίας περί Χαρτοσήμων, στις περιπτώσεις εγγράφων αορίστου χρόνου όπως για παράδειγμα σε συμβόλαια εργοδότησης, συνταξιοδοτήσεων, μισθώσεων, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας κ.τ.λ., παρακαλώ όπως εφαρμόζονται πιστά οι πρόνοιες του άρθρου 27 των περί Χαρτοσήμων Νόμων (Ν19/63 όπως αυτός τροποποιήθηκε) στην περίπτωση όπου:

1. Δεν καθορίζεται στο έγγραφο το ποσό της συνολικής αντιπαροχής, και
2. Η πληρωμή γίνεται περιοδικώς δηλαδή κατά τακτά και προκαθορισμένα χρονικά διαστήματα. Δεν είναι αναγκαίο η δόση να είναι ισόποση ή καταβαλλόμενη σε ίσα χρονικά διαστήματα, και
3. Δεν περιλαμβάνει πληρωμή εφάπαξ δυσανάλογα ψηλού ποσού σε σχέση με άλλες τακτικές πληρωμές, σε περίοδο που εμπίπτει πέραν της περιόδου των 20 ετών ή 12 ετών αναλόγως της περίπτωσης που αναφέρεται στην επόμενη παράγραφο.

Όταν πληρούνται τα πιο πάνω τότε:

1. Σε περίπτωση που η πιο πάνω τακτική πληρωμή καθίσταται πληρωτέα σε χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα 20 έτη ή δι' απεριόριστο χρόνο ή για αόριστη χρονική περίοδο η οποία δεν τερματίζεται με το θάνατο ενός προσώπου, η αντιπαροχή καθορίζεται ίση με το ολικό ποσό που σύμφωνα με τους όρους του εγγράφου είναι ή δυνατόν να είναι πληρωτέο στη διάρκεια 20 ετών, αρχίζοντας από την ημερομηνία που προβλέπεται να γίνει η πρώτη πληρωμή.

2. Σε περίπτωση που η πιο πάνω τακτική πληρωμή καθίσταται πληρωτέα για αόριστη χρονική περίοδο και τερματίζεται με το θάνατο ενός ή περισσότερων προσώπων, η αντιπαροχή καθορίζεται ίση με το ποσό που σύμφωνα με τους όρους του εγγράφου είναι η δυνατόν να είναι πληρωτέο στη διάρκεια 12 ετών, αρχίζοντας από την ημερομηνία που προβλέπεται να γίνει η πρώτη πληρωμή.

Η παρούσα εγκύκλιος εφαρμόζεται για νέα έγγραφα τα οποία συντάσσονται μετά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας εγκυκλίου.

(Εγκύκλιος Αρ. 2012/2 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 30 Ιανουαρίου 2012)

Έκτακτη Εισφορά για την Άμυνα

Τροποποιήσεις στον περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο

Αύξηση συντελεστή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα

Τροποποιήθηκε ο περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμος, έτσι ώστε να αυξηθεί ο συντελεστής της έκτακτης αμυντικής εισφοράς επί των μερισμάτων ως εξής:

- Από 15% σε 17%. Η αύξηση αυτή εφαρμόζεται αναφορικά με εισοδήματα από μερίσματα που κτώνται ή λογίζεται ότι κτώνται ή προκύπτουν από τις 31 Αυγούστου 2011.
- Από 17% σε 20%. Η αύξηση αυτή εφαρμόζεται αναφορικά με εισοδήματα από μερίσματα που κτώνται ή λογίζεται ότι κτώνται ή προκύπτουν από την 1 Ιανουαρίου 2012 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2013.

Από την 1 Ιανουαρίου 2012 επιβάλλεται έκτακτη εισφορά για την άμυνα σε μερίσματα που καταβάλλονται από εταιρεία, κάτοικο στη Δημοκρατία, σε άλλη εταιρεία κάτοικο στη Δημοκρατία, μετά την παρέλευση τεσσάρων ετών από το τέλος του έτους στο οποίο τα κέρδη από τα οποία τα εν λόγω μερίσματα προέρχονται. Νοείται ότι μερίσματα που εκδίδονται από εισοδήματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από μερίσματα στα οποία καταβλήθηκε έκτακτη εισφορά απαλλάσσονται από την καταβολή έκτακτης εισφοράς.

(Ο περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2011 Ν.114(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 31 Αυγούστου 2011 και ο περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικός) (Αρ.2) Νόμος του 2011 Ν.190(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 30 Δεκεμβρίου 2011)

Εγκύκλιοι του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Επεξήγηση του περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ.2) Νόμου του 2010 Ν.132(Ι)/2010.

Βλέπε εγκύκλιο Αρ.2011/4 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 11 Ιουλίου 2011 στο μέρος Φόρος Εισοδήματος πιο πάνω (σελίδες 9-12).

Παρακράτηση έκτακτης Αμυντικής Εισφορά από Ενοίκια νέα έντυπα Ε.Πρ.614 Δηλ, Ε.Πρ.614Ερ και Ε.Πρ.614 Απ του 2011

Όταν μια εταιρεία, συνεταιρισμός, το Κράτος ή Αρχή Τοπικής Διοίκησης ενοικιάζει περιουσιακό στοιχείο από κατοίκους της Δημοκρατίας, έχει υποχρέωση παρακράτησης Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς από το ενοίκιο.

Το περιουσιακό στοιχείο ΔΕΝ περιορίζεται σε ακίνητη ιδιοκτησία. Το ενοίκιο θα πρέπει να αφορά περιόδους ενοικίασης από την 1.7.2011. Η ημερομηνία που καθορίζει την υποχρέωση παρακράτησης, είναι η ημερομηνία πληρωμής του ενοικίου. Το ποσό της παρακράτησης, είναι η ημερομηνία πληρωμής του ενοικίου. Το ποσό της παρακράτησης είναι 3% επί του 75% του ενοικίου, δηλαδή 2,25% επί του ακαθαρίστου ενοικίου.

Το ποσό παρακράτησης πληρώνεται μέχρι το τέλος του επομένου μήνα που έγινε η παρακράτηση με το έντυπο «Καταβολή Αμυντικής Εισφοράς που Παρακρατήθηκε και Αυτοφορολογία Εισοδημάτων που Υπόκεινται σε Εισφορά για την Άμυνα» (Έντυπο Ε.Πρ.601) 2011, με κώδικα είσπραξης 14 στην παράγραφο 1(γ), στο όνομα του ενοικιαστή, διαφορετικά επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση και €100 χρηματική επιβάρυνση για μη εκτέλεση καθήκοντος πληρωμής επιπρόσθετα του τόκου, στον ενοικιαστή.

Μαζί με την καταβολή προνοείται και η υποβολή κατάσταση των προσώπων τους οποίους αφορά η παρακράτηση. Για πρακτικούς λόγους η κατάσταση αυτή θα αποστέλλεται μαζί με τη δήλωση εισοδήματος του έτους της εταιρείας και του συνεταιρισμού από το φορολογικό έτος 2011. Για τις αρχές τοπικής διοίκησης και το κράτος θα δοθούν χωριστές οδηγίες για ηλεκτρονική υποβολή των στοιχείων.

Σε περίπτωση όπου πληρώνονται ενοίκια σε μη κατοίκους της δημοκρατίας δεν θα παρακρατείται άμυνα νοουμένου ότι έχουν προσκομίσει στην εταιρεία ή στο συνεταιρισμό ή στο λογιστήριο του Τμήματος/Υπουργείου ή στο λογιστήριο της Αρχής Τοπικής Διοίκησης, ανάλογα με την περίπτωση, το «Ερωτηματολόγιο για Εξακρίβωση της Πληρότητας του Όρου 'Μη Κάτοικος Κύπρου' για το Έτος» (Έντυπο Ε.Πρ.614 Ερ) και τη «Δήλωση Για Εξαίρεση Από Την Αποκοπή Έκτακτης Εισφοράς Για Την Άμυνα Από Ενοίκια» (Έντυπο Ε.Πρ.614Δ).

Το ερωτηματολόγιο (Έντυπο Ε.Πρ.614 Ερ) συμπληρώνεται κάθε έτος ενώ η δήλωση (Έντυπο Ε.Πρ.614 Δηλ) συμπληρώνεται μόνο μία φορά και σε περίπτωση όπου το πρόσωπο γίνει φορολογικός κάτοικος κατά τη διάρκεια οποιουδήποτε έτους έχει υποχρέωση να ενημερώσει τον ενοικιαστή για το γεγονός για να του αποκοπεί εισφορά για το έτος.

Ο Έφορος σύμφωνα με το Νόμο δύναται να απαιτήσει από το πρόσωπο που έχει την υποχρέωση παρακράτησης, την πληρωμή του ποσού που παρακράτησε, χωρίς να εμποδίζεται να εισπράξει την εισφορά από το πρόσωπο που λαμβάνει το ενοίκιο σε περίπτωση που δεν έχει αποκοπεί από τον ενοικιαστή.

Ο ενοικιαστής εκδίδει «Βεβαίωση Παρακράτησης Αμυντικής Εισφοράς από Ενοίκια» (Έντυπο Ε.Πρ.614 Απ) κάθε εξάμηνο (στις 30/6 και 31/12 εκάστου έτους) προς τον ιδιοκτήτη, για την μηνιαία εισφορά που παρακράτησε. Η βεβαίωση αυτή θα πρέπει να υποβάλλεται μαζί με την φορολογική δήλωση (Έντυπο Ε.Πρ.1) του ιδιοκτήτη ως απόδειξη της πληρωμής της αμυντικής εισφοράς.

Ο ιδιοκτήτης οφείλει να βεβαιωθεί ότι η εισφορά που αποκόπηκε είναι ορθή και αν έχει οποιοδήποτε ποσό να πληρώσει θα πρέπει να το καταβάλει με αυτοφορολογία ο ίδιος στις 30/6/ και 31/12 του έτους με το έντυπο «Καταβολή Αμυντικής Εισφοράς που Παρακρατήθηκε και Αυτοφορολογία Εισοδημάτων που Υπόκεινται σε Εισφορά για την Άμυνα» (Έντυπο Ε.Πρ.601) 2011, με κώδικα είσπραξης 04 στην παράγραφο 3(γ). Οποιαδήποτε καθυστέρηση στην εξόφληση του ποσού από τον ιδιοκτήτη θα φέρει 5% χρηματική επιβάρυνση επιπρόσθετα του τόκου. Στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν θα επιβάλλεται €100 χρηματική επιβάρυνση.

Σε περίπτωση που ο ιδιοκτήτης έχει και άλλα ενοικιαζόμενα υποστατικά, που ο ενοικιαστής δεν έχει υποχρέωση παρακράτησης, π.χ. είναι άτομο, οφείλει να καταβάλει την εισφορά ανά εξάμηνο με αυτοφορολογία κάθε εξάμηνο (στις 30/6 και 31/12 εκάστου έτους) με το έντυπο «Καταβολή Αμυντικής Εισφοράς που Παρακρατήθηκε και Αυτοφορολογία Εισοδημάτων που Υπόκεινται σε Εισφορά για την Άμυνα» (Έντυπο Ε.Πρ.601) 2011, με κώδικα είσπραξης 04 στην παράγραφο 3(γ), διαφορετικά θα επιβληθεί 5% χρηματική επιβάρυνση επί της οφειλόμενης εισφοράς.

Τα έντυπα είναι διαθέσιμα στην ιστοσελίδα του ΤΕΠ στην υποκεφαλίδα «Έντυπα/Άλλα έντυπα και Εκδόσεις / Αμυντική Εισφορά».

(Εγκύκλιος Αρ. 2011/7 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 8 Ιουλίου 2011)

Παρακράτηση Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς σε μερίσματα και τόκους

Αναφέρομαι στον τροποποιητικό νόμο που ψηφίστηκε στη Βουλή στις 26 Αυγούστου 2011 σε σχέση με την αύξηση των συντελεστών για εισοδήματα από μερίσματα από 15% σε 17% και τόκους από 10% σε 15% και σας πληροφορώ τα ακόλουθα.

Η αύξηση του συντελεστή αφορά μερίσματα και τόκους που πληρώνονται από την ημέρα δημοσίευσης του Νόμου. Ως εκ τούτου πρόσωπα που

- α) έχουν υποχρέωση παρακράτησης αμυντικής εισφοράς από μερίσματα και τόκους που πληρώνονται σε δικαιούχους μετά τη δημοσίευση του νόμου, και
- β) λαμβάνουν μερίσματα και τόκους από το εξωτερικό για τα οποία θα πρέπει να γίνει καταβολή αμυντικής εισφοράς μετά τη δημοσίευση του νόμου

θα πρέπει να παρακρατήσουν ή να καταβάλουν, αντίστοιχα, τέτοια άμυνα με συντελεστή 17% για μερίσματα και 15% για τόκους.

Σε περίπτωση όπου η παρακράτηση ή η λήψη των μερισμάτων ή τόκων έγινε πριν τη δημοσίευση του Νόμου, ισχύουν οι προηγούμενοι συντελεστές.

(Επιστολή του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 1 Σεπτεμβρίου 2011)

Έκτακτη εισφορά για την άμυνα σε λογιζόμενη διανομή και δήλωση λογιζόμενης διανομής

Σε συνέχεια της εγκυκλίου 2006/1, επιπρόσθετα με την περίπτωση όπου οι μέτοχοι είναι μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και κατέχουν άμεσα μετοχές σε εταιρεία, δεν υπόκεινται επίσης στις πρόνοιες του άρθρου 3(3) του περί Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς Ν117(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε και τα κέρδη εταιρείας που αναλογούν σε μετόχους που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και κατέχουν μετοχές σ' αυτήν έμμεσα. Κατά συνέπεια σε περίπτωση που αυτοί αποτελούν το 100% των μετόχων (Παρ. 3 της εγκυκλίου 2006/1) η εταιρεία δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει το Έντυπο Ε.Πρ. 623 αναφορικά με λογιζόμενη διανομή μερίσματος.

Η εταιρεία υποβάλλει τις πιο κάτω δηλώσεις

(α) Δήλωση από το Διευθυντή/Διευθύνοντα Σύμβουλο/Γραμματέα της εταιρείας ότι ο/οι μέτοχος/οι της εταιρείας άμεσα ή έμμεσα είναι μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και ότι έχει στην κατοχή του επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να υποστηρίζουν τη δήλωση και ότι αναλαμβάνει την υποχρέωση σε περίπτωση απαίτησης από το ΤΕΠ, να υποβάλει τα πιο πάνω αποδεικτικά στοιχεία.

(β) Δήλωση από τον ελεγκτή/δικηγόρο της εταιρείας η οποία να βεβαιώνει την ορθότητα της πιο πάνω δήλωσης της εταιρείας.

Επισυνάπτονται δείγματα δηλώσεων που είναι αποδεκτά από το ΤΕΠ σχετικά με τα πιο πάνω (μπορείτε να τα βρείτε στην ιστοσελίδα του ΤΕΠ)

(Εγκύκλιος Αρ. 2011/10 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 13 Σεπτεμβρίου 2011)

Βεβαίωση και Είσπραξη Φόρων

Εγκύκλιοι του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Επεξήγηση του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικού) Νόμου του 2010 Ν136(Ι)/2010, που δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας Ε.Ε. 4267 στις 31.12.2010.

Η παρούσα εγκύκλιος σκοπό έχει την επεξήγηση του πιο πάνω Νόμου που αποτέλεσε μέρος των μέτρων μείωσης της φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής. Ο Τροποποιητικός Νόμος βρίσκεται στην ιστοσελίδα του Κυβερνητικού Τυπογραφείου <http://www.mof.gov.cy/gpo>.

Όλες οι τροποποιήσεις ισχύουν για ενέργειες που λαμβάνει ή φορολογίες που εκδίδει το Τμήμα από 1.7.2011 και μετά, **για οποιοδήποτε φορολογικό έτος**. Σε ότι αφορά την τήρηση βιβλίων και την έκδοση τιμολογίων/αποδείξεων, οι έλεγχοι θα αρχίσουν μετά την 1.1.2012 και θα αφορούν όλα τα έτη.

Σημειώνεται ότι όσοι φορολογούμενοι εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις τους ή εξοφλήσουν τις οφειλές τους για οποιοδήποτε φορολογικό έτος/εξάμηνο μέχρι τις 30.9.2011 δεν θα τους επιβληθεί οποιοδήποτε Διοικητικό Πρόστιμο με βάση τον πιο πάνω Νόμο.

Διοικητικά Πρόστιμα (Άρθρο 50Α)

Τα διοικητικά πρόστιμα θα επιβληθούν μετά την 30.9.2011.

Οι παράγραφοι (α) και (ε) του άρθρου δεν εφαρμόζονται για την μη έγκαιρη υποβολής του εντύπου «Μηνιαία Κατάσταση Παρακρατήσεως Φόρου» (Ε.Πρ.61) ή πληρωμή με βάση το έντυπο «Μηνιαία Κατάσταση Παρακρατήσεως Φόρου» (Ε.Πρ.61) καθότι τα άρθρα 44(2) και 44(3) καλύπτουν ρητά τη χρηματική επιβάρυνση της μηνιαίας παρακράτησης εργοδότη.

Παράγραφος (α) €100 χρηματική επιβάρυνση

Επιβάλλεται πρόστιμο υπό μορφή χρηματικής επιβάρυνσης €100 αν πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να

- δώσει ειδοποίηση ή
- υποβάλει δήλωση ή
- παράσχει στοιχεία ή
- εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, το οποίο προβλέπεται ρητά από το Νόμο εντός της χρονικής προθεσμίας που προβλέπεται ή καθορίζεται ρητά από το Νόμο.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση επιβολής προστίμου 5% σύμφωνα με την παράγραφο (ε) δεν επιβάλλεται πρόστιμο €100 σύμφωνα με την παράγραφο (α) νοουμένου ότι πρόκειται για την ίδια παράβαση.

Ενδεικτικά, παρατίθενται πιο κάτω μερικά παραδείγματα επιβολής ή μη επιβολής προστίμου:

- Η μη έγκαιρη υποβολή δήλωσης οποιουδήποτε φορολογικού έτους, νοουμένου ότι υπάρχει η υποχρέωση υποβολής, συνεπάγεται την επιβολή προστίμου.

Για παράδειγμα υποβολή φορολογικής δήλωσης με ημερομηνία υποβολής 31.12.2011 μετά την ημερομηνία αυτή θα συνεπάγεται επιβολή προστίμου €100.

Δεν επιβάλλεται όμως πρόστιμο:

- ο Για μη έγκαιρη υποβολή «Δήλωσης Εργοδότη» (Ε.Πρ.7) που δεν υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης.
 - ο Για μη έγκαιρη υποβολή «Δήλωσης Μισθωτού» (Ε.Πρ.1) με μικτό εισόδημα κάτω του φορολογητέου, ανεξαρτήτως αν του έχει σταλεί ή όχι δήλωση εισοδήματος.
 - ο Για μη υποβολή αυτοφορολογίας καθότι το άρθρο 13(1) του νόμου προνοεί μόνο για καταβολή του φόρου και όχι για υποβολή υπολογισμού, δήλωσης ή εντύπου.
 - ο Για την μη υποβολή προσωρινής φορολογίας καθότι θεωρείται ότι είναι μηδενική.
- Η μη καταγραφή αποθεμάτων στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου
 - Η μη ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων και αρχείων εντός τεσσάρων (4) μηνών από το μήνα της συναλλαγής από αυτοεργοδοτούμενους με πωλήσεις πέραν των €70.000 ή από εταιρείες. Το πρόστιμο θα επιβάλλεται ανά τρίμηνο με έναρξη 1.1.2012 για αμέλεια εκτέλεσης καθήκοντος.

Παράδειγμα. Γίνεται έλεγχος την 30.11.2012 και προκύπτει ότι τα λογιστικά βιβλία και αρχεία δεν είναι περασμένα από την αρχή του έτους.

Λήξη τριμήνου	Προθεσμία καταχώρησης	Πρόστιμο
31.3.2012	31.7.2012	€100
30.6.2012	31.10.2012	€100
Σύνολο		€200

Θα επιβληθεί πρόστιμο €200, €100 ανά τρίμηνο για το οποίο υπάρχει η παράβαση.

- Η μη έκδοση τιμολογίων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία από την οποία πραγματοποιείται η συναλλαγή. Θα επιβάλλεται πρόστιμο ανά μήνα με έναρξη εφαρμογής την 1.1.2012.
 - ο Η έκδοση τιμολογίων που δεν έχουν εκδοθεί σύμφωνα με κανονισμούς. Εφόσον τα τιμολόγια δεν έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τους κανονισμούς δεν είναι έγκυρα και άρα θεωρείται ότι δεν έχουν εκδοθεί τιμολόγια σύμφωνα με το Νόμο, εντός των 30 ημερών. Επιβάλλεται πρόστιμο €100 για μη εκτέλεση καθήκοντος.

Παράδειγμα. Κατά τον έλεγχο που έγινε στις 30.11.2012 διαπιστώθηκε ότι υπήρχαν πράξεις για τις οποίες εκδόθηκε τιμολόγιο στις 30.10.2012.

Αρ. Τιμολογίου	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου	Μήνας Πράξης	Πρόστιμο
1	5.1.2012	30.10.2012	Ιανουάριος 2012	€100
2	15.5.2012	30.10.2012	Μάιος 2012	€100
3	30.5.2012	30.10.2012		
4	7.8.2012	30.10.2012	Αύγουστος 2012	€100

5	2.9.2012	30.10.2012	Σεπτέμβριος 2012	€100
6	21.10.2012	30.10.2012	Οκτώβριος 2012	-
			Σύνολο	€400

Τονίζεται ότι παρά το γεγονός ότι οι συναλλαγές που δεν καταχωρήθηκαν ήταν πέντε (5), το επιβληθέν πρόστιμο είναι μόνο €400.

- ο Η χρήση ταμειακών μηχανών/φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανών (ΦΗΜ) που δεν τηρούν τις προδιαγραφές των κανονισμών. Εφόσον η μηχανή δεν πληροί τις προδιαγραφές των κανονισμών θεωρείται ότι οι αποδείξεις που εκδίδονται από τη μηχανή δεν είναι έγκυρες και άρα θεωρείται ότι δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο/απόδειξη σύμφωνα με το Νόμο, εντός των 30 ημερών. Επιβάλλεται πρόστιμο €100 για μη εκτέλεση καθήκοντος.

Παράγραφοι (β) και (γ) €200 χρηματική επιβάρυνση

Επιβάλλεται πρόστιμο υπό μορφή χρηματικής επιβάρυνσης €200, αν πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να

- δώσει ειδοποίηση ή
- υποβάλει δήλωση ή
- παράσχει στοιχεία ή
- εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον το οποίο είτε προβλέπεται ρητά (όπως το (β) πιο πάνω) είτε όχι (όπως το (γ) πιο πάνω) από το Νόμο.

Για όλα τα πιο πάνω, όταν ο Διευθυντής έχει απαιτήσει, από την 1.7.2011 και μετά, τη συμμόρφωση εντός προθεσμίας που δεν είναι λιγότερη των 60 ημερών. Σημειώνεται ότι για κάθε ειδοποίηση για την οποία δεν υπάρχει συμμόρφωση επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €200.

Παραδείγματα:

α) Δήλωση Μισθωτού (Ε.Πρ.1.)

Η προθεσμία έγκαιρης υποβολής δήλωσης μισθωτού είναι η 30/4 του επομένου έτους. Αποστάληκε επιστολή ειδοποίησης για υποβολή των πιο κάτω Δηλώσεων, με προθεσμία συμμόρφωσης την 30.5.2012. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στις 30.12.2012. Στο παράδειγμα η χρηματική επιβάρυνση υπολογίζεται όπως πιο κάτω.

Έτος	2003	2005	2010	2011
Επιβολή με βάση το άρθρο 50Α(α) για την μη υποβολή Δήλωσης	€100	€100	€100	€100
Επιβολή με βάση το άρθρο 50Α(β)	€200 αφού είναι μία η ειδοποίηση			
Συνολική επιβάρυνση €600.				

β) Δήλωση Μισθωτού (Ε.Πρ.1) με ενοίκια.

Η προθεσμία έγκαιρης υποβολής δήλωσης μισθωτού είναι η 30/4 του επομένου έτους. Δεν υποβλήθηκε ούτε προσωρινή φορολογία ούτε αυτοφορολογία. Αποστάληκε επιστολή ειδοποίησης για υποβολή των πιο κάτω Δηλώσεων, με προθεσμία συμμόρφωσης την 30.5.2014. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στις 30.12.2015. Η δήλωση του 2005 έχει μεικτό εισόδημα λιγότερο του αφορολόγητου. Όλες οι άλλες δηλώσεις έχουν μεικτό εισόδημα πέραν του αφορολόγητου και τα έτη 2011 και 2012 είχαν και πληρωτέο φόρο. Στο παράδειγμα η χρηματική επιβάρυνση υπολογίζεται όπως πιο κάτω.

Έτος	2003	2005	2011	2012
Επιβολή με βάση το άρθρο 50Α(α) για τη μη υποβολή Δήλωσης	€100	-	€100	€100
Δεν επιβάλλεται με βάση το άρθρο 50Α(α) για μη υποβολή προσωρινής φορολογίας καθότι θεωρείται ότι είναι μηδενική			-	-
Επιβολή με βάση το άρθρο 50Α(β)	€200 αφού είναι μία η ειδοποίηση			
Συνολική επιβάρυνση €500.				

γ) Δήλωση Αυτοεργοδοτούμενου (Ε.Πρ.1) χωρίς εξελεγμένους λογαριασμούς.

Η προθεσμία έγκαιρης υποβολής δήλωσης αυτοεργοδοτούμενου χωρίς εξελεγμένους λογαριασμούς είναι η 30/6 του επομένου έτους. Αποστάληκε επιστολή ειδοποίησης για υποβολή των πιο κάτω Δηλώσεων, με προθεσμία συμμόρφωσης την 30.8.2014. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στις 30.12.2015. Δεν πληρώθηκαν φόροι ούτε με προσωρινή ούτε με αυτοφορολογία. Όλα τα έτη είχαν πληρωτέο φόρο εκτός του 2013. Στο παράδειγμα η χρηματική επιβάρυνση υπολογίζεται όπως πιο κάτω.

Έτος	2003	2005	2011	2012	2013
Επιβολή με βάση το άρθρο 50Α(α) για τη μη υποβολή Δήλωσης	€100	€100	€100	€100	€100
Δεν επιβάλλεται με βάση το άρθρο 50Α(α) για μη υποβολή προσωρινής φορολογίας καθότι θεωρείται ότι είναι μηδενική					
Δεν επιβάλλεται με βάση το άρθρο 50Α(α) διοικητικό πρόστιμο για τη μη έγκαιρη καταβολή αυτοφορολογίας καθότι υπάρχει ρητή πρόνοια για επιβολή προστίμου 5% με βάση παράγραφο 50Α(ε) πιο κάτω					
Επιβολή με βάση το άρθρο 50Α(β)	€200 αφού είναι μία η ειδοποίηση				
Συνολική επιβάρυνση €700.					

Παράγραφος (δ) €100 χρηματική επιβάρυνση

Επιβάλλεται πρόστιμο υπό μορφή χρηματικής επιβάρυνσης €100 αν πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να

- δώσει ειδοποίηση ή
- υποβάλει δήλωση ή
- παράσχει στοιχεία ή
- εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, το οποίο δεν προβλέπεται από το Νόμο.

Για όλα τα πιο πάνω πού αφορούν άλλο πρόσωπο και ο Διευθυντής έχει απαιτήσει, από 1.7.2011 και μετά, τη συμμόρφωση εντός προθεσμίας που δεν είναι λιγότερη των 60 ημερών.

Παράγραφος (ε) 5% χρηματική επιβάρυνση

Εάν ο φόρος δεν πληρωθεί μέχρι την ημερομηνία που καθορίζει ο Νόμος ή σε ειδοποίηση του Διευθυντή, επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση. Επιβάλλεται στις φορολογίες που εκδίδονται μετά την 1.7.2011 ανεξάρτητα φορολογικού έτους, προσωρινές και σε αυτοφορολογίες που υποβάλλονται από την 30.9.2011 και μετά, ανεξάρτητα φορολογικού έτους.

Το 5% θα επιβάλλεται με την έναρξη της επιβολής των τόκων της κάθε δόσης της προσωρινής φορολογίας στο υπόλοιπο του φόρου κατά την ημερομηνία εκείνη. Δεν επιβάλλεται στο πρόσθετο ποσό προσωρινού φόρου που προκύπτει από αναθεώρηση προσωρινής φορολογίας για δόσεις που έχει περάσει η προθεσμία πληρωμής κατά την ημέρα αναθεώρησης, νοούμενου ότι αυτή εξοφληθεί κατά την ημερομηνία αναθεώρησης.

Για όλες τις καθυστερημένες οφειλές που θα υπάρχουν στο Τμήμα κατά την 1.10.2011 θα επιβληθεί 5% χρηματική επιβάρυνση, εφόσον έχει ήδη παρέλθει η ημερομηνία που είχε καθορίσει ο Διευθυντής στην ειδοποίηση του (δηλαδή στη φορολογία που απέστειλε στο φορολογούμενο).

Η νέα χρηματική επιβάρυνση 5% δεν επηρεάζει την επιβολή 5% πρόσθετου φόρου με βάση το άρθρο 50 και σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής παρατείνεται και η τελευταία ημερομηνία πληρωμής με βάση το οποίο επιβάλλεται ο πρόσθετος φόρος 5% κατά 3 μήνες.

Δεν επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση 5% στις αυτοφορολογίες και φορολογίες φόρου παρακρατούμενου εξ αποδοχών εφόσον η καθυστέρηση πληρωμής του φόρου διέπεται από τα εδάφια (2) και (3) του άρθρου 44 όπου πέραν του τόκου, εισπράττεται χρηματική επιβάρυνση 1% για κάθε μήνα καθυστέρησης στην καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου.

Υποχρέωση εγγραφής στο Φορολογικό Μητρώο (Άρθρο 5Α)

Έχουν υποχρέωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο:

- όλες οι νέες εταιρείες που συστήνονται ή εγγράφονται στον Έφορο Εταιρειών δυνάμει οποιουδήποτε Νόμου στη Δημοκρατία, εντός 60 ημερών από την εγγραφή τους·
- οι εταιρείες που συστάθηκαν στο εξωτερικό και εγγράφονται στον Έφορο Εταιρειών ή αποκτούν φορολογική κατοικία στην Κύπρο, εντός 60 ημερών από την εγγραφή τους ή από την ημέρα που αποκτούν φορολογική κατοικία στην Κύπρο· και
- οι εταιρείες που ήδη εγγράφηκαν στον Έφορο Εταιρειών πριν την 1.7.2011 και δεν εγγράφηκαν στο φορολογικό μητρώο, μέχρι 30.6.2011.

Όλες οι εταιρείες έχουν υποχρέωση κοινοποίησης στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων των αλλαγών των στοιχείων τους εντός 60 ημερών, με το έντυπο Ε.Πρ.162 / Ι.Ρ.162Α.

Στην περίπτωση που δεν πράξουν έγκαιρα τα πιο πάνω θα επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €100.

Άρση Τραπεζικού Απορρήτου (των Τραπεζών και Συνεργατικών Ιδρυμάτων) για κατοίκους Κύπρου ή μη κατοίκους, με υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Εισοδήματος στο ΤΕΠ (Άρθρο 6(7))

Οι διαδικασίες που απαιτεί ο Νόμος εφαρμόζονται και στην περίπτωση ανταλλαγής πληροφοριών σύμφωνα με τον περί Αμοιβαίας Συνδρομής των Αρμόδιων Φορολογικών Αρχών των Κρατών Μελών στον Τομέα των Άμεσων Φόρων.

Στην περίπτωση κοινού τραπεζικού λογαριασμού η διαδικασία επαναλαμβάνεται για κάθε πρόσωπο ξεχωριστά, επ' ονόματι του οποίου τηρείται ο κοινός λογαριασμός.

Ο Διευθυντής μπορεί να υποβάλει αίτημα άρσης τραπεζικού απορρήτου σε περίπτωση ελέγχου που διενεργείται για αντικείμενο φόρου, σε σχέση με συγκεκριμένο φορολογικό έτος, για το οποίο μπορεί να εκδοθεί φορολογία. Μπορούν να ζητηθούν στοιχεία για περίοδο 7 ετών που προηγούνται της ημερομηνίας απαίτησης των στοιχείων. Τα στοιχεία μπορεί να αφορούν ανοικτό ή κλειστό λογαριασμό.

Η άρση του Τραπεζικού Απορρήτου γίνεται με την ακόλουθη διαδικασία:

1. Ενημερώνεται γραπτώς το πρόσωπο που εξετάζεται, ότι το Τμήμα προτίθεται να ζητήσει στοιχεία από Πιστωτικό ίδρυμα με βάση τις πρόνοιες του άρθρου 6(7) του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.

2. Αποστέλλεται γραπτό αίτημα του Διευθυντή, προς το Γενικό Εισαγγελέα στο οποίο πρέπει να αναφέρεται:
 - (α) η ημερομηνία αποστολής της επιστολής προς το φορολογούμενο.
 - (β) τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 4 πιο κάτω.
 - (γ) τους ειδικούς φορολογικούς σκοπούς για τους οποίους χρειάζεται την πληροφόρηση.
3. Η γραπτή έγκριση ή απόρριψη του Γενικού Εισαγγελέα κοινοποιείται γραπτώς στο φορολογούμενο.
4. Αποστέλλεται στο Πιστωτικό Ίδρυμα έγγραφη ειδοποίηση του Διευθυντή, με προθεσμία συμμόρφωσης 60 ημερών. Στην έγγραφη ειδοποίηση πρέπει να περιέχονται τα ακόλουθα στοιχεία:
 - (α) Ταυτότητα του προσώπου που εξετάζεται.
 - (β) Περιγραφή των πληροφοριών που απαιτούνται περιλαμβανομένης της φύσεως αυτών και του τρόπου υποβολής των.
 - (γ) Τους λόγους που ο Διευθυντής θεωρεί ότι το Πιστωτικό Ίδρυμα κατέχει την πληροφόρηση.
 - (δ) Τη συγκεκριμένη προγενέστερη και αιτιολογημένη περίοδο για την οποία ζητείται η πληροφόρηση.
 - (ε) Δήλωση του Διευθυντή ότι εξάντλησε όλα τα μέτρα για να πάρει τις πληροφορίες που ζητούνται εκτός από νομικά μέτρα. Εάν το πρόσωπο που εξετάζεται είναι φυσικό πρόσωπο, ότι ζητήθηκε κεφαλαιουχική κατάσταση.

Ηλεκτρονική υποβολή Δηλώσεων, επέκταση ημερομηνίας υποβολής (Άρθρο 12B)

Πρόσωπο που

- υποβάλλει Δήλωση μέσω επαγγελματία που προσφέρει συναφείς υπηρεσίες π.χ. ελεγκτή, λογιστή, φορολογικού συμβούλου
- ή έχει υποχρέωση να ετοιμάζει εξελεγμένους λογαριασμούς, όπως
 - ο εταιρείες με εισοδήματα από τις πιο κάτω πηγές και
 - ο φυσικά πρόσωπα με εισοδήματα από τις πιο κάτω πηγές που στο σύνολο τους υπερβαίνουν τις €70.000
 - ο οποιαδήποτε κέρδη ή άλλα οφέλη από οποιαδήποτε επιχείρηση και οποιαδήποτε κέρδη ή άλλα οφέλη από μόνιμη εγκατάσταση που βρίσκεται στη Δημοκρατία
 - ο οποιαδήποτε μισθώματα, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας ή ευρεσιτεχνίας, αμοιβές ή άλλα κέρδη που προκύπτουν από ιδιοκτησία
 - ο οποιοδήποτε ποσό ή αντιπαροχή για φήμη και πελατεία-εμπορική εύνοια μειωμένο με οποιοδήποτε ποσό που δαπανήθηκε για την αγορά τέτοιας φήμης και πελατείας -εμπορικής εύνοιας

υποβάλλει Δήλωση με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα που εγκρίνονται από το Διευθυντή από καιρό σε καιρό.

Όλες οι Δηλώσεις ανεξάρτητα φορολογικού έτους, από την 1.7.2011 και μετά, έχουν παράταση υποβολής μέχρι 3 μήνες νοουμένου ότι υποβληθούν ηλεκτρονικά. Ως αποτέλεσμα Δηλώσεις 2010 Μισθωτών και Αυτοεργοδοτούμενων χωρίς εξελεγμένους λογαριασμούς που υποβάλλονται μέσω της υπηρεσίας TAXISnet μετά την 1.7.2011 έχουν τελευταία ημερομηνία έγκαιρης υποβολής 31/07 και 30/09 αντίστοιχα.

Σημειώνεται ότι στο παρόν στάδιο μέσω της υπηρεσίας Taxisnet μπορούν να υποβάλλονται μόνο Δηλώσεις τρέχοντος έτους.

Βεβαίωση Φορολογίας μετά από έλεγχο (Άρθρο 13)

Ο Διευθυντής έχει το δικαίωμα να επιβάλει φορολογία κατά την κρίση του, σύμφωνα με το εδάφιο (3), εάν δεν υποβληθεί Δήλωση Εισοδήματος, για οποιοδήποτε φορολογικό έτος. Η φορολογία πρέπει να βασίζεται σε ευρήματα ελέγχου ή εξέταση ή έρευνα ή να συμφωνεί με πληροφορίες και στοιχεία που έχει στη διάθεση του.

Ανεξάρτητα φορολογικού έτους, εάν ο φορολογούμενος

- δεν υπέβαλε φορολογική Δήλωση ή
- δεν τήρησε οποιαδήποτε αρχεία ή βιβλία ή έγγραφα ή
- δεν παρέχει τις απαραίτητες διευκολύνσεις για την επαλήθευση τους ή
- όπου ο Διευθυντής κρίνει ότι οι Δηλώσεις είναι ελλιπείς ή ανακριβείς,

τότε έχει το δικαίωμα με βάση το εδάφιο 4, να επιβάλει φορολογία σύμφωνα με τα ευρήματα ελέγχου άλλου έτους, είτε αυτό είναι πριν ή μετά το έτος στο οποίο έγινε ο έλεγχος.

Ενστάσεις κατά της φορολογίας (Άρθρο 20)

Ενστάσεις που παραλαμβάνονται από την 1.7.2011 και μετά, στις οποίες το πρόσωπο που ενίσταται

- δεν δηλώνει επακριβώς το σωστό ποσό εισοδήματος ή αφαίρεσης ή απαλλαγής ή πίστωσης φόρου, και
- δεν προσκομίζει στοιχεία για την υποστήριξη της ένστασης του

ταυτόχρονα με την υποβολή της ένστασης, δε θα γίνονται αποδεκτές.

Αλλάζει η προθεσμία υποβολής ένστασης για φορολογίες που επιβεβαιώνονται το Δεκέμβρη και παρατείνεται κατά ένα μήνα, δηλαδή μέχρι τέλος Φεβρουαρίου του επόμενου έτους.

Υποχρέωση παροχής στοιχείων από Δημόσιους Υπάλληλους (Άρθρο 28)

Επεκτείνεται σε υπάλληλο οργανισμού δημοσίου δικαίου. Εξαιρούνται του ορισμού υπάλληλοι Κεντρικής Τράπεζας και Υπηρεσίας Εποπτείας και Ανάπτυξης Συνεργατικών Εταιρειών.

Τήρηση βιβλίων (Άρθρο 30)

Αφορά όλες τις συναλλαγές αφού ο νομοθέτης έχει δώσει 6 μήνες προθεσμία για συμμόρφωση με το να θέσει σε ισχύ το νέο Νόμο από την 1.7.2011.

Η ενημέρωση των βιβλίων και αρχείων γίνεται μέχρι το τέλος του τέταρτου (4) μήνα που ακολουθεί το μήνα της συναλλαγής.

Τα **τιμολόγια** πρέπει να εκδίδονται εντός 30 ημερών από την ημερομηνία της συναλλαγής εκτός εάν διαφορετικά επιτρέψει ο Διευθυντής. Η άδεια χορηγείται μετά από αίτημα του φορολογούμενου και η σχετική γραπτή άδεια εκδίδεται από το Διευθυντή για το συγκεκριμένο φορολογούμενο.

Διενεργείται **απογραφή αποθεμάτων** από τις επιχειρήσεις που διατηρούν εμπορικά αποθέματα στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Η απογραφή είναι στη διάθεση του Διευθυντή. Η απογραφή γίνεται ανεξάρτητα του εάν η επιχείρηση διατηρεί κατάσταση κίνησης αποθεμάτων. Υποχρέωση απογραφής υπάρχει όπου η διαχειριστική περίοδος λήγει μετά την 1.7.2011.

Επιστροφή φόρου (Άρθρο 35(1))

Νοούμενου ότι ικανοποιηθεί ο Διευθυντής, δύναται να επιστραφεί ποσό φόρου που καταβλήθηκε με οποιονδήποτε τρόπο. Δηλαδή επιτρέπεται η επιστροφή φόρου που καταβλήθηκε με βάση το άρθρο 13.

Προθεσμία καταβολής του φόρου (Άρθρα 37 και 38)

Σε περιπτώσεις προσφυγών που κατατίθενται στο Ανώτατο Δικαστήριο της Δημοκρατίας από την 1.7.2011 και μετά, η είσπραξη του μη αμφισβητούμενου φόρου, ανεξάρτητα έτους, δεν αναστέλλεται.

Άλλα αδικήματα (Άρθρο 50)

Καταργείται η επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης €51. Για όλες τις φορολογίες ανεξαρτήτως φορολογικού έτους, που επιβεβαιώνονται από την 1.7.2011 και μετά, η επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή Δήλωσης θα επιβάλλεται με βάση το άρθρο 50Α(α) και θα ανέρχεται στα €100. Παραμένουν σε εφαρμογή οι διατάξεις του 5% πρόσθετου φόρου.

(Εγκύκλιος Αρ. 2011/3 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 11 Ιουλίου 2011)

Ηλεκτρονική Υποβολή Δηλώσεων

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ότι από 1.7.2011 με την εφαρμογή του περι Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικός) Νόμου του 2010, Ν136(Ι)/2010, όλες οι Δηλώσεις που υποβάλλονται για πρόσωπα από επαγγελματία που προσφέρει συναφείς υπηρεσίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά ή με άλλα μέσα που εγκρίνει ο Έφορος.

Για το λόγο αυτό, οι πιο κάτω Δηλώσεις που συμπληρώνονται από εσάς πρέπει να υποβάλλονται ως ακολούθως:

Δηλώσεις	Έντυπη Μορφή	Ηλεκτρονική Μορφή – Δισκάκι	Ηλεκτρονικά TAXISnet
Ε.Πρ.7 Εργοδοτών	Χωρίς υπαλλήλους (ΜΟΝΟ)	Με υπαλλήλους για όλα τα έτη (με υπαλλήλους)	Για το τρέχον έτος ΜΟΝΟ (με ή χωρίς υπαλλήλους)
Ε.Πρ. 1 Μισθωτών και Αυτοεργοδοτούμενων	Προηγούμενων ετών	δ/ε	Για το τρέχον έτος ΜΟΝΟ
Ε.Πρ.4 Εταιρειών	Προηγούμενων ετών	δ/ε	Για το τρέχον έτος ΜΟΝΟ
Ε.Πρ.4 Τραπεζών	Όλα τα έτη	δ/ε	δ/ε

(Επιστολή του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 25 Ιουλίου 2011)

Υποχρέωση Υποβολής Φορολογικών Δηλώσεων

Σε συνέχεια των πρόσφατων τροποποιήσεων της Κυπριακής Άμεσης Φορολογικής Νομοθεσίας σε σχέση με το πιο πάνω θέμα, και μέσα στα πλαίσια των ελέγχων που διεξάγει επ' αυτής ο Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), πληροφορείστε τα πιο κάτω:

- 1 (i) Όπως είναι γνωστό, εταιρεία η οποία δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου, η οποία όμως είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Εταιρειών του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη, οφείλει να εγγραφεί στο Μητρώο Φορολογουμένων του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων εντός 60 ημερών από την ημερομηνία εγγραφής στο πρώτο Μητρώο, με βάση τις πρόνοιες του Άρθρου 5Α του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.

(ii) Όπως επίσης είναι γνωστό, με βάση τις διατάξεις του Αρθρου 30 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, εταιρεία η οποία δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου έχει υποχρέωση να συμπληρώνει και να υποβάλλει στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων ετήσιες Φορολογικές Δηλώσεις (Έντυπο IR4A ή IR4 ανάλογα), μόνο εάν έχει εισόδημα από πηγές στην Κύπρο, όπως αυτά περιγράφονται στο Άρθρο 5(2) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.
- 2 (i) Πρόσφατα, οι πιο πάνω διατάξεις εξετάστηκαν εξονυχιστικά από τον Οργανισμό Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), μέσα στα πλαίσια των ελέγχων που διεξάγει επί της Κυπριακής Άμεσης Φορολογικής Νομοθεσίας.

(ii) Σαν αποτέλεσμα των ελέγχων του ΟΟΣΑ αναφορικά με τις συγκεκριμένες διατάξεις, κρίθηκε αναγκαία η διαφοροποίηση της μέχρι σήμερα θέσης του Τμήματος, όσον αφορά το θέμα της υποχρέωσης υποβολής φορολογικών δηλώσεων από εταιρείες που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου.

Το Τμήμα θεωρεί ότι, εταιρεία η οποία δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου και η οποία έχει υποχρέωση να εγγραφεί στο Μητρώο Φορολογουμένων του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων με βάση τις πρόνοιες του Άρθρου 5Α, οφείλει να υποβάλλει στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων ετήσιες Φορολογικές Δηλώσεις (Έντυπο IR4A ή IR4 ανάλογα), παρά το γεγονός ότι δεν έχει εισόδημα από πηγές στην Κύπρο, όπως αυτά περιγράφονται στο Άρθρο 5(2) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.

Η πιο πάνω θέση τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία εφαρμογής των διατάξεων του Άρθρου 5Α του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.

(Επιστολή του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 7 Δεκεμβρίου 2011)

Εξουσιοδότηση Ελεγκτών για υποβολή δηλώσεων μέσω TAXISnet

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ότι το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων στην προσπάθεια του να βελτιώσει τη διαδικασία εγγραφής στο σύστημα υποβολής δηλώσεων TAXISnet, έχει προχωρήσει στις ακόλουθες αλλαγές.

Έκδοση Αριθμού Φορολογικού Συμβούλου / Ελεγκτή (Α.Φ.ΣΕ)

Το Τμήμα θα εκδίδει στους φορολογικούς συμβούλους / ελεγκτικά γραφεία, αν το επιθυμούν, Α.Φ.ΣΕ ειδικά για την υποβολή δηλώσεων μέσω του συστήματος TAXISnet. Η νέα διεύθυνση έχει γίνει προς αντιμετώπιση των δύο πιο κάτω προβλημάτων.

1. Το γεγονός ότι οι υπάλληλοι που χρησιμοποιούν τους κώδικες του γραφείου για να υποβάλλουν τις δηλώσεις των πελατών, μπορούν με την υφιστάμενη δομή να έχουν πρόσβαση και στις δηλώσεις του ελεγκτικού γραφείου.
2. Οι πελάτες είναι πολλοί και κάποια γραφεία επιθυμούν να τους διαχωρίζουν π.χ. ανάλογα με το συντάιρο ή την επαρχία του γραφείου τους, δηλαδή πολλαπλές προσβάσεις (μέγιστος αριθμός 10).

Καλούν όλα τα ελεγκτικά γραφεία να υποβάλουν έντυπο Ε.Πρ.162 ή 163 ανάλογα, για απόκτηση Α.Φ.ΣΕ για υποβολή δηλώσεων μέσω TAXISnet. Ο Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας (Α.Φ.Τ) του ελεγκτικού γραφείου στο οποίο θα ανήκει η νέα πρόσβαση θα καταχωρείται στην αίτηση σαν στοιχείο ταυτοποίησης και σαν εκπρόσωπος. Το Επίθετο θα πρέπει να καταλήγει με τη λέξη «TAXISNET» ή «ΤΑΞΙΣNET» ανάλογα με τη γλώσσα και/ή Επωνυμία θα πρέπει να καταλήγει με τη λέξη «TAXISNET». Το έντυπο να σταλεί με τηλεμοιαιτυπία στο 22661243, υπόψη κας Σ. Νικολαΐδου (τηλ 22601956).

Η μεταφορά των υφισταμένων πελατών από το Α.Φ.Τ. του φορολογικού συμβούλου / ελεγκτή στο νέο Α.Φ.ΣΕ που θα εκδοθεί, θα γίνει αυτόματα από το ΤΕΠ. Από την ημέρα κοινοποίησης του Α.Φ.ΣΕ. δεν θα πρέπει να υποβληθούν άλλες αιτήσεις με τον παλιό Α.Φ.Τ. του φορολογικού συμβούλου / ελεγκτή.

Εγγραφή/Εξουσιοδότηση των πελατών από φορολογικού συμβούλους / ελεγκτές με αποστολή Αρχείου

Αφού δημιουργηθεί η νέα πρόσβαση, οι φορολογικοί σύμβουλοι / ελεγκτές θα μπορούν, με την αποστολή αρχείου, να εγγράψουν τους πελάτες και ταυτόχρονα να εξουσιοδοτήσουν το γραφείο τους για την υποβολή δηλώσεων στο TAXISnet. Στο αρχείο θα μπορούν να συμπεριληφθούν και πελάτες για τους οποίους έχει ήδη αποσταλεί χειρόγραφη αίτηση και δεν έχουν εμφανιστεί στην μερίδα του ελεγκτή.

Με τη χρήση της μεθόδου αυτής, οι φορολογικοί σύμβουλοι / ελεγκτές αναλαμβάνουν να έχουν στην κατοχή τους το/τα έντυπο/α έγγραφής (Έντυπο Ε.Πρ.66) 2004 ή (Έντυπο Ε.Πρ.80) 2004 ή και έντυπο/α εξουσιοδότησης (Έντυπο Ε.Πρ.68) 2004 ή (Έντυπο Ε.Πρ.67) 2004 και αναλαμβάνουν να τα παρουσιάσουν στο Τμήμα όταν αυτά τους ζητηθούν.

Το Τμήμα έχει εκδώσει προδιαγραφές αρχείου και επιπρόσθετα έχει ετοιμάσει φύλλο εργασίας τύπου XLS για τη δημιουργία του αρχείου, το οποίο βρίσκεται στο χώρο των ανακοινώσεων της ιστοσελίδας του ΤΕΠ. Πρόσθετα οι προδιαγραφές έχουν σταλεί και στις εταιρείες λογισμικών, που απασχολούνται με τη δημιουργία αρχείων XML για υποβολή μέσω TAXISnet, για ενσωμάτωση στα συστήματά τους.

Το ΤΕΠ θα απορρίπτει ηλεκτρονικές αιτήσεις που αποστέλλονται με την πιο πάνω διαδικασία για τους ακόλουθους λόγους:

1. Το Α.Φ.ΣΕ. του ελεγκτή
 - i. είναι λανθασμένο,
 - ii. δεν υπάρχει (δηλαδή δεν είναι εγγεγραμμένος στο φορολογικό μητρώο) ή
 - iii. δεν είναι Α.Φ.ΣΕ.
2. Το Α.Φ.Τ. του φορολογούμενου
 - i. είναι λανθασμένο,
 - ii. δεν υπάρχει (δηλαδή δεν είναι εγγεγραμμένος στο φορολογικό μητρώο) ή
 - iii. έχει λανθασμένη κατηγορία φορολογούμενου (επιτρεπόμενες κατηγορίες 21, 31, 41-47 μόνο), π.χ. είναι μισθωτός ή διευθυντής εταιρείας.
 - iv. η κατηγορία του φορολογούμενου δεν μπορεί να υποβάλει δηλώσεις στο TAXISnet, π.χ. φάκελος μόνο για ακίνητη ιδιοκτησία ή χαρτόσημα.

3. Το έντυπο το οποίο αιτήστε δεν συνάδει με την κατηγορία του φορολογουμένου, π.χ. αίτηση για συνεταιρισμό σε Α.Φ.Τ. εταιρείας.
4. Ο φορολογούμενος έχει ήδη εξουσιοδοτήσει άλλο πρόσωπο για το/τα έντυπο για το/α οποία αιτήστε.

Το αρχείο θα αποστέλλεται στην ηλεκτρονική διεύθυνση irddata@ird.mof.gov.cy και η επεξεργασία του θα γίνεται εντός 3 εργάσιμων ημερών. Σε περίπτωση όπου η εξουσιοδότηση δεν έχει εμφανιστεί στην οθόνη του συστήματος TAXISnet «Δηλώσεις ως εκπρόσωπος» εντός του χρονικού περιθωρίου, θα πρέπει να ελέγξετε την εγγραφή που έχετε αποστείλει καθότι αυτή θα έχει απορριφθεί για ένα από τους πιο πάνω λόγους.

Τονίζεται ότι το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων δεν θα φέρει καμιά ευθύνη για καθυστερημένη εγγραφή και κατά συνέπεια υποβολή δήλωσης που δυνατό να προκύψει λόγω τεχνικών ή άλλων προβλημάτων από τη μη έγκαιρη υποβολή του αρχείου.

(Επιστολή του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 22 Δεκεμβρίου 2011)

ΕΠΟΠΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΚΕΨΕΙΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ

Το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων πληροφορεί τους εμπορευόμενους ως επίσης και τους παροχείς υπηρεσιών (φυσικά και νομικά πρόσωπα) ότι εντός του 2011 και κατά τις αρχές του 2012, εντεταλμένοι λειτουργοί του πρόκειται να διενεργήσουν Επιτόπιες Επισκέψεις με γνώμονα την εξακρίβωση της έκδοσης τιμολογίων και αποδείξεων εισπραξης καθώς και τη νομιμότητα αυτών, σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία του Τμήματος.

Το εδάφιο 1 του άρθρου 30 (Τήρηση Βιβλίων) του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου Αρ 4/1978 όπως τροποποιήθηκε, προβλέπει όπως:

- 30-(1) *«Κάθε πρόσωπο που αποκτά εισόδημα από τις πηγές που καθορίζονται στις παραγράφους (α), (ε) και (στ) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 ή στις παραγράφους (α), (δ) και (ε) του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, οφείλει όπως για κάθε φορολογικό έτος-*
- (α) *Εκδίδει τιμολόγια και αποδείξεις σχετικά με τις συναλλαγές και εισπράξεις του, όπως καθορίζεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο και Δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.*

Οι σχετικοί Κανονισμοί που αναφέρονται στο πιο πάνω άρθρο είναι οι ακόλουθες Κανονιστικές Διοικητικές Πράξεις (ΚΔΠ):

1. ΚΔΠ 29/1997: Κανονισμοί που προβλέπουν την έκδοση τιμολογίων, αποδείξεων και τήρησης αρχείων.
2. ΚΔΠ 179/1997, ΚΔΠ 105/2008 και ΚΔΠ 224/2010: Γνωστοποιήσεις που εκδίδονται και αφορούν τις Τεχνικές Προδιαγραφές που πρέπει να πληροί κάθε τύπος Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού που χρησιμοποιείται για την έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων.

Επίσης, σύμφωνα με την τελευταία τροποποίηση άρθρου 9 (Εκπιπτόμενες Δαπάνες) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002 όπως τροποποιήθηκε, δεν εκπίπτονται –

- (i) οποιοσδήποτε δαπάνες που δεν υποστηρίζονται από τιμολόγια και αποδείξεις εισπραξης ή άλλα στοιχεία που προβλέπονται στους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου (1) του άρθρου 30 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου –

Η πιο πάνω νομοθεσία βρίσκεται και ηλεκτρονικά στην ιστοσελίδα του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων (<http://www.mof.gov.cy/ird>) κάτω από το πεδίο Νομοθεσία.

Το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων προτρέπει τα ως άνω επηρεαζόμενα πρόσωπα να συμμορφωθούν άμεσα και πλήρως με τις πρόνοιες της υφιστάμενης νομοθεσίας.

(Ανακοίνωση του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων)

Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών

Εγκύκλιος του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Επεξήγηση του περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών (Τροποποιητικού) Νόμου του 2010 Ν.135(Ι)/2010

Βλέπε εγκύκλιο Αρ.2011/4 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 11 Ιουλίου 2011 στο μέρος Φόρος Εισοδήματος πιο πάνω (σελίδα 12).

Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας

Τροποποίηση του περί Φορολογίας Ακινήτου Ιδιοκτησίας Νόμου

Συντελεστές φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας

Ο φόρος αυτός επιβάλλεται κάθε χρόνο πάνω στην αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας κατά την 1^η Ιανουαρίου 1980 και αφορά την ακίνητη περιουσία που κατέχουν οι φορολογούμενοι κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους. Ο περί Φορολογίας Ακινήτου Ιδιοκτησίας Νόμος τροποποιήθηκε ώστε να καθοριστούν οι πιο κάτω νέοι συντελεστές φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας από την 1 Ιανουαρίου 2012:

Αξία ιδιοκτησίας €	Φορολογικός Συντελεστής %	Ποσό Φόρου €	Συσσωρευμένος Φόρος €
0 – 120.000	0	0	0
120.001 – 170.000	4,0	200	200
170.001 – 300.000	5,0	650	850
300.001 – 500.000	6,0	1.200	2.050
500.001 – 800.000	7,0	2.100	4.150
800.001 και άνω	8,0		

(Ο περί Φορολογίας Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2011 Ν.115(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 31 Αυγούστου 2011)

Εγκύκλιος του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Επεξήγηση του περί Φορολογίας Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2010 Ν.134(Ι)/2010.

Βλέπε εγκύκλιο Αρ.2011/4 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 11 Ιουλίου 2011 στο μέρος Φόρος Εισοδήματος πιο πάνω (σελίδα 12).

Τέλη Εγγραφής Ακίνητης Ιδιοκτησίας

Μείωση επιβολής και είσπραξης τέλους ή δικαιώματος για εγγραφή τίτλου ακίνητης ιδιοκτησίας

Τροποποιήθηκε ο περί Κτηματολογικού και Χωρομετρικού Τμήματος (Τέλη και Δικαιώματα) Νόμος, ώστε:

- Νέες συμβάσεις μεταβίβασης ακίνητης ιδιοκτησίας που συντάσσονται από τις 2 Δεκεμβρίου 2011, ημερομηνία που τέθηκε σε ισχύ η τροποποίηση, μέχρι την 1 Ιουνίου 2012, απαλλάσσονται από τα μεταβιβαστικά τέλη όταν η μεταβίβαση αφορά πράξη η οποία υπόκειται στο ΦΠΑ.
- Σε περιπτώσεις όπου δεν επιβάλλεται ΦΠΑ, ο νόμος προβλέπει για απαλλαγή του 50% των μεταβιβαστικών τελών. Αυτό ισχύει στις περιπτώσεις όπου επιβάλλονται ή εισπράττονται μεταβιβαστικά τέλη αλλά οι μεταβιβάσεις αφορούν οικοπέδα, κτήρια ή τμήματα επί της γης ή των εξ αδιαιρέτου ιδανικών μεριδίων που πωλούνται για πρώτη φορά από την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής πολεοδομικής άδειας οικοδομής και αμφότερες οι ημερομηνίες συναρμολόγησης του σχετικού πωλητηρίου εγγράφου και κατάθεσής τους για πρώτη φορά στο Επαρχιακό Κτηματολόγιο μέχρι την 1 Ιουνίου 2012.
- Στις περιπτώσεις όπου η σύμβαση συντάσσεται και κατατίθεται στο Κτηματολόγιο μέχρι την 1 Ιουνίου 2012 αλλά η εγγραφή του τίτλου πραγματοποιείται μετά την 1 Ιουνίου 2012, θα ισχύουν οι πιο πάνω απαλλαγές.
- Να προβλέπονται και μέτρα που εξασφαλίζουν ότι οι πιο πάνω απαλλαγές ισχύουν μόνο για την περίοδο 2 Δεκεμβρίου 2011 μέχρι την 1 Ιουνίου 2012. Οι πιο πάνω απαλλαγές δεν θα ισχύουν σε περιπτώσεις όπου πωλητήρια έγγραφα ήταν κατατεθειμένα σύμφωνα με τον περί Πώλησης Ακινήτων (Ειδική Εκτέλεση) Νόμο και αποσύρθηκαν μετά τις 2 Δεκεμβρίου 2011. Επίσης δεν ισχύουν για συμβάσεις που συντάχθηκαν πριν τις 2 Δεκεμβρίου 2011.

(Ο περί Κτηματολογικού και Χωρομετρικού Τμήματος (Τέλη και Δικαιώματα)(Τροποποιητικός)(Αρ.2) Νόμος του 2011 Ν.156(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 2 Δεκεμβρίου 2011)

Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας

Μεταξύ Κύπρου και Αρμενίας

Πληροφορείστε ότι, έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες που απαιτούνται από τη νομοθεσία της κάθε χώρας για την έναρξη ισχύος της πιο πάνω Συμφωνίας, η οποία υπογράφηκε στις 17 Ιανουαρίου 2011 και μετά την ανταλλαγή των σχετικών γνωστοποιήσεων, η Συμφωνία τέθηκε σε ισχύ στις 19 Σεπτεμβρίου 2011.

Οι διατάξεις της Συμφωνίας και του σχετικού Πρωτοκόλλου στην εν λόγω Συμφωνία, εφαρμόζονται:

- (i) αναφορικά με φόρους που παρακρατούνται στην πηγή, σε εισοδήματα που πληρώνονται ή πιστώνονται κατά ή μετά την **1 Ιανουαρίου 2012**, και
- (ii) αναφορικά με άλλους φόρους στο εισόδημα, σε εισοδήματα οποιουδήποτε φορολογικού έτους αρχίζει κατά ή μετά την **1 Ιανουαρίου 2012**.

Το κείμενο της Συμφωνίας και του Πρωτοκόλλου, βρίσκεται στην Ιστοσελίδα του Τμήματος www.mof.gov.cy/ird.

(Εγκύκλιος Αρ. 2011/12 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 14 Νοεμβρίου 2011)

Μεταξύ Κύπρου και Δανίας

Πληροφορείστε ότι, έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες που απαιτούνται από τη νομοθεσία της κάθε χώρας για την έναρξη ισχύος της πιο πάνω Συμφωνίας, η οποία υπογράφηκε στις 11 Οκτωβρίου 2010 και μετά την ανταλλαγή των σχετικών γνωστοποιήσεων, η Συμφωνία τέθηκε σε ισχύ στις 7 Σεπτεμβρίου 2011.

Οι διατάξεις της Συμφωνίας και του σχετικού Πρωτοκόλλου στην εν λόγω Συμφωνία, εφαρμόζονται:

- (i) αναφορικά με φόρους που παρακρατούνται στην πηγή, σε εισοδήματα που πληρώνονται ή πιστώνονται κατά ή μετά την **1 Ιανουαρίου 2012**, και
- (ii) αναφορικά με άλλους φόρους στο εισόδημα, σε εισοδήματα οποιουδήποτε φορολογικού έτους αρχίζει κατά ή μετά την **1 Ιανουαρίου 2012**.

Σημειώνεται ότι, οι διατάξεις της Συμφωνίας μεταξύ Κύπρου και Δανίας η οποία υπογράφηκε στις 26 Μαΐου 1981, θα παύσουν να εφαρμόζονται από την 1 Ιανουαρίου 2012, ημερομηνία από την οποία τίθενται σε εφαρμογή οι διατάξεις της νέας Συμφωνίας.

Το κείμενο της Συμφωνίας και του Πρωτοκόλλου, βρίσκεται στην Ιστοσελίδα του Τμήματος www.mof.gov.cy/ird.

(Εγκύκλιος Αρ. 2011/9 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 14 Νοεμβρίου 2011)

Μεταξύ Κύπρου και Σλοβενίας

Πληροφορείστε ότι, έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες που απαιτούνται από τη νομοθεσία της κάθε χώρας για την έναρξη ισχύος της πιο πάνω Σύμβασης, η οποία υπογράφηκε στις 12 Οκτωβρίου 2010 και μετά την ανταλλαγή των σχετικών γνωστοποιήσεων, η Σύμβαση τέθηκε σε ισχύ στις 14 Σεπτεμβρίου 2011.

Οι διατάξεις της Σύμβασης και του σχετικού Πρωτοκόλλου στην εν λόγω Συμφωνία, εφαρμόζονται:

- (i) αναφορικά με φόρους που παρακρατούνται στην πηγή, σε εισοδήματα που πληρώνονται ή πιστώνονται κατά ή μετά την **1 Ιανουαρίου 2012**, και
- (ii) αναφορικά με άλλους φόρους στο εισόδημα, σε εισοδήματα οποιουδήποτε φορολογικού έτους αρχίζει κατά ή μετά την **1 Ιανουαρίου 2012**.

Σημειώνεται ότι, οι διατάξεις της Σύμβασης μεταξύ Κύπρου και Σοσιαλιστικής Ομόσπονδου Δημοκρατίας της Γιουγκοσλαβίας, η οποία υπογράφηκε στις 29 Ιουνίου 1985, θα παύσουν να ισχύουν και να εφαρμόζονται από την 1 Ιανουαρίου 2012, ημερομηνία από την οποία τίθενται σε εφαρμογή οι διατάξεις της νέας Σύμβασης.

Το κείμενο της Σύμβασης και του Πρωτοκόλλου, βρίσκεται στην Ιστοσελίδα του Τμήματος www.mof.gov.cy/ird.

(Εγκύκλιος Αρ. 2011/11 του Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων ημερομηνίας 14 Νοεμβρίου 2011)

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Τροποποιήσεις στον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο

Μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% για την απόκτηση πρώτης κατοικίας

Τροποποιήθηκε ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος, ώστε να επεκταθεί το πεδίο εφαρμογής της πρόνοιας του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% για την απόκτηση πρώτης κατοικίας, στα πλαίσια κοινωνικής πολιτικής και ανάπτυξης της οικονομίας.

Βλέπε σχετικές Ερμηνευτικές Εγκυκλίους της Υπηρεσίας ΦΠΑ Αρ.155 και 158 πιο κάτω.

(Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός)(Αρ.3) Νόμος του 2011 Ν.129(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 7 Οκτωβρίου 2011)

Αύξηση συντελεστή ΦΠΑ

Από την 1 Μαρτίου 2012 ο βασικός συντελεστής ΦΠΑ αυξάνεται από 15% σε 17%. Οι μειωμένοι συντελεστές 5% και 8% δεν επηρεάζονται από την τροποποίηση αυτή.

(Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός)(Αρ.4) Νόμος του 2011 Ν.186(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 30 Δεκεμβρίου 2011)

Έκδοση νόμιμων αποδείξεων

Με τροποποίηση του Δέκατου Παραρτήματος του Νόμου, όλα τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, υποχρεούνται να εκδίδουν και να παραδίδουν «νόμιμες αποδείξεις».

Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να συμμορφωθεί με τον κανονισμό αυτό, θα υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση με το 20% της αξίας της συναλλαγής την οποία αφορά η νόμιμη απόδειξη. Επίσης οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να εκδώσει και να παραδώσει νόμιμες αποδείξεις κατά το χρόνο της συναλλαγής, θα θεωρείται ένοχο αδικήματος και θα υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι €1.700 ή σε ποινή φυλάκισης μέχρι τρία έτη ή και στις δύο ποινές μαζί.

(Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός)(Αρ.5) Νόμος του 2011 Ν.187(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 30 Δεκεμβρίου 2011)

Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι του Εφόρου ΦΠΑ

Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2011, Ν. 4(Ι)/2011

Στις 18 Φεβρουαρίου, 2011 δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2011, Ν. 4(Ι)/2011, που προβλέπει τα ακόλουθα:

- α) Την κατάργηση του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν στις αναπνευστικές συσκευές για τη θεραπεία του άσθματος (αεροθαλάμους με δοσιμεντρικούς εισπνευστήρες, νεφελωτές εισπνεόμενων υγρών φαρμάκων του κωδικού ΣΟ ex 90.18. Από τις 18.2.2011, οι παραδόσεις των συσκευών που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο υπόκεινται στον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, που τώρα είναι δέκα πέντε τοις εκατόν (15%).
- β) Επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση ογδόντα πέντε ευρώ για κάθε μήνα που οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 2(1) του Μέρους V του Πρώτου Παρατήματος του Νόμου, δηλαδή την υποχρέωση του να εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ για υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα σε άλλο κράτος μέλος για τις οποίες υπόχρεος να καταβάλει το ΦΠΑ είναι ο λήπτης.
- γ) Επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση ογδόντα πέντε ευρώ (€85) όταν οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να γνωστοποιήσει ότι έχει παύσει να είναι υπόχρεο για εγγραφή, για υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα σε άλλο κράτος μέλος για τις οποίες υπόχρεος να καταβάλει το ΦΠΑ είναι ο λήπτης.
- δ) Οι διατάξεις του άρθρου 11, εδάφιο (1) (Αντίστροφη χρέωση για υπηρεσίες που λαμβάνονται από το εξωτερικό) δεν εφαρμόζονται για υπηρεσίες που περιγράφονται στο Έβδομο και Έκτο Παράρτημα του Νόμου, δηλαδή δεν υφίσταται υποχρέωση για αντίστροφη χρέωση για υπηρεσίες που είτε εξαιρούνται από το ΦΠΑ είτε υπόκεινται στον μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.
- ε) Επιβάλλεται η υποχρέωση για υποβολή του διορθωτικού εντύπου που προβλέπεται στο άρθρο 42Γ, εδάφιο (4) (Διορθωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων), **εντός ενός μηνός** από το τέλος του μήνα στον οποίο αφορά ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας. Η διάταξη εφαρμόζεται για Διορθωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων, που αφορούν τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα του Ιανουαρίου, 2011 και μετέπειτα.

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.148 ημερομηνίας 23 Φεβρουαρίου 2011)

Απώλειες και Δωρεάν παράδοση τροφίμων

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα το οποίο προέκυψε μετά την επιβολή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% στα τρόφιμα και σας πληροφορώ τα ακόλουθα σε σχέση με υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που εμπορεύονται τρόφιμα (όπως π.χ. φούρνοι φρουταρίες, υπεραγορές):

Αγαθά που καταστρέφονται επί καθημερινής βάσης (απώλειες)

Όταν αγαθά τα οποία ανήκουν στην επιχείρηση των υποκείμενων στο φόρο προσώπων καταστρέφονται επί καθημερινής βάσης, εφόσον τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τηρούν αρχείο σε σχέση με τα αγαθά αυτά, δεν οφείλεται οποιοδήποτε ποσό ΦΠΑ σε σχέση με αυτά.

Σημειώνεται ότι για τα αγαθά τα οποία θα καταστρέφονται και δεν εμπίπτουν στην πιο πάνω κατηγορία δηλαδή δεν αφορούν καθημερινές απώλειες όπως π.χ. τρόφιμα που έχουν λήξει, του υποκείμενου στο φόρο πρόσωπο πρέπει να δίδει λογαριασμό, ενημερώνοντας έγκαιρα το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ για την πρόθεση του να καταστρέψει τα εν λόγω αγαθά.

Παράδοση αγαθών χωρίς αντιπαροχή

Όταν τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα παραδίδουν αγαθά χωρίς αντιπαροχή τα οποία δεν εμπίπτουν στην έννοια του «δώρου», δηλαδή η παράδοση των εν λόγω αγαθών δεν πληροί τις προϋποθέσεις όπως αυτές καθορίζονται στην παράγραφο 4(2) του Δεύτερου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011 για να θεωρηθούν ως δώρα, υπόκεινται σε ΦΠΑ. Με βάση την παράγραφο 4(1) του Δεύτερου Παραρτήματος και την παράγραφο 4 του Μέρους Ι του Τέταρτου Παραρτήματος των ίδιων Νόμων, όταν αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση των υ.φ.π. διατίθενται χωρίς αντιπαροχή, αυτό αποτελεί παράδοση αγαθών, η αξία της οποίας είναι το κόστος των αγαθών. Σημειώνεται ότι, θα πρέπει να τηρείται από τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα αρχείο σε σχέση με τα αγαθά αυτά.

Σε περίπτωση που τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, αντιμετωπίζουν δυσχέρειες στην καταγραφή καθημερινά των απωλειών, σε αρχείο που τηρούν, θα πρέπει να επικοινωνήσουν με το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ έτσι ώστε να καθοριστεί ο τρόπος με τον οποίο να τηρείται το αρχείο στο οποίο να καταγράφονται τόσο τα τρόφιμα που καταστρέφονται επί καθημερινής βάσης (απώλειες) όσο και τα τρόφιμα που παραδίδονται χωρίς αντιπαροχή.

Αναφορικά με τα τρόφιμα τα οποία παραδίδονται χωρίς αντιπαροχή θα πρέπει να γίνεται διαχωρισμός μεταξύ των αγαθών τα οποία καταναλώνονται στα πλαίσια υπηρεσιών εστιατορίων και εστίασης και αποτελούν παροχές υπηρεσιών για τις οποίες δεν οφείλεται φόρος και των αγαθών τα οποία μεταφέρονται εκτός της επιχείρησης και επομένως αποτελούν παράδοση αγαθών.

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.149 ημερομηνίας 18 Απριλίου 2011)

Τόπος παροχής υπηρεσιών που σχετίζονται με την παροχή ταξιδιωτικών υπηρεσιών

Υπηρεσίες από μεσάζοντες / Υπηρεσίες διαμεσολάβησης – Γενική Αρχή

Οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης με βάση τους νέους κανόνες του τόπου παροχής υπηρεσιών όπως αυτοί εφαρμόζονται από 1^η Ιανουαρίου 2012, καλύπτονται από το άρθρο 10Α των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2010 το οποίο καθορίζει ότι ο τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών, εφόσον αυτές παρέχονται σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, είναι η χώρα του λήπτη.

Σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος ή υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία ή πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση σε χώρα εκτός της ΕΕ.

Στην περίπτωση που οι υπηρεσίες αυτές δεν παρέχονται σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, τότε, με βάση την παράγραφο 11 του Μέρους ΙΙΙ του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος των ίδιων Νόμων, ο τόπος παροχής τους είναι η χώρα όπου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή. Για τον καθορισμό του τόπου αυτού θα πρέπει να καθοριστεί ο επιμέρους τόπος παροχής για κάθε υπηρεσία για την οποία παρέχεται η υπηρεσία από το μεσάζοντα.

Παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που παρέχουν ταξιδιωτικές υπηρεσίες

Τα πρόσωπα που διαμεσολαβούν για την παροχή υπηρεσιών μεταφοράς προσώπων (αεροπορικής, χερσαίας ή θαλάσσιας) πιθανόν να παρέχουν υπηρεσίες τόσο σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα όσο και σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Οι υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα ανάλογα με τον τόπο εγκατάστασης του λήπτη των υπηρεσιών, θα λαμβάνονται ότι:

- Παρέχονται στη Δημοκρατία, όταν ο λήπτης των υπηρεσιών είναι πρόσωπο με εγκατάσταση στη Δημοκρατία.
- Παρέχονται εκτός της Δημοκρατίας, όταν ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος ή πρόσωπο εκτός της Κοινότητας το οποίο λαμβάνει τις υπηρεσίες αυτές για σκοπούς της επιχείρησης που ασκεί.

Όταν οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, τότε ο τόπος παροχής των υπηρεσιών, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω είναι η χώρα στην οποία πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή.

Με βάση την παράγραφο 2 του Μέρους Ι του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2010, παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μεταφορά επιβατών, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία πραγματοποιείται η μεταφορά.

Υπηρεσίες διαμεσολάβησης για διεθνή μεταφορά επιβατών (αεροπορική, χερσαία, κρουαζιέρα) και περιηγήσεις

Όταν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται

- σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στη Δημοκρατία, θα πρέπει να επιβάλλεται ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ
- σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα σε άλλο Κράτος μέλος ο τόπος είναι η χώρα όπου ανήκει ο λήπτης και θα πρέπει να περιλαμβάνονται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα
- σε πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση σε χώρα εκτός της ΕΕ ο τόπος είναι η χώρα όπου ανήκει ο λήπτης.

Σημειώνεται ότι οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης που παρέχονται από αντιπροσώπους της ΙΑΤΑ για αεροπορική μεταφορά επιβατών υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ και για αυτές δεν θα πρέπει να υποβάλλεται ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας όταν παρέχονται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που ανήκουν σε άλλα κράτη μέλη. Όλες οι άλλες υπηρεσίες διαμεσολάβησης υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ

Όταν ο λήπτης των υπηρεσιών δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο τότε οι υπηρεσίες θεωρούνται ότι παρέχονται στη χώρα όπου πραγματοποιείται η συναλλαγή. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να καθοριστεί η χώρα αυτή και να εξεταστεί τυχόν υποχρέωση του προσώπου που παρέχει τις υπηρεσίες εκεί για εγγραφή.

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι, όταν εκδίδεται ένα αεροπορικό εισιτήριο από μια αεροπορική εταιρεία μπορεί να διαμεσολαβούν διάφορα πρόσωπα. Η αεροπορική εταιρεία παρέχει υπηρεσία διεθνούς μεταφοράς η οποία δεν υπόκειται σε ΦΠΑ. Η αεροπορική εταιρεία εκχωρεί το δικαίωμα έκδοσης αεροπορικών εισιτηρίων σε συγκεκριμένα πρόσωπα τα οποία έχουν την ειδική άδεια από την ΙΑΤΑ. Το 'service fee' που χρεώνεται από τα πρόσωπα αυτά προς τους ταξιδιώτες, αποτελεί υπηρεσία διαμεσολάβησης η οποία με βάση την παράγραφο 9 του Έκτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ

Εάν ο ταξιδιώτης για την έκδοση του εν λόγω εισιτηρίου απευθύνθηκε σε ένα τουριστικό γραφείο το οποίο δεν είναι αντιπρόσωπος της ΙΑΤΑ το εν λόγω γραφείο θα επιβαρύνει τον ταξιδιώτη με μια επιπλέον χρέωση (service fee). Το ποσό αυτό, εάν χρεώνεται σε πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση και αφορά ταξιδιωτικές υπηρεσίες που αφορούν την άσκηση της επιχείρησής του, θα ακολουθηθούν οι κανόνες που διέπουν τις συναλλαγές μεταξύ υποκειμένων στο φόρο προσώπων (B2B) ενώ εάν η υπηρεσία αυτή προσφέρεται για ιδιωτικούς σκοπούς ή προσφέρεται σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα ακολουθηθούν οι κανόνες που διέπουν τις συναλλαγές μεταξύ υποκειμένων και μη υποκειμένων προσώπων (B2C).

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.150 ημερομηνίας 18 Απριλίου 2011 και τροποποίηση της εγκυκλίου με επιστολή ημερομηνίας 10 Μαΐου 2011)

Υπηρεσίες Διάθεσης ή Παραχώρησης Προσωπικού

Θα ήθελα να αναφερθώ στο πιο πάνω θέμα και να σας πληροφορήσω τα πιο κάτω αναφορικά με την ορθή μεταχείριση για σκοπούς ΦΠΑ.

1. Τι είναι η διάθεση προσωπικού για σκοπούς ΦΠΑ

Η διάθεση προσωπικού (που περιλαμβάνει τόσο διευθυντές, όσο και άλλους αξιωματούχους) θεωρείται ότι πραγματοποιείται για σκοπούς ΦΠΑ, αν κάποιος πρόσωπο, το οποίο εργοδοτείται δια συμβολαίου με το πρόσωπο που παρέχει την υπηρεσία, παραχωρείται για να χρησιμοποιηθεί από άλλο πρόσωπο έναντι αντιπαροχής. Αυτό εφαρμόζεται ανεξάρτητα αν οι όροι εργοδότησης του προσώπου καθορίζονται σε επίσημο συμβόλαιο ή επιστολή εργοδότησης, ή παρουσιάζονται με οποιοδήποτε άλλο τρόπο.

Ο καθοριστικός παράγοντας για να καθοριστεί αν υπάρχει διάθεση προσωπικού για σκοπούς ΦΠΑ είναι η απουσία οποιασδήποτε μορφής εργοδοτικής σύμβασης του προσωπικού με το λήπτη, αλλά απλώς να τίθεται υπό τις οδηγίες του. Όταν παραχωρείται προσωπικό σε άλλο πρόσωπο, αλλά εξακολουθεί να λειτουργεί κάτω από τις οδηγίες του προσώπου που το εργοδοτεί, αυτό δεν αποτελεί παραχώρηση προσωπικού αλλά παροχή αυτών των υπηρεσιών. Η διάκριση αυτή είναι πολύ σημαντική όταν οι υπηρεσίες μπορεί να εξαιρούνται ή να είναι του μηδενικού συντελεστή, ή όταν απαιτείται να προσδιοριστεί κατά πόσο η συναλλαγή πραγματοποιείται εντός της Δημοκρατίας.

2. Φορολογική μεταχείριση

Η παραχώρηση προσωπικού συνήθως θεωρείται ότι πραγματοποιείται μέσα στα πλαίσια προώθησης των δραστηριοτήτων της επιχείρησής και ο ΦΠΑ αποδίδεται με βάση τον κανονικό συντελεστή του φόρου (15%). Ωστόσο, υπάρχουν κάποιες εξαιρέσεις οι οποίες είναι εκτός αντικείμενου του ΦΠΑ και παρουσιάζονται πιο κάτω:

- (α) Διορισμοί μεταξύ των κυβερνητικών τμημάτων και διορισμοί που γίνονται από κυβερνητικά τμήματα.
- (β) Διορισμοί που γίνονται από τοπικές αυτοδιοικήσεις και μεταξύ τοπικών αυτοδιοικήσεων, ως επίσης και οργανισμών δημοσίου δικαίου.
- (γ) Η παραχώρηση προσωπικού σε πρόσωπο που ανήκει εκτός της Δημοκρατίας ή σε επιχείρηση που ανήκει σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Όταν λαμβάνονται υπηρεσίες διάθεσης προσωπικού από πρόσωπο που ανήκει εκτός της Δημοκρατίας, ο ΦΠΑ πρέπει να αποδοθεί επί των συναλλαγών αυτών με τον κανονικό συντελεστή του φόρου σύμφωνα με τη διαδικασία της αντίστροφης χρέωσης.

3. Αξία της συναλλαγής

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται επί της συνολικής αντιπαροχής για την παραχώρηση προσωπικού (ανεξάρτητα αν η απασχόληση του είναι στη βάση της πλήρους ή της μερικής απασχόλησης).

Η αντιπαροχή μπορεί να περιλαμβάνει οποιοδήποτε δικαίωμα, ως επίσης και την ανάκτηση από το λήπτη της υπηρεσίας των σχετικών κοστών του προσωπικού, π.χ. μισθό, εισφορές στο ταμείο κοινωνικών ασφαλίσεων και σε ταμείο προνοίας. Επίσης, στην περίπτωση που οι διευθετήσεις ρυθμίζουν την καταβολή των κοστών αυτών απευθείας στα πρόσωπα, όπως για παράδειγμα την καταβολή του μισθού απευθείας στο πρόσωπο ή/και οι εισφορές απευθείας στα διάφορα ταμεία, τα ποσά αυτά εξακολουθούν να αποτελούν μέρος της αντιπαροχής για τη φορολογητέα παραχώρηση προσωπικού.

Οι ίδιοι κανόνες ισχύουν στην αξία των παροχών που λαμβάνονται εκτός της Δημοκρατίας σύμφωνα με τη διαδικασία της αντίστροφης χρέωσης.

4. Ταυτόχρονη εργοδότηση

Στις περιπτώσεις ταυτόχρονης εργοδότησης, δεν υπάρχει παραχώρηση προσωπικού για σκοπούς ΦΠΑ μεταξύ των διαφόρων εργοδοτών στους οποίους κάποιο πρόσωπο εργοδοτείται.

Το προσωπικό θεωρείται ότι εργοδοτείται ταυτόχρονα αν τα συμβόλαια εργοδότησης του ή οι επιστολές διορισμού του αποσαφηνίζουν ότι έχουν πέραν του ενός εργοδότη. Το συμβόλαιο θα πρέπει να καθορίζει ποιοι είναι οι εργοδότες, π.χ. Εταιρία Α, Εταιρία Β και Εταιρία Γ ή Εταιρία Α και οι θυγατρικές της.

Το προσωπικό δεν θεωρείται ότι έχει ταυτόχρονη εργοδότηση – και γι αυτό ισχύουν οι ρυθμίσεις των παραγράφων 1 – 3 πιο πάνω – αν το συμβόλαιο τους είναι με μια μόνο εταιρία ή πρόσωπο, ανεξάρτητα αν:

- καθορίζεται ότι τα καθήκοντα του υπαλλήλου περιλαμβάνουν την παροχή βοήθειας προς άλλες εταιρείες
- καθορίζεται ότι ο υπάλληλος θα εργάζεται με πλήρη απασχόληση για άλλη εταιρία · ή
- εξυπακούεται από την περιγραφή της εργασίας (τίτλο της θέσης) ότι ο υπάλληλος εργάζεται για ομάδα συνδεδόμενων εταιριών, π.χ. λογιστής συγκροτήματος.

5. Υπηρεσίες «ταμίας» για συνδεδόμενες εταιρείες

Οι υπηρεσίες «ταμίας» παρουσιάζονται συνήθως σε δύο περιπτώσεις:

- Όταν υπάρχει ταυτόχρονη εργοδότηση του προσωπικού και ο ένας από τους κοινούς εργοδότες αναλαμβάνει την πληρωμή όλων των μισθών και εισφορών στα ταμεία κοινωνικών ασφαλίσεων και ταμείων προνοίας, τα οποία ανακτά από τους άλλους εργοδότες.
- Όταν ένας αριθμός συνδεδόμενων εταιριών εργοδοτεί η κάθε μια το δικό της προσωπικό, και μια από αυτές τις εταιρίες μπορεί να αναλάβει να για παράδειγμα να πληρώνει όλους τους μισθούς, εισφορές σε διάφορα ταμεία κ.ά. εκ μέρους των άλλων εταιριών, με την κάθε συνδεδόμενη εταιρία να πληρώνει το μερίδιο των κόστων της στην εταιρεία που ενεργεί ως «ταμίας».

Η ανάκτηση των χρημάτων που καταβάλλεται από την εταιρία που ενεργεί ως «ταμίας» δεν υπόκειται σε ΦΠΑ και θεωρείται ως πληρωμή εκ μέρους τρίτου προσώπου.

Όμως, σε περίπτωση που η εταιρία που ενεργεί ως ταμίας χρεώνει τις άλλες εταιρίες του συγκροτήματος οποιοδήποτε επιπρόσθετο ποσό, πέραν από κόστος εργοδότησης του προσωπικού, τότε θεωρείται ως παροχή υπηρεσίας, η οποία επιβαρύνεται με το θετικό συντελεστή του φόρου.

Η πιο πάνω μεταχείριση δεν ισχύει:

- αν ο λήπτης ανήκει εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή είναι επιχείρηση που ανήκει σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (οπότε στην περίπτωση αυτή η συναλλαγή είναι εκτός αντικειμένου του κυπριακού ΦΠΑ)· ή
- η συναλλαγή είναι μεταξύ εταιριών εντός του ίδιου του συγκροτήματος που εγγράφεται για σκοπούς ΦΠΑ (οπότε στην περίπτωση αυτή η συναλλαγή αγνοείται).

6. Διορισμός διοικητικών συμβούλων και άλλων αξιωματούχων

Ο διορισμός προσώπου στη θέση διοικητικού συμβούλου ή άλλου έμμισθου αξιωματούχου, π.χ. γραμματέας, ταμίας κλπ, μπορεί να θεωρηθεί ως παραχώρηση προσωπικού στις πιο κάτω περιπτώσεις, με αποτέλεσμα να υπάρξει φορολογική υποχρέωση:

(α) Ανεξάρτητα πρόσωπα και συνεταιρισμοί που παρέχουν επαγγελματικές υπηρεσίες

Η ανάληψη ενός επαγγελματικού διορισμού ως διοικητικός σύμβουλος ή άλλος αξιωματούχος από πρόσωπο που παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες ως ανεξάρτητος επιχειρηματίας, π.χ. δικηγόρος ή λογιστής, ή ως εταίρος σε επαγγελματικό οίκο που παρέχει τέτοιες υπηρεσίες, έναντι αντιπαροχής, αποτελεί φορολογητέα συναλλαγή.

Ωστόσο, αν σύμφωνα με τους όρους του διορισμού ως αξιωματούχος, το ενδιαφερόμενο πρόσωπο θεωρείται ως υπάλληλος, οποιαδήποτε δικαιώματα ή πληρωμές γίνονται στον ανεξάρτητο επιχειρηματία ή εταίρο προσωπικά είναι εκτός αντικειμένου του ΦΠΑ.

(β) Υπάλληλοι και διοικητικοί σύμβουλοι

- (i) Ο διορισμός υπαλλήλου ή διοικητικού συμβούλου από την εταιρία Α ως διοικητικός σύμβουλος στην εταιρία Β αποτελεί φορολογητέα παροχή υπηρεσίας, επί της οποίας θα πρέπει η εταιρία Α να αποδώσει φόρο επί της συνολικής πληρωμής που λαμβάνει σύμφωνα με τη συμφωνία μεταξύ τους με βάση τον κανονικό συντελεστή του φόρου.
- (ii) **Κοινοί διοικητικοί σύμβουλοι:** Κάποιο πρόσωπο μπορεί να ασκεί τα καθήκοντα του διοικητικού συμβούλου σε διάφορες εταιρίες. Ωστόσο, μπορεί, όταν για σκοπούς ευκολίας οι συνολικές του απολαβές να καταβάλλονται από μια εταιρία μόνο, η οποία στη συνέχεια ανακτά τα κατάλληλα ποσοστά από τις άλλες, οποιεσδήποτε υπηρεσίες σχετίζονται με τις χρεώσεις, όπως για παράδειγμα, η παρουσία σε συναντήσεις ή η έγκριση δαπανών, μπορεί να αποτελούν μόνο συναλλαγές του διοικητικού συμβούλου προς τις εταιρίες στις οποίες είναι διοικητικός σύμβουλος. Οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται απευθείας στις σχετικές επιχειρήσεις από το ίδιο το πρόσωπο και όχι μεταξύ των εταιριών. Στις περιπτώσεις αυτές, δεν υπάρχει παροχή υπηρεσίας από την μια εταιρία στην άλλη και δεν οφείλεται οποιοσδήποτε φόρος σε σχέση με το μερίδιο των χρημάτων που ανακτώνται από κάθε εταιρία.
- (iii) **Εθελοντικός προσωπικός διορισμός διοικητικού συμβούλου.** Όταν κάποιος διοικητικός σύμβουλος ή υπάλληλος διευθετεί από μόνος του να διοριστεί ως διοικητικός σύμβουλος σε μια δεύτερη εταιρία και λαμβάνει πληρωμή από την εταιρία αυτή, η πρώτη εταιρία δεν έχει υποχρέωση να αποδίδει φόρο για οποιοσδήποτε πληρωμές γίνονται από τη δεύτερη εταιρία προς το διοριζόμενο. Ο διορισμός πρέπει να είναι καθαρά σε προσωπική βάση και όχι τρόπος παροχής υπηρεσιών από την πρώτη εταιρία, π.χ. συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Αν η συνολική αξία της αντιπαροχής που θα λαμβάνει ο διοικητικός σύμβουλος ως άτομο υπερβαίνει το όριο εγγραφής των €15.600 ετήσια, θα πρέπει να εγγραφεί και να επιβάλλει ΦΠΑ επί των υπηρεσιών που παρέχει.

- (iv) **Το δικαίωμα μιας εταιρίας να διορίζει διοικητικό σύμβουλο.** Αυτό ισχύει στις περιπτώσεις που μια εταιρία η οποία έχει επένδυση σε κάποια άλλη εταιρία και εξασκεί ένα νομικό ή συμβατικό δικαίωμα να διορίζει διοικητικό σύμβουλο στο διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας στην οποία έχει επενδύσει. Αν ο διοικητικός σύμβουλος δεν παρέχει οποιαδήποτε εξειδικευμένη συμβουλή και δεν λαμβάνει ενεργό ρόλο στη λειτουργία της επιχείρησης, δεν υπάρχει οποιαδήποτε συναλλαγή για σκοπούς ΦΠΑ και οποιαδήποτε αμοιβή είναι εκτός αντικείμενου του ΦΠΑ. Ωστόσο, σε κάποιες περιπτώσεις ο διοικητικός σύμβουλος διορίζεται λόγω της εξειδικευμένης του γνώσης και καλείται να παράσχει εξειδικευμένες συμβουλές στην άλλη εταιρία, ως επίσης και να διαδραματίσει ενεργό ρόλο στη λειτουργία της επιχείρησης. Σε τέτοια περίπτωση, η χρέωση που γίνεται από την εταιρία που διορίζει το διοικητικό σύμβουλο υπό τις συνθήκες αυτές αποτελεί παροχή υπηρεσίας για την οποία η αμοιβή που λαμβάνει είναι φορολογητέα.

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.151 ημερομηνίας 5 Μαΐου 2011)

Πιστωτικές Σημειώσεις

Υποκείμενο στο φόρο Πρόσωπο μπορεί να εκδώσει πιστωτική σημείωση προς τους πελάτες του όταν εκ των υστέρων μειώνεται η αντιπαροχή μίας συναλλαγής.

Εγκυρότητα των πιστωτικών σημειώσεων

Για να είναι έγκυρη μια πιστωτική σημείωση πρέπει να πληροί όλους τους πιο κάτω όρους:

- (i) να αντανακλά ένα γνήσιο λάθος ή μια υπερβολική χρέωση ή μια συμφωνημένη μείωση της αξίας της συναλλαγής και να εκδοθεί μέσα σε ένα μήνα από την ημέρα που ανακαλύφθηκε το λάθος ή συμφωνήθηκε η μείωση της αξίας.
- (ii) να παρέχει πραγματικό όφελος στον πελάτη, δηλαδή να αντιπροσωπεύει ένα γνήσιο δικαίωμα του πελάτη για άμεση επιστροφή ή συμψηφισμό σε μελλοντικές συναλλαγές του ποσού που χρεώθηκε πέραν του κανονικού.
- (iii) να εκδοθεί και να παραδοθεί προς τον πελάτη, να φέρει επικεφαλίδα «πιστωτικό σημείωμα» και να δείχνει καθαρά τις ακόλουθες λεπτομέρειες:
 - τον αναγνωριστικό αριθμό και την ημερομηνία έκδοσης του,
 - το όνομα, τη διεύθυνση και τον αριθμό εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ του προμηθευτή,
 - το όνομα και τη διεύθυνση του πελάτη,
 - το λόγο για τον οποίο εκδίδεται – για παράδειγμα «επιστροφή ελαττωματικών αγαθών»
 - περιγραφή των αγαθών ή υπηρεσιών για οποία δίνεται ή διεκδικείται η πίστωση,
 - την ποσότητα και το ποσό που πιστώνεται για κάθε περιγραφή
 - το συνολικό ποσό που πιστώνεται, χωρίς το ΦΠΑ,
 - το συντελεστή και το ποσό του ΦΠΑ που πιστώνεται,
 - τον αριθμό και την ημερομηνία του αρχικού τιμολογίου ΦΠΑ. Αν δεν μπορείτε να το κάνετε αυτό (για παράδειγμα επειδή είναι αδύνατο να εντοπιστεί το τιμολόγιο ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα συγκεκριμένα προϊόντα που επιστρέφονται) πρέπει να είστε σε θέση να ικανοποιήσετε την Υπηρεσία ΦΠΑ ότι ο φόρος που επιβάρυνε την αρχική συναλλαγή έχει αποδοθεί.

Αποδεκτές πιστωτικές σημειώσεις

Πιστωτικές σημειώσεις μπορούν να εκδοθούν και να γίνουν αποδεκτές κάτω από τις εξής περιστάσεις:

- (i) Όταν ο πελάτης επιστρέφει τα αγαθά στον προμηθευτή διότι δεν ανταποκρίνονται προς την περιγραφή τους στη σύμβαση.
- (ii) Όταν αγαθά, που είχαν παραδοθεί δυνάμει συμφωνίας ενοικιαγοράς ή πώλησης υπό όρους, περιλαμβανομένης και της πώλησης με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος, επιστρέφονται ή ανακτάται η κατοχή τους από τον προμηθευτή.
- (iii) Όταν αγαθά, που είχαν αποσταλεί με κίνδυνο του προμηθευτή είτε έχει μεταβιβαστεί η κυριότητα τους στον πελάτη ή όχι, χάθηκαν κατά τη μεταφορά τους προς τον πελάτη.
- (iv) Όταν ο πελάτης δικαιούται ενδεχόμενη έκπτωση (δηλαδή έκπτωση υπό αναβλητικό όρο π.χ. αν οι αγορές του φθάσουν συγκεκριμένο ύψος μέχρι το τέλος του έτους).
- (v) Όταν ο πελάτης χρεώθηκε μεγαλύτερο ποσό από ότι έπρεπε.
- (vi) Όταν διαπιστώνεται πως τα αγαθά που παραδόθηκαν είναι ελαττωματικά και συμφωνείται μείωση της τιμής τους.
- (vii) Όταν υπάρχει συμφωνηθείσα μείωση της αντιπαροχής είναι ελαττωματικά και συμφωνείται μείωση της τιμής τους.
- (viii) Όταν η τιμολογηθείσα παράδοση δεν πραγματοποιείται μερικώς ή εξ ολοκλήρου.
- (ix) Όταν υπάρχουν συμβάσεις που περιέχουν όρο ότι ο αγοραστής μπορεί, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, να επιστρέψει τα αγαθά και να πάρει πίσω τα χρήματα που πλήρωσε. Ο όρος αυτός μπορεί να αναγράφεται στην ίδια τη σύμβαση, την παραγγελία ή το τιμολόγιο. Στις περιπτώσεις που:
 - εκπληρώνονται ο όροι τέτοιας σύμβασης, και
 - επιστρέφεται ή μειώνεται το τίμημα,πωλητής μπορεί να εκδώσει πιστωτική σημείωση και να αναπροσαρμόσει ανάλογα το φόρο εκρών του.

Μη αποδεκτές πιστωτικές σημειώσεις

Δεν επιτρέπεται να εκδοθούν πιστωτικές σημειώσεις:

- (i) σε τρίτα μέρη, π.χ. όταν υπάρχει συμφωνία ενοικιαγοράς δυνάμει της οποίας ο χρηματοδοτικός οργανισμός κατέστη κύριος των αγαθών, δεν επιτρέπεται να εκδώσει ο πωλητής πιστωτική σημείωση απευθείας στο μισθωτή.
- (ii) σε σχέση με επισφαλή χρέη (για τα οποία ισχύει η απαλλαγή των μη εισπραξιμων χρεών – Άρθρο 27 των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011),
- (iii) από κατασκευαστή σε μεταπωλητές / διανομείς, ο οποίοι αναλαμβάνουν εκ μέρους του επιδιορθώσεις κατά τη διάρκεια της εγγύησης που παρέχεται στον πελάτη,
- (iv) όταν ο πελάτης είχε αποκτήσει τα αγαθά με σύμβαση πώλησης είτε τοις μετρητοίς είτε επί πιστώσει, ή με άλλη σύμβαση δυνάμει της οποίας η κυριότητα μεταβιβάστηκε σε αυτόν αμέσως και εκ των υστέρων τα επιστρέφει στον προμηθευτή επειδή δεν μπορεί να

αποπληρώσει το τίμημα. Σε αυτή την περίπτωση δεν μπορεί να μειωθεί η αρχική οφειλή του ΦΠΑ από τον παροχέα των αγαθών λόγω εκ των υστέρων μείωση της συνολικής αντιπαροχής για διευθέτηση της οφειλής (ανεξάρτητα από το αν πελάτης είναι υποκείμενος στο φόρο ή όχι).

Οι εμπορευόμενοι που χρησιμοποιούν σχέδιο λιανοπωλητών δεν επηρεάζονται από τους περιορισμούς αυτούς διότι αφαιρούν από τα ακαθάριστα έσοδα τους τις επιστροφές χρημάτων σε πελάτες που επιστρέφουν εμπορεύματα.

Ενοικιαγορά και πώληση υπό όρους

Όταν προμηθευτής αγαθών,

- ανακτά την κατοχή αγαθών ή του επιστρέφονται αγαθά, τα οποία είχε παραδώσει δυνάμει συμφωνίας ενοικιαγοράς ή πώλησης υπό όρους, περιλαμβανομένης και της πώλησης με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος, τότε μπορεί να:
- εκδώσει πιστωτική σημείωση προς τον πελάτη του, και
- να μειώσει την αρχική αξία της πώλησης και το φόρο εκρών που αναλογεί,
- νοουμένου ότι πληρούνται οι πιο κάτω προϋποθέσεις:
 - i. ο πελάτης συμφωνεί
 - ii. η πιστωτική σημείωση καλύπτει το πλήρες ποσό των απλήρωτων δόσεων,
 - iii. ο προμηθευτής δεν απαιτεί την καταβολή των οφειλόμενων δόσεων
 - iv. η μεταπώληση των αγαθών θα συνιστά φορολογητέα παράδοση.

Τονίζεται ότι δεν επιτρέπεται να εκδοθεί πιστωτική σημείωση όταν ο πελάτης έχει ήδη αποπληρώσει το τίμημα. Με την αποπληρωμή του τιμήματος μεταβιβάζεται η κυριότητα και επομένως οποιαδήποτε μεταγενέστερη επιστροφή των αγαθών αποτελεί νέα παράδοση αγαθών.

Αναπροσαρμογή του φόρου εκρών

- (i) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παραχωρεί πίστωση ή ενδεχόμενη έκπτωση σε κάποιο πελάτη ο οποίος μπορεί να διεκδικήσει όλο το φόρο που επιβλήθηκε σε κάποια συναλλαγή ως φόρο εισρών, τότε δεν είναι υποχρεωμένο να αναπροσαρμόσει το αρχικό ποσό του ΦΠΑ νοουμένου ότι τόσο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο όσο και ο πελάτης που συμφωνούν να μην το πράξουν.

Σε αυτή την περίπτωση, στα πιστωτικά σημειώματα πρέπει να αναγράφεται καθαρά σε αυτά ότι «ΑΥΤΟ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΓΙΑ ΣΚΟΠΟΥΣ ΦΠΑ». Ακόμα και αν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και ο πελάτης του αποφασίσει να μην αναπροσαρμόσουν το ΦΠΑ στα πιστωτικά σημειώματα που εκδίδουν, τις εκροές και τις εισροές του πρέπει να τις αναπροσαρμόσουν για να συμπληρωθεί ορθά η φορολογική τους δήλωση.

Συντελεστής ΦΠΑ

- (i) Στην περίπτωση όπου θα εκδοθεί πιστωτική σημείωση και θα αναπροσαρμοστεί και ο ΦΠΑ, τότε ο συντελεστής του ΦΠΑ που θα εμφανίζεται στην πιστωτική σημείωση, θα πρέπει να είναι ίδιος με το συντελεστή ΦΠΑ που ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου, με το οποίο σχετίζεται η πιστωτική σημείωση.
- (ii) Σημειώνεται επίσης ότι όταν πιστώσεις αφορούν συναλλαγές για περισσότερους από ένα συντελεστή και θα εκδοθεί πιστωτική σημείωση και θα αναπροσαρμοστεί ο ΦΠΑ, θα πρέπει να καθορίζεται η αξία της πίστωσης για κάθε συντελεστή και να επιβάλλεται ο ορθός συντελεστής ΦΠΑ όπως αυτός έχει καθοριστεί κατά τον χρόνο έκδοσης του τιμολογίου.

- (iii) Πιστώσεις για συναλλαγές του μηδενικού συντελεστή ή για εξαιρούμενες συναλλαγές που συμπεριλαμβάνονται σε ένα πιστωτικό σημείωμα, πρέπει να αθροίζονται ξεχωριστά και το πιστωτικό σημείωμα πρέπει να δείχνει καθαρά ότι δεν έχει μειωθεί ο ΦΠΑ σε σχέση με τέτοιες συναλλαγές.

Αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή ΦΠΑ ή τη Φορολογική μεταχείριση

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 13 των περί ΦΠΑ (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2011, σε περίπτωση αλλαγής στο φορολογικό συντελεστή ή στη φορολογική μεταχείριση αν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο επιλέξει να χρησιμοποιήσει τις ειδικές διατάξεις θα πρέπει να εκδώσει πιστωτικό σημείωμα μέσα σε δεκατέσσερις μέρες (14) από την ημερομηνία αλλαγής του συντελεστή (σχετικό το παράρτημα Ε του Ενημερωτικού Εντύπου 10 «Γενικός Οδηγός») και το πιστωτικό σημείωμα θα πρέπει να περιέχει τις ακόλουθες λεπτομέρειες:

- τον αναγνωριστικό αριθμό και την ημερομηνία έκδοσης του,
- το όνομα, τη διεύθυνση και τον αριθμό εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ του υποκείμενου στο φόρο πρόσωπο,
- το όνομα και τη διεύθυνση του πελάτη,
- περιγραφή των αγαθών η υπηρεσιών που παραδόθηκαν,
- το ποσό του ΦΠΑ που πιστώνεται.

Αρχεία

Επισημαίνεται ότι σε σχέση με όλες τις πιστωτικές σημειώσεις που εκδίδονται ή λαμβάνονται θα πρέπει το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να τηρεί αντίγραφα στο βιβλίο και αρχεία όπως αυτά καθορίζονται με βάση τον Κανονισμό 22 των περί ΦΠΑ (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2011.

Σημειώνεται ότι οι Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι 36 και 57 αποσύρονται και αντικαθίσταται από την παρούσα.

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.152 ημερομηνίας 7 Ιουλίου 2011)

Παραχώρηση δικαιώματος χρήσης επαύλεων και άλλων τουριστικών καταλυμάτων

Στην περίπτωση όπου ιδιοκτήτης ακινήτου (όπως είναι επαύλεις ή άλλα τουριστικά καταλύματα), συμβάλλεται με άλλα πρόσωπα, είτε με έδρα στη Δημοκρατία είτε εκτός της Δημοκρατίας, για διάθεση του ακινήτου, με συμβάσεις που προβλέπουν παραχώρηση του ακινήτου, με συμβάσεις που προβλέπουν παραχώρηση του ακινήτου στα πρόσωπα αυτά για επιχειρηματική τους εκμετάλλευση για παροχή διανομής στα πλαίσια του ξενοδοχειακού ή παρεμφερούς τομέα, αλλά ότι παραχωρεί το δικαίωμα χρήσης του ακινήτου στα πρόσωπα αυτά.

Ενόψει των πιο πάνω, η εν λόγω συναλλαγή αποτελεί φορολογητέα συναλλαγή και επιβαρύνεται με τον εκάστοτε κανονισμό συντελεστή ΦΠΑ που ισχύει στη Δημοκρατία.

Στην περίπτωση όπου ο ιδιοκτήτης του ακινήτου προσφέρει προς τα πρόσωπα τα οποία παραχωρεί το ακίνητο και άλλες υπηρεσίες που διακρίνονται ξεχωριστά στο συμβόλαιο (όπως π.χ. καθαριότητα χώρου, αλλαγή λευκών ειδών κλπ), οι υπηρεσίες αυτές υπόκεινται επίσης στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

Σημειώνεται ότι η πιο πάνω φορολογική μεταχείριση δεν επηρεάζει τις υφιστάμενες τρέχουσες συμβάσεις.

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.153 ημερομηνίας 25 Ιουλίου 2011)

Απαλλαγή του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου για τις εγχώριες αγορές του

Σύμφωνα με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Απαλλαγές) Κανονισμούς του 2004, οι Ευρωπαϊκές Κοινότητες απαλλάσσονται από την καταβολή του ΦΠΑ (με την επιβολή του μηδενικού συντελεστή) για τις αγορές αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών από την Κύπρο και από άλλα Κράτη μέλη που λαμβάνουν για επίσημη χρήση.

Με τη δημοσίευση Γνωστοποίηση του Εφόρου ΦΠΑ στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας από 15.6.2007 (Κ.Δ.Π. 258/2007), αποδεικτικό στοιχείο της επιβολής του μηδενικού συντελεστή ΦΠΑ για τις αγορές αγαθών και παροχές υπηρεσιών στην Κύπρο είναι το έντυπο που προβλέπεται στο άρθρο 3(1) της Συμφωνίας για την εφαρμογή του Πρωτοκόλλου περί Προνομίων και Ασυλιών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων στην Κυπριακή Δημοκρατία, αντί του Πιστοποιητικού απαλλαγής που γνωστοποιήθηκε με ερμηνευτική εγκύκλιο της Υπηρεσίας ΦΠΑ με αρ. 117 και με ημερομηνία 31 Ιουλίου, 2007.

Από 1/5/2011 τα έντυπα που θα χρησιμοποιούνται στην περίπτωση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, έχουν αντικατασταθεί και τα νέα έντυπα επισυνάπτονται στο Παράρτημα (*μπορείτε να τα βρείτε στην ιστοσελίδα της Υπηρεσίας ΦΠΑ*).

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.154 ημερομηνίας 10 Αυγούστου 2011)

Εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% στην αγορά ή ανέγερση κατοικίας από 1 Οκτωβρίου 2011

Σύμφωνα με την περί ΦΠΑ νομοθεσία που ισχύει από 1 Οκτωβρίου 2011, επιβάλλεται μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν (5%) στις κατοικίες οι οποίες χρησιμοποιούνται ή προορίζονται για να χρησιμοποιηθούν από δικαιούχο πρόσωπο, ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής, αφού εγκριθεί υπεύθυνη δήλωση που υποβάλλεται από το δικαιούχο πρόσωπο στην Υπηρεσία ΦΠΑ.

Κατοικίες που έχουν αγοραστεί ή έχουν ανεγερθεί με αγοραπωλητήρια έγγραφα ή άλλες συμφωνίες που έχουν συναφθεί πριν την 1 Οκτωβρίου 2011, συνεχίζουν να ρυθμίζονται από τον περί Χορηγίας (Αγορά ή Ανέγερση Κατοικίας) Νόμο, μέχρι της ολοκλήρωσης της συναλλαγής που αυτά αφορούν. Δηλαδή οι περιπτώσεις αυτές θα συνεχίζουν αν υπόκεινται στον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, και οι δικαιούχοι θα υποβάλλουν μετά την ολοκλήρωση της κατοικίας, αίτημα για παραχώρηση χορηγίας, εφόσον είναι δικαιούχο, με βάση τις διατάξεις του περί Χορηγίας (Αγορά ή Ανέγερση Κατοικίας) Νόμου.

Δικαιούχο πρόσωπο είναι κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, σε έντυπο που έχει γνωστοποιηθεί από τον Έφορο ΦΠΑ:

- Έχει συμπληρώσει την ηλικία των 18 ετών,
- Είναι πολίτης της Κυπριακής Δημοκρατίας ή οποιοδήποτε άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και είναι μόνιμα εγκατεστημένος στην Κυπριακή Δημοκρατία,
- Προτίθεται να χρησιμοποιεί την κατοικία για την οποία υποβάλλει δήλωση ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής.

Εφαρμόζονται οι ακόλουθες προϋποθέσεις για επιβολή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ:

- Η αίτηση για πολεοδομική άδεια (ή άδεια οικοδομής όταν δεν απαιτείται η εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας) πρέπει να κατατεθεί στην αρμόδια αρχή μετά την 1.5.2004, δηλαδή η κατοικία υπόκειται σε ΦΠΑ
- η κατοικία να προορίζεται να χρησιμοποιηθεί ύστερα από την αγορά ή ανέγερσή της ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής,

- το συνολικό εμβαδόν της κατοικίας να μην υπερβαίνει τα 275 τ.μ. Ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν επιβάλλεται για τα πρώτα 200 τετραγωνικά μέτρα ΜΟΝΟ.

Συνολικό εμβαδόν σημαίνει το άθροισμα των εμβαδών των καλυμμένων χώρων της κατοικίας, συμπεριλαμβανομένων μηχανοστασίων, αποθηκευτικών χώρων και καλυμμένων χώρων στάθμευσης οχημάτων της κατοικίας, καθώς και των καλυμμένων βεραντών. Στον υπολογισμό του συνολικού εμβαδού, δεν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

- μέχρι 5 τ.μ. εμβαδόν μηχανοστασίων,
- μέχρι 7 τ.μ. εμβαδόν αποθηκευτικών χώρων,
- μέχρι 36 τ.μ. εμβαδόν καλυμμένων χώρων στάθμευσης οχημάτων,
- μέχρι 40 τ.μ. εμβαδόν καλυμμένων βεραντών.

Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις πολύτεκνων οικογενειών (που έχουν 4 παιδιά και άνω), το συνολικό εμβαδόν των 275 τ.μ. επαυξάνεται κατά 15 τ.μ. για κάθε επιπρόσθετο τέκνο πέραν των τριών.

Έγγραφα πρόσωπα δικαιούνται να αγοράσουν ή να ανεγείρουν μόνο μια κατοικία.

Επιβάλλονται οι ακόλουθοι περιορισμοί στην επιβολή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ στην αγορά ή ανέγερση κατοικίας:

- (α) Ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ πέντε τοις εκατόν επιβάλλεται για την ανέγερση ή αγορά κατοικίας, υπό την προϋπόθεση ότι η κατοικία θα χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής του δικαιούχου για τα επόμενα 10 χρόνια.
- (β) Σε περίπτωση που ο δικαιούχος παύσει να τη χρησιμοποιεί ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής του πριν περάσουν τα 10 χρόνια, οφείλει, μέσα σε διάστημα 30 ημερών από την ημερομηνία που έχει παύσει να τη χρησιμοποιεί, να ενημερώσει τον Έφορο ΦΠΑ και ταυτόχρονα να καταβάλει το ποσό της διαφοράς μεταξύ των ποσών του φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή του μειωμένου και του κανονικού συντελεστή, όπως αυτοί ίσχυαν κατά την παράδοση ή ανέγερση της κατοικίας, που αναλογεί για τη χρονική περίοδο που δεν έχει χρησιμοποιήσει την κατοικία για σκοπούς ιδιοκατοίκησης. Ο περιορισμός αυτός δεν ισχύει σε περίπτωση μεταβίβαση της κατοικίας σε τέκνο του δικαιούχου ή σε περίπτωση θανάτου του δικαιούχου.

Σε περίπτωση που το δικαιούχο πρόσωπο έχει λάβει χορηγία με βάση τον περί Ειδικής Χορηγίας (Αγορά ή Ανέγερση Κατοικίας) Νόμο, δεν δικαιούται να υποβάλει δήλωση για μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, πριν την πάροδο 10 ετών από το χρόνο που έλαβε την χορηγία, εκτός αν επισυνάψει βεβαίωση από την Υπηρεσία Χορηγιών του Υπουργείου Οικονομικών ότι έχει επιστρέψει τη χορηγία ή μέρος της αναλόγως

Η δήλωση για αγορά ή ανέγερση κατοικίας, υποβάλλεται σε έντυπο που γνωστοποιεί ο Έφορος ΦΠΑ την Επίσημη Εφημερίδα και το οποίο μπορεί ο δικαιούχος να εξασφαλίσει από τα κατά τόπους επαρχιακά γραφεία ΦΠΑ, και πρέπει να συνοδεύεται από τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- ακριβές αντίγραφο αίτησης για πολεοδομική άδεια (ή άδεια οικοδομής όταν δεν απαιτείται η εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας), δεόντως θεωρημένο από την αρμόδια αρχή,
- αντίγραφο πολεοδομικής άδειας και άδειας οικοδομής,
- Συμβόλαιο αγοραπωλησίας (για αγορά κατοικίας) ή συμβολαίου ανέγερσης (για ανέγερσης κατοικίας) που έχουν δεόντως χαρτοσημανθεί
- στοιχεία που να αποδεικνύουν την αγορά ή ανέγερση της κατοικίας, απόδειξης προκαταβολής, αίτησης/έγκρισης για δάνειο, τιμολογίων ή αποδείξεων πληρωμών,

- πιστοποιητικό εγγραφής ακίνητης ιδιοκτησίας της οικοδομήσιμης γης (σε περίπτωση ανέγερσης κατοικίας όπου η πολεοδομική άδεια / άδεια οικοδομής έχουν εκδοθεί σε διαφορετικό πρόσωπο από τους δικαιούχους),
- βεβαίωση μελετητή του έργου για το συνολικό εμβαδόν της κατοικίας,
- **υπεύθυνη δήλωση εργολήπτη ή/και εργοληπτικής εταιρείας ότι κατέχει ετήσια άδεια εργολήπτη της ανάλογης τάξης του έργου.**
- αντίγραφο δελτίου ταυτότητας,
- αντίγραφο πιστοποιητικού γάμου (για έγγαμα πρόσωπα),
- αντίγραφο πιστοποιητικών γέννησης τέκνων (για πολύτεκνους).

Οι συμπληρωμένες δηλώσεις μπορούν να παραδίδονται στα Επαρχιακά Γραφεία ΦΠΑ στις ακόλουθες διευθύνσεις:

- Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ Λευκωσίας, Θεμιστοκλή Δέρβη 39, 1066 Λευκωσία
- Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ Λεμεσού, Φραγκλίνου Ρούσβελτ 76, Ακίνητα Δήμου Λεμεσού, 3011 Λεμεσός
- Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ Λάρνακας, Κυριάκου Μάτση 10, 6015 Λάρνακα
- Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ Πάφου, Λεωφόρος Νεόφυτου Νικολαΐδη, Νέα Κυβερνητικά Κτίρια, ΚΤΙΡΙΟ Α, 8062 Πάφος
- Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ Αμμοχώστου, Ιπποκράτους 2, Πολυκατοικία NIPA DHERYNTIA CENTER, 5380 Δερύνεια

Οι δηλώσεις μπορούν επίσης να αποστέλλονται ταχυδρομικά στις ακόλουθες διευθύνσεις:

- Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ Λευκωσίας, 1482 Λευκωσία
- Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ Λεμεσού, Τ.Θ. 71083, 3840 Λεμεσός
- Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ Λάρνακας, Τ.Θ. 41117, 6309 Λάρνακα
- Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ Πάφου, Τ.Θ. 62269, 8062 Πάφος
- Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ Αμμοχώστου, Τ.Θ. 36153, 5386 Δερύνεια

Μετά την υποβολή τους, οι δηλώσεις θα ελέγχονται από λειτουργούς της Υπηρεσίας ΦΠΑ και θα αποστέλλονται βεβαιωμένες ή θα παραλαμβάνονται από τα δικαιούχα πρόσωπα, για να παραδοθούν στον πωλητή της κατοικίας ή στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας στον εργολήπτη που αναλαμβάνει την ανέγερση της κατοικίας, οπότε ο πωλητής ή ο εργολήπτης υποχρεούται να επιβάλει το μειωμένο συντελεστή, πέντε τοις εκατόν (5%).

Επισημαίνεται ότι εντός έξι μηνών από την ολοκλήρωση της κατοικίας, το δικαιούχο πρόσωπο οφείλει να παρουσιάσει αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία αποδεικνύουν ότι ο δικαιούχος χρησιμοποιεί την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής. Τα στοιχεία αυτά είναι αντίγραφο λογαριασμού τηλεφώνου, αντίγραφο λογαριασμού δημοτικών ή κοινοτικών φόρων ή οποιαδήποτε άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι ο δικαιούχος χρησιμοποιεί την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής.

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.155 ημερομηνίας 7 Οκτωβρίου 2011)

Πρόσθετη εγκύκλιος που διευκρινίζει την πιο πάνω εγκύκλιο Αρ.155 αναφορικά με την εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% στην αγορά ή ανέγερση κατοικίας από 1 Οκτωβρίου, 2011

Σε συνέχεια της Ερμηνευτικής Εγκυκλίου με αρ. 155, ημερομηνίας 7 Οκτωβρίου 2011 διευκρινίζονται τα ακόλουθα σε σχέση με την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν (5%) στις κατοικίες οι οποίες χρησιμοποιούνται ή προορίζονται για να χρησιμοποιηθούν από δικαιούχο πρόσωπο, ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής, αφού εγκριθεί υπεύθυνη δήλωση που υποβάλλεται από το δικαιούχο πρόσωπο στην Υπηρεσία ΦΠΑ,

σύμφωνα περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικό) Νόμο Ν.129(Ι)/2011, που τέθηκε σε ισχύ από 1 Οκτωβρίου, 2011:

1. Μόνιμα εγκατεστημένος στη Δημοκρατία

Σύμφωνα με τον Πίνακα Γ του Πέμπτου Παραρτήματος των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2011:

«Δικαιούχο πρόσωπο» σημαίνει κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο

- i. Έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας του κατά την ημερομηνία που υποβάλλει αίτηση για επιβολή μειωμένου συντελεστή για την ανέγερση ή την παράδοση κατοικίας
- ii. είναι πολίτης της Δημοκρατίας ή οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και είναι μόνιμα εγκατεστημένος στη Δημοκρατία

Μόνιμα εγκατεστημένος στη Δημοκρατία ερμηνεύεται ότι είναι το πρόσωπο που διέμενε στη Δημοκρατία για περισσότερο από 365 ημέρες κατά τα δύο τελευταία έτη που προηγούνται της ημερομηνίας που υπέβαλε την υπεύθυνη δήλωση.

Στην συγκεκριμένη περίπτωση οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να παρουσιάζουν μαζί με την υπεύθυνη δήλωση τη «Βεβαίωση Εγγραφής Αλλοδαπού» (Form M.E.U. 1) από το Τμήμα Αρχείου Πληθυσμού και Μετανάστευσης και Γραφείου Αλλοδαπών [A.R.C. (Alien Registration Certificate)].

2. Φοιτητές Εξωτερικού

Δεν καλύπτονται από την υφιστάμενη νομοθεσία για επιβολή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ πέντε τοις εκατόν (5%), υπεύθυνες δηλώσεις οι οποίες υποβάλλονται από φοιτητές εξωτερικού.

3. Επεκτάσεις / προσθήκες σε υφιστάμενη κατοικία

Σύμφωνα με τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικό) Νόμο Ν.129(Ι)/2011, ο μειωμένος συντελεστής πέντε τοις εκατόν (5%), εφαρμόζεται για αγορά ή ανέγερση κατοικίας. Δεν καλύπτονται από την υφιστάμενη νομοθεσία οι υπηρεσίες που αφορούν επέκταση ή και επιπρόσθετες κατασκευές υφιστάμενης κατοικίας, ακόμα και αν για την επέκταση ή την προσθήκη έχει εξασφαλιστεί από την αρμόδια αρχή νέα πολεοδομική άδεια.

4. Εισπράξεις που έλαβε ο πωλητής κατοικίας ή ο εργολήπτης στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας, για υπηρεσίες σε συγκεκριμένη κατοικία για την οποία υποβλήθηκε υπεύθυνη δήλωση από δικαιούχο πρόσωπο, πριν να παραλάβει το βεβαιωμένο αντίγραφο της αίτησης του δικαιούχου προσώπου.

Οι υπηρεσίες που παρέχονται από πωλητή κατοικίας ή από εργολήπτη στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας, υπόκεινται στο κανονικό συντελεστή ΦΠΑ δεκαπέντε τοις εκατόν 15%, μέχρι το δικαιούχο πρόσωπο του παραδώσει το βεβαιωμένο αντίγραφο της υπεύθυνης δήλωσης που υπέβαλε στον Έφορο ΦΠΑ

Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις ανέγερσης κατοικίας με την υπογραφή του συμβολαίου εργολαβίας, ο αρχιτέκτονας / πολιτικός μηχανικός εκδίδει διατακτικό προς τον εργολήπτη με το οποίο ο πελάτης του θα καταβάλλει προς αυτόν κάποιο ποσό ως προκαταβολή για την υπό ανέγερση κατοικία. Συνεπώς, με την εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν (5%) στην ανέγερση κατοικίας από 1 Οκτωβρίου, 2011, όταν ο εργολήπτης στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας έλαβε οποιεσδήποτε πληρωμές που κατέβαλε το δικαιούχο πρόσωπο (προκαταβολή) με την υπογραφή του συμβολαίου, τότε αν έχει εξασφαλίσει εκ των υστέρων το βεβαιωμένο αντίγραφο της αίτησης του δικαιούχου προσώπου, θα μπορεί να εκδώσει πιστωτική

σημείωση προς αυτόν και να αναπροσαρμόσει ανάλογα το φόρο εκροών του. Το ίδιο θα ισχύει και στις περιπτώσεις πώλησης έτοιμης κατοικίας.

Προκαταβολές που παρουσιάζονται ότι λήφθηκαν πριν την 1/10/2011, υπόκεινται στο κανονικό συντελεστή Φ.Γ.Α. δεκαπέντε τοις εκατόν 15%.

5. Επιπρόσθετες εργασίες οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στο αρχικό αγοραπωλητήριο έγγραφο ή συμφωνία ανέγερσης

Στις περιπτώσεις που δικαιούχο πρόσωπο, προβαίνει σε επιπρόσθετες εργασίες οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στο αρχικό αγοραπωλητήριο έγγραφο ή συμφωνία ανέγερσης, και οι οποίες συμπληρώνονται πριν την παράδοση ή ολοκλήρωση της κατοικίας, υπόκεινται επίσης στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ πέντε τοις εκατόν 5% νοουμένου ότι, πρώτον δεν διαφοροποιείται το συνολικό εμβαδόν της κατοικίας, ώστε να καταστεί μη δικαιούχα με βάση τον Νόμο και δεύτερον ότι η συμφωνία ή σχετικό έγγραφο για τις επιπρόσθετες εργασίες υποβάλλεται στην Υπηρεσία ΦΠΑ με δήλωση του δικαιούχου προσώπου ότι αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο της υπεύθυνης δήλωσης που υπέβαλε για την κατοικία και για την οποία εξασφάλισε βεβαίωση για επιβολή μειωμένου συντελεστή πέντε τοις εκατόν 5%. Αν με τις επιπρόσθετες εργασίες διαφοροποιείται το συνολικό εμβαδόν της κατοικίας και έχει καταστεί μη δικαιούχα δηλ ξεπερνά τα τριακόσια εξήντα τρία (363) τετραγωνικά μέτρα η βεβαίωση θα καθίσταται άκυρη.

6. Αντίγραφο αίτησης για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας (ή άδεια οικοδομής όταν δεν απαιτείται η εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας), δεόντως θεωρημένο από την αρμόδια αρχή

Σύμφωνα με τον Πίνακα Γ του Πέμπτου Παραρτήματος των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2011, το δικαιούχο πρόσωπο υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση σε ειδικό έντυπο που καθορίζεται στη γνωστοποίηση Κ.Δ.Π. 379/2011, στο οποίο δηλώνει μεταξύ άλλων ότι δεν διαθέτει οποιαδήποτε άλλη κατοικία στη Δημοκρατία, την οποία χρησιμοποιεί ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής και στην οποία επισυνάπτει μεταξύ άλλων ακριβές αντίγραφο της αίτησης που υποβλήθηκε στην «αρμόδια αρχή» για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας δεόντως θεωρημένη ως παραληφθείσα από την «αρμόδια αρχή» ή όπου αυτή δεν απαιτείται, αντίγραφο της αίτησης που υποβλήθηκε στην «αρμόδια αρχή» για εξασφάλιση άδειας οικοδομής δεόντως θεωρημένη ως παραληφθείσα από την «αρμόδια αρχή».

Στις περιπτώσεις που ο πωλητής της κατοικίας ή ο εργολήπτης στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας, παραδίδει διαμερίσματα σε πολυκατοικία π.χ. 20 διαμερίσματα ή κατοικίες σε ενιαία ανάπτυξη π.χ. 6 κατοικίες, για τα οποία κατέχει μόνο ένα θεωρημένο αντίγραφο της αίτησης για πολεοδομική άδεια για την πολυκατοικία ή την ανάπτυξη, ο πωλητής της κατοικίας ή ο εργολήπτης θα πρέπει να εξασφαλίζει στα δικαιούχα πρόσωπα θεωρημένο αντίγραφο πολεοδομικής άδειας για το κάθε διαμέρισμα ή κατοικία για το οποίο υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση για επιβολή μειωμένου συντελεστή 5%.

Δεν θα γίνονται δεκτά φωτοαντίγραφα του θεωρημένου αντιγράφου αίτησης για πολεοδομική άδεια. Επίσης δεν θα γίνονται αποδεκτά θεωρημένα αντίγραφα αίτησης για πολεοδομική άδεια, τα οποία είναι χαρτοσημασμένα από τον Έφορο Τελών και Χαρτοσήμων και τα οποία αποτελούν μέρος των αρχιτεκτονικών σχεδίων που επισυνάπτονται στα συμβόλαια,

Αντίγραφο Πολεοδομικής Άδειας / Άδειας Οικοδομής

Στο σημείο 5 της υπεύθυνης δήλωσης απαιτείται αντίγραφο πολεοδομικής άδειας / άδειας οικοδομής. Αντίγραφο άδειας οικοδομής απαιτείται μόνο στην περίπτωση που δεν απαιτείται από την αρμόδια αρχή εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας αλλά άδεια οικοδομής.

Άλλα συνοδευτικά έγγραφα

Στις υπεύθυνες δηλώσεις (σημείο 5) στις οποίες απαιτείται να επισυνάπτονται τα συνοδευτικά έγγραφα, όπως αντίγραφο δελτίου ταυτότητας, αντίγραφο πιστοποιητικού γάμου (για έγγαμα πρόσωπα), αντίγραφο πιστοποιητικών γέννησης τέκνων (για πολύτεκνους) αντίγραφο πολεοδομικής άδειας / άδειας οικοδομής, θα γίνονται αποδεκτά φωτοαντίγραφα αυτών. Οι αιτητές οφείλουν μαζί με την υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης να προσκομίζουν τα πρωτότυπα των προαναφερθέντων εγγράφων για έλεγχο της ορθότητας των αντιγράφων αυτών. Όταν οι υπεύθυνες δηλώσεις αποστέλλονται ταχυδρομικά, τα συνοδευτικά έγγραφα που αναφέρονται πιο πάνω πρέπει να είναι ακριβή αντίγραφα αυτών. (πιστοποιημένα αντίγραφα)

7. Συμβόλαιο αγοραπωλησίας (για αγορά κατοικίας) ή συμβόλαιο ανέγερσης (για ανέγερση κατοικίας) που έχουν δεόντως χαρτοσημανθεί, τα οποία υπογράφονται από δύο πρόσωπα

Στις περιπτώσεις συμβολαίου αγοραπωλησίας (για αγορά κατοικίας) ή συμβόλαιο ανέγερσης (για ανέγερση κατοικίας) που έχουν δεόντως χαρτοσημανθεί, τα οποία υπογράφονται και αφορούν δύο πρόσωπα, πχ έγγαμα πρόσωπα ή αρραβωνιασμένα πρόσωπα ή γενικά στο συμβόλαιο αναφέρονται και υπογράφουν δύο πρόσωπα, η υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης θα συμπληρώνεται με την αναγραφή σ' αυτή και των δύο ονομάτων που φαίνονται στο συμβόλαιο.

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.158 ημερομηνίας 14 Νοεμβρίου 2011)

Υπηρεσίες SWIFT

Θα ήθελα να αναφερθώ στο πιο πάνω θέμα και να σας πληροφορήσω ότι το Δικαστήριο Ευρωπαϊκών (ΔΕΚ) στην απόφαση του C-350/10 Nordea Pankki Suomi Oyj κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι υπηρεσίες που παρέχονται από τη Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication (SWIFT SC) αποτελούν υπηρεσίες ηλεκτρονικών μηνυμάτων που έχουν ως μοναδικό σκοπό τη μεταφορά μηνυμάτων.

Ως εκ τούτου, οι υπηρεσίες αυτές (υπηρεσίες SWIFT), οι οποίες χρησιμοποιούνται από χρηματοοικονομικούς οργανισμούς μέσα στα πλαίσια διατραπεζικών πληρωμών και πράξεων σχετικά με τίτλους, δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που απαιτούνται για την απαλλαγή τους από την επιβολή του ΦΠΑ. Συγκεκριμένα, η παροχή των εν λόγω υπηρεσιών από τη SWIFT δεν συνεπάγεται οποιαδήποτε νομική και οικονομική μεταβολή μεταξύ των μερών και γι' αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί ως χρηματοοικονομική και κατά συνέπεια να εξαιρεθεί από την επιβολή του ΦΠΑ.

Η λήψη των υπηρεσιών SWIFT από πρόσωπο που έχει έδρα στη Δημοκρατία δημιουργεί υποχρέωση για απόδοση φόρου εκρών με τον κανονικό συντελεστή του φόρου (15%) με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Το δικαίωμα έκπτωσης οποιουδήποτε ποσού ΦΠΑ ως φόρου εισροών καθορίζεται σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες που διέπουν το δικαίωμα αυτό.

Όταν οι υπηρεσίες SWIFT που λαμβάνονται από πρόσωπα στη Δημοκρατία (συνήθως χρηματοοικονομικούς οργανισμούς) χρησιμοποιούνται για την παροχή υπηρεσιών διακίνησης χρημάτων η οποία εξαιρείται από την επιβολή του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 3(γ) του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων (Ν.95(Ι)/2000 μέχρι 2011), δεν θεωρούνται ότι παρέχονται χωριστά αλλά ότι αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ενιαίας παροχής υπηρεσίας διακίνησης χρημάτων. Ως εκ τούτου, η υπηρεσία αυτή δεν μπορεί να τιμολογηθεί ως μια μεμονωμένη υπηρεσία από το χρηματοοικονομικό οργανισμό προς τον λήπτη των υπηρεσιών διακίνησης χρημάτων.

Σημειώνεται παράλληλα ότι, εφόσον η απόφαση του ΔΕΚ δεν περιορίζει χρονικά την εφαρμογή της ερμηνείας που αποδίδει, προκύπτει ότι τα Κράτη μέλη είναι κατ' αρχήν υποχρεωμένα να αποδώσουν αναδρομικά την ερμηνεία στη διάταξη τους κοινοτικού δικαίου που αφορά (δηλαδή από την ημερομηνία που τέθηκε σε αυτά σε ισχύ). Στην περίπτωση της Κύπρου η διάταξη ισχύει από 1/2/2002.

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.156 ημερομηνίας 11 Οκτωβρίου 2011)

Διάθεση αγαθών από δικαιούχα πρόσωπα

Σύμφωνα με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Απαλλαγές) (Τροποποιητικούς) Κανονισμούς του 2011 (ΚΔΠ 447/2011), που ισχύουν από τις 27.10.2011 (ημερομηνία δημοσίευσης τους στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας), αγαθά (περιλαμβανομένων και μηχανοκινήτων οχημάτων) τα οποία παραχωρήθηκαν με απαλλαγή από ΦΠΑ με βάση τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Απαλλαγές) Κανονισμούς του 2004, σε δικαιούχο πρόσωπο, όπως είναι οι διπλωμάτες, μέλη διεθνών οργανισμών διατίθενται μόνο με προηγούμενη έγκριση του Εφόρου.

Σε περίπτωση έγκρισης της διάθεσης τους, το δικαιούχο πρόσωπο προς το οποίο παραχωρήθηκε η απαλλαγή, οφείλει να καταβάλει το ΦΠΑ με τον ισχύοντα συντελεστή ΦΠΑ, εκτός στις περιπτώσεις που ίσχυε χαμηλότερος συντελεστής κατά το χρόνο που παραχωρήθηκε η απαλλαγή, οπότε ο ΦΠΑ υπολογίζεται σύμφωνα με το χαμηλότερο συντελεστή. Ο όρος διάθεση για σκοπούς ΦΠΑ συνεπάγεται την αποξένωση της χρήσης ή του ιδιοκτησιακού καθεστώτος του αυτοκινήτου (δηλαδή τη μεταβίβαση της κατοχής του αγαθού).

Σε περίπτωση που τα αγαθά για τα οποία εφαρμόζονται τα πιο πάνω, υπόκεινται σε δασμό, ειδικό φόρο κατανάλωσης ή φόρο κατανάλωσης, ο ΦΠΑ καταβάλλεται κατά το χρόνο που καταβάλλεται ο δασμός, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης ή ο φόρος κατανάλωσης, ανάλογα με την περίπτωση.

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.157 ημερομηνίας 11 Νοεμβρίου 2011)

Μεταπωλητές αυτοκινήτων

ΓΕΝΙΚΑ

Τα Σχέδια Περιθωρίου Κέρδους προβλέπονται από το Άρθρο 40 της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας και ρυθμίζονται από τους περί ΦΠΑ (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμούς όπως έχουν τροποποιηθεί. Μπορούν να εφαρμοστούν για συναλλαγές με πρόσωπα που ανήκουν σε άλλα Κράτη Μέλη, νοουμένου ότι ικανοποιούνται οι σχετικές προϋποθέσεις της Νομοθεσίας.

Συγκεκριμένα όταν υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο αγοράζει δικαιούχα αγαθά:

- Από ιδιώτη σε άλλο Κράτος Μέλος,
- Από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος Μέλος, το οποίο παραδίδει τα αγαθά με βάση Σχέδιο Περιθωρίου Κέρδους, αντίστοιχο με αυτό που προβλέπεται στο Άρθρο 40 της Κυπριακής περί ΦΠΑ Νομοθεσίας,

έχει το δικαίωμα να εφαρμόσει Σχέδιο Περιθωρίου Κέρδους κατά την παράδοση των δικαιούχων αγαθών στην Δημοκρατία.

Σχέδιο Περιθωρίου Κέρδους εφαρμόζεται (μεταξύ άλλων) και για μεταχειρισμένα επιβατηγά αυτοκίνητα τα οποία:

- Έχουν διανύσει περισσότερα από 6000 χιλιόμετρα και
- Έχουν περάσει πέραν των έξη μηνών από την ημερομηνία πρώτης θέσης τους σε κυκλοφορία.

Το κόστος του αυτοκινήτου που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του κέρδους περιλαμβάνει το κόστος απόκτησης του και το φόρο κατανάλωσης που επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου (ΚΔΠ 36/2002). Δεν περιλαμβάνει έξοδα μεταφοράς (εφόσον έχουν πληρωθεί από τον αγοραστή), επισκευής κτλ. Η τιμή πώλησης του αυτοκινήτου δεν περιλαμβάνει τέλη εγγραφής και άδεια κυκλοφορίας.

Παράδειγμα 1Α:

Η τιμή αγοράς του αυτοκινήτου είναι €10.000. Μεταφορικά έξοδα €1.500 που πληρώθηκαν από τον Κύπριο εμπορευόμενο. Πληρώθηκαν φόρος κατανάλωσης €3.500 και έξοδα επιδιόρθωσης €750. Το αυτοκίνητο πωλήθηκε προς €17.000 (περιλαμβανομένων τελών εγγραφής και άδεια κυκλοφορίας €450).

	€
Τιμή αγοράς αυτοκινήτου	10.000
Φόρος Κατανάλωσης	3.500
Κόστος	13.500
Τιμή Πώλησης (δεν περιλαμβάνεται εγγραφή/άδεια)	16.550
Διαφορά (κέρδος)	3.050
ΦΠΑ (15/115*3050)	397.83

Το αυτοκίνητο είναι δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους (margin car). Επομένως για σκοπούς υπολογισμού περιθωρίου κέρδους το κόστος ανέρχεται σε €13.500 και η τιμή πώλησης σε €16.550. Το κέρδος ανέρχεται σε €3.050. Ο ΦΠΑ που οφείλεται ανέρχεται σε €397 (€3.050 επί 15/115).

Παράδειγμα 1 Β:

Αν υπάρχουν τα ίδια δεδομένα όπως πιο πάνω αλλά το αυτοκίνητο δεν είναι δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους (qualifying car) τότε ο ΦΠΑ υπολογίζεται ως ακολούθως:

	€
Τιμή Πώλησης (δεν περιλαμβάνεται εγγραφή/άδεια)	16.550
ΦΠΑ (15/115*16550)	2.158,70

ΜΗ ΔΙΚΑΙΟΥΧΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ (qualifying cars)

Για τα αυτοκίνητα που δεν πληρούν τους όρους για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους ο Κύπριος μεταπωλητής οφείλει να αποδώσει ΦΠΑ επί της συνολικής τιμής πώλησης.

Πρόκειται κυρίως για μεταχειρισμένα αυτοκίνητα από το Ηνωμένο Βασίλειο. Τα αυτοκίνητα αυτά είχαν επιβαρυνθεί με ΦΠΑ όταν αγοράστηκαν από τον Βρετανό πωλητή. Αυτός δικαιούται να διεκδικήσει την έκπτωση του φόρου που επιβαρύνθηκε κατά την αγορά τους. Όταν θα πουλήσει το αυτοκίνητο στον Κύπριο μεταπωλητή αυτοκινήτων θα εκδώσει τιμολόγιο με ΦΠΑ 0% (αφού πρόκειται για ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών και θα δηλώσει τη συναλλαγή αυτή στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών VIES στη χώρα του).

Έχει παρατηρηθεί σε αρκετές περιπτώσεις ότι ο Άγγλος πωλητής αυτοκινήτων, παρόλο που το αυτοκίνητο που αγόρασε δεν ήταν δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους, επιλέγει να μη διεκδικήσει έκπτωση του φόρου εισροών που επιβαρύνθηκε για την αγορά του αυτοκινήτου. Ακολούθως αναγράφει στο τιμολόγιο πώλησης προς τον Κύπριο πωλητή αυτοκινήτων το λεκτικό « this is a margin car, no VAT has or will be claimed in respect of this car» ή παρόμοια έκφραση.

Η ενέργεια αυτή του Άγγλου πωλητή **ΔΕΝ** καθιστά το αυτοκίνητο δικαιούχο για χρήση του Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους (margin car) στην Κύπρο. Το αν θα διεκδικήσει έκπτωση ή όχι του φόρου που επιβαρύνθηκε στην αγορά του αυτοκινήτου στην χώρα του είναι μια ενέργεια του η

οποία σε καμία περίπτωση δεν επηρεάζει τον χαρακτηρισμό του αυτοκινήτου ως μη δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους. Στην περίπτωση αυτή ο Κύπριος πωλητής αυτοκινήτων σε περίπτωση ελέγχου θα κληθεί να αποδώσει ΦΠΑ εκρών στη συνολική τιμή πώλησης και όχι στο Κέρδος του.

Παράδειγμα 2

Ο Άγγλος πωλητής αυτοκινήτων έχει αγοράσει το αυτοκίνητο έναντι €5.000 συν ΦΠΑ€1.000. Επιλέγει λανθασμένα να μη διεκδικήσει έκπτωση φόρου και πουλά το αυτοκίνητο έναντι €6.700 αναγράφοντας «this is a margin car, no VAT has or will be claimed in respect of this car» επί του τιμολογίου που έχει εκδώσει προς τον Κύπριο μεταπωλητή.

	€
Τιμή αγοράς αυτοκινήτου	5.000
ΦΠΑ (20%)	1.000
Κόστος	6.000
Τιμή πώλησης στον Κύπριο μεταπωλητή	6.700
Φόροι κατανάλωσης	3.000
Κόστος	9.700
Τιμή Πώλησης (δεν περιλαμβάνει εγγραφή/ άδεια)	10.350
Κέρδος	650
ΦΠΑ (15/115*650)	84,78

Ο Κύπριος μεταπωλητής θεωρεί ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΑ ότι το αυτοκίνητο είναι δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους και αποδίδει ΦΠΑ επί του κέρδους του (στο παράδειγμα €84,78). ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΠΑ Η ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ ΑΥΤΗ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΑ ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΚΑΙ Ο ΦΠΑ ΠΟΥ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΕΙΧΕ ΑΠΟΔΟΘΕΙ ΑΝΕΡΧΕΤΑΙ ΣΕ €1.350 (€10.350 ΕΠΙ15/115).

ΑΓΟΡΑ ΜΗ ΕΠΙΒΑΤΗΓΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ

Το Σχέδιο Περιθωρίου Κέρδους εφαρμόζεται όπως έχει ήδη αναφερθεί πιο πάνω ΜΟΝΟ για μεταχειρισμένα επιβατηγά αυτοκίνητα. Επομένως στις περιπτώσεις απόκτησης εμπορικού, φορητού ή διπλοκάμπινου αυτοκινήτου από το Ηνωμένο Βασίλειο θα αποδοθεί ΦΠΑ επί της συνολικής τιμής πώλησης του αυτοκινήτου. Κατά την αγορά του αυτοκινήτου στο Ηνωμένο Βασίλειο θα ζητηθεί από τον Κύπριο μεταπωλητή ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ Ακολουθώς θα εκδοθεί τιμολόγιο με 0% ΦΠΑ από το Βρετανό μεταπωλητή και η συναλλαγή θα δηλωθεί στο VIES. Ο Κύπριος μεταπωλητής θα καταβάλει του φόρους κατανάλωσης και όταν το αυτοκίνητο πωληθεί θα επιβάλει κανονικά ΦΠΑ επί της συνολικής τιμής πώλησης (εκτός τέλη εγγραφής και άδειας κυκλοφορίας).

ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΥΠΡΙΟ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΗ ΑΠΟ ΟΙΚΟ ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΑΣ

Έχει διαπιστωθεί ότι αρκετοί εμπορευόμενοι αγοράζουν απευθείας αυτοκίνητα από διάφορους οίκους δημοπρασιών στο Ηνωμένο Βασίλειο. Στις περιπτώσεις αυτοκινήτων δικαιούχων για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους (margin cars) αυτό αναφέρεται ξεκάθαρα στο τιμολόγιο του οίκου δημοπρασιών. Επομένως όταν το αυτοκίνητο αγοραστεί από τον Κύπριο εμπορευόμενο το τιμολόγιο του οίκου δημοπρασιών θα αναγράφει ότι είναι δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους (margin car). Ο Κύπριος εμπορευόμενος όταν πουλήσει το αυτοκίνητο θα αποδώσει ΦΠΑ επί του περιθωρίου κέρδους του (τιμή πώλησης μη περιλαμβανομένων τελών εγγραφής και άδειας κυκλοφορίας μείον τιμή αγοράς και φόρος κατανάλωσης).

Έχει παρατηρηθεί σε ορισμένες περιπτώσεις αγοράς από οίκο δημοπρασιών αυτοκινήτου που δεν είναι δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους (είναι δηλαδή qualifying car), ότι ο οίκος υποβάλλει ΦΠΑ επί της τιμής πώλησης στον Κύπριο αγοραστή (ενώ θα έπρεπε να του ζητηθεί ο αριθμός ΦΠΑ και να επιβληθεί ΦΠΑ 0% αφού πρόκειται για ενδοκοινοτική απόκτηση).

Ακολουθως ζητά από τον Κύπριο αγοραστή να προσκομίσει. διάφορα έγγραφα που αποδεικνύουν τη μεταφορά του αυτοκινήτου εκτός του Ηνωμένου Βασιλείου και επιστρέφει τον ΦΠΑ που επιβλήθηκε. Εφαρμόζεται ειδική διαδικασία για αυτό με τη χρήση ειδικού εντύπου ΦΠΑ των Βρετανικών αρχών.

ΠΩΛΗΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΣΕ ΑΠΟΘΗΚΗ ΑΠΟΤΑΜΙΕΥΣΗΣ

Σε περιπτώσεις πωλήσεων μεταχειρισμένων αυτοκινήτων από το Ηνωμένο Βασίλειο πριν την καταβολή των φόρων κατανάλωσης (από έναν μεταπωλητή αυτοκινήτων σε άλλον) αν αυτά είναι δικαιούχα για στη χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους αποδίδεται ΦΠΑ επί του Περιθωρίου Κέρδους (σχετική η ερμηνευτική εγκύκλιος 97, ημερομηνίας 9 Αυγούστου 2005). Αναλυτικά:

	€
Τιμή αγοράς αυτοκινήτου	10.000
Φόρος Κατανάλωσης	0
Κόστος	10.000
Τιμή Πώλησης	11.000
Μείον εγγραφή / άδεια	0
	11.000
Διαφορά (κέρδος)	1.000
ΦΠΑ (15/115*1000)	130,43

Εκδίδεται από τον ένα στον άλλο μεταπωλητή σχετικό τιμολόγιο περιθωρίου κέρδους όπου δεν διαχωρίζεται ο ΦΠΑ και όπου αναφέρει ότι η τιμή πώλησης περιλαμβάνει τον ΦΠΑ. Ο μεταπωλητής που αγοράζει το αυτοκίνητο θα εφαρμόσει και αυτός με τη σειρά του το Σχέδιο Περιθωρίου Κέρδους κατά την πώληση του αυτοκινήτου στον τελικό αγοραστή.

Αν το αυτοκίνητο δεν είναι δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους τότε ο πωλητής θα αποδώσει ΦΠΑ επί της συνολικής τιμής πώλησης του αυτοκινήτου στον άλλο μεταπωλητή. Αυτός θα δικαιούται την έκπτωση του ΦΠΑ και ακολούθως όταν το αυτοκίνητο πωληθεί στον τελικό καταναλωτή θα αποδώσει ΦΠΑ επί της συνολικής τιμής πώλησης (αφού περιλάβει τον φόρο κατανάλωσης που κατέβαλε). Αναλυτικά:

A ΠΩΛΗΤΗΣ	€
Τιμή αγοράς αυτοκινήτου	10.000
Φόρος Κατανάλωσης (εκτιμημένος)	2.000
Κόστος	12.000
Τιμή Πώλησης	13.000
ΦΠΑ 15%	1.950
	14.950
B ΠΩΛΗΤΗΣ	
Τιμή Πώλησης (δεν περιλαμβάνει εγγραφή/άδεια)	16.950
ΦΠΑ εκροών (15/115*16950)	2.211
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΠΑ	
Ο Α πωλητής θα αποδώσει ΦΠΑ	1.950
Ο Β πωλητής θα διεκδικήσει έκπτωση ΦΠΑ	-1.950
Ο Β πωλητής θα αποδώσει ΦΠΑ εκροών	2.211

ΠΛΑΣΜΑΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Έχουν επισημανθεί περιπτώσεις πλασματικών συναλλαγών για τη μετατροπή μη δικαιούχων αυτοκινήτων για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους (qualifying cars) σε δικαιούχα (margin cars).

Στη μεγάλη πλειονότητα τους αφορούν την πλασματική πώληση του αυτοκινήτου στη Μεγάλη Βρετανία σε ιδιώτη Βρετανό και ακολούθως την αγορά του αυτοκινήτου από τον Κύπριο μεταπωλητή. Στις περιπτώσεις που η Υπηρεσία ΦΠΑ διαπιστώνει κάτι τέτοιο, δεν θα επιτρέπεται η χρήση Σχεδίου Κέρδους κατά την πώληση του αυτοκινήτου στην Κύπρο.

Δεν αρκεί η περίληψη επί του τιμολογίου αγοράς του αυτοκινήτου από τον Κύπριο αγοραστή λεκτικού ότι πρόκειται για δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους αυτοκίνητο για να επιτραπεί κάτι τέτοιο. Σε όλες τις περιπτώσεις θα ελεγχθεί σε συνεργασία με τις Αρμόδιες Αρχές της Μεγάλης Βρετανίας κατά πόσο το αυτοκίνητο είναι στην πραγματικότητα δικαιούχο αυτοκίνητο ή όχι.

Σημειώνεται ότι η επιλογή του Βρετανού μεταπωλητή να μη διεκδικήσει έκπτωση ΦΠΑ κατά την αγορά ενός αυτοκινήτου στη Μεγάλη Βρετανία δεν το καθιστά δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους. Η διεκδίκηση ή όχι έκπτωσης φόρου είναι δικαίωμα ενός υποκειμένου στο φόρο προσώπου και όχι υποχρέωση του.

Μία πρόχειρη μέθοδος ελέγχου κατά πόσο το αυτοκίνητο που αγοράζει είναι στην πραγματικότητα δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους ή όχι είναι ο έλεγχος του Βρετανικού Τίτλου ιδιοκτησίας (logbook). Αν ο τίτλος ιδιοκτησίας αναγράφει ως ιδιοκτήτη φυσικό πρόσωπο είναι μια ένδειξη (αλλά όχι απόδειξη) ότι το αυτοκίνητο αυτό είναι δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους. Αν ο τίτλος ιδιοκτησίας αναγράφει ως ιδιοκτήτη εταιρεία τότε πολύ πιθανό το αυτοκίνητο να μην είναι δικαιούχο για χρήση Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους (είναι δηλαδή qualifying car).

Την πλήρη ευθύνη για την ορθή καταβολή του ΦΠΑ στην Κυπριακή Δημοκρατία έχει ο Κύπριος μεταπωλητής αυτοκινήτων. Θα πρέπει να ελέγχεται κάθε φορά την ορθότητα των τιμολογίων που του αποστέλλονται, κυρίως όταν αυτά είναι τιμολόγια Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους. Σε περίπτωση εφαρμογής του Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους για μη δικαιούχα αυτοκίνητα ο Κύπριος μεταπωλητής αυτοκινήτων θα κληθεί να καταβάλει τη διαφορά του ΦΠΑ (ΦΠΑ στη συνολική τιμή πώλησης του αυτοκινήτων μείον το ΦΠΑ που απέδωσε λανθασμένα λόγω χρήσης Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους). Πρέπει να τονιστεί ότι η επιλογή των συνεργατών του στο Ηνωμένο Βασίλειο είναι πολύ σημαντική.

Οι υπόλοιπες εγκύκλιοι που έχουν εκδοθεί και αφορούν το ίδιο θέμα εξακολουθούν να τυγχάνουν εφαρμογής.

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.159 ημερομηνίας 9 Δεκέμβριος 2011)

Σχέδιο Μείωσης ή/και Διαγραφής Οφειλών με βάση το άρθρο 59(7) των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011

Σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (7) του άρθρου 59 των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011 ο Υπουργός Οικονομικών, ύστερα από πρόταση του Εφόρου ΦΠΑ και Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, έχει τη διακριτική ευχέρεια να αποδεχθεί την πληρωμή του οφειλόμενου ποσού φόρου, με βάση τις διατάξεις του καταργηθέντος περί ΦΠΑ Νόμου του 1990, με την αποδοχή ταυτόχρονα μείωσης ή/και διαγραφής οποιουδήποτε οφειλόμενου ποσού πρόσθετης επιβάρυνσης ή τόκου ου επιβλήθηκε με βάση το άρθρο 38(1) ή χρηματικής επιβάρυνσης που επιβλήθηκε με βάση το άρθρο 25(14) του ίδιου Νόμου.

2. Με βάση τη σχετική νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης αλλά και την περί Ελέγχου των Δημοσίων Ενισχύσεων εθνική νομοθεσία η διαγραφή ή/και μείωση οφειλών αφορά παρέμβαση του Κράτους που ενδυναμώνει οικονομικά μία επιχείρηση και συνιστά κρατική ενίσχυση, η χορήγηση της οποίας νοθεύει ή απειλεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό. Εν τούτοις υπάρχουν νομοθετικές ρυθμίσεις για τη χορήγηση ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (de minimis) οι οποίες, λόγω του χαμηλού τους ύψους, δεν χαρακτηρίζονται ως «κρατικές ενισχύσεις».

3 Διευκρινίζεται βεβαίως ότι οποιαδήποτε ενίσχυση σε προβληματική επιχείρηση είναι παράνομη. Μια επιχείρηση είναι προβληματική εφόσον δεν είναι ικανή, με δικούς της οικονομικούς πόρους ή με πόρους που δύναται να εξασφαλίσει από τους ιδιοκτήτες/μετόχους της και πιστωτές της, να ανακόψει τη ζημιόγνοο πορεία της, η οποία χωρίς την κρατική παρέμβαση, θα την οδηγήσει σε οικονομική εξαφάνιση.

4 Στην έννοια του όρου «επιχείρηση» όπως αυτή καθορίζεται στους κοινοτικούς κανόνες του ανταγωνισμού αλλά και στο άρθρο 2 των περί Ελέγχου των Κρατικών Ενισχύσεων Νόμων του 2001 μέχρι 2009, συμπεριλαμβάνεται φυσικό ή νομικό πρόσωπο, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, ή σύνολο ή ένωση προσώπων, ανεξάρτητα αν έχει νομική υπόσταση, που αναπτύσσει οικονομική δραστηριότητα. Θεωρείται οικονομική δραστηριότητα και η συμμετοχή σε μετοχικό κεφάλαιο εταιρειών. Ο όρος «επιχείρηση» νοείται ως οικονομική ενότητα και συμπεριλαμβάνει ομίλους εταιρειών και γενικά όλα τα μέρη που ανήκουν σε εκείνη την οικονομική ενότητα. Περισσότερες λεπτομέρειες τόσο για την έννοια της "προβληματικής επιχείρησης" όσο και για την έννοια του όρου "επιχείρηση" μπορείτε να αναζητήσετε στην ιστοσελίδα του Γραφείου Εφόρου Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων κάτω από τη θεματική "Νέα - Ανακοινώσεις" (<http://www.publicaid.gov.cy>).

5 Με βάση τα πιο πάνω Έφορος ΦΠΑ θα υποβάλλει πρόταση προς τον Υπουργό Οικονομικών εντός του ακόλουθου ρυθμιστικού πλαισίου για εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 59(7) των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011, καλούμενο ως Σχέδιο Μείωσης ή/και Διαγραφής Οφειλών, νοουμένων βεβαίως ότι οι δικαιούχοι ενίσχυσης έχουν υποβάλει τις φορολογικές τους δηλώσεις για τις καθορισμένες φορολογικές περιόδους με βάση την περί ΦΠΑ καταργηθείσα νομοθεσία.

5.1. Πρόσωπα που έπαυσαν να ασκούν οικονομική δραστηριότητα

Για τα πρόσωπα που έπαυσε να ισχύει η εγγραφή τους στο Μητρώο ΦΠΑ συνέπεια τερματισμού άσκησης επιχείρησης, δηλαδή οποιασδήποτε οικονομικής δραστηριότητας, πέραν των τριών ετών και νοουμένου ότι δεν ανήκουν σε οικονομική ενότητα ή ο τερματισμός της άσκησης επιχείρησης δεν ήταν συνέπεια μεταβίβασης του όλου ή μέρους των δραστηριοτήτων τους σε συνδεδεμένο πρόσωπο, δεν τίθεται θέμα νόθευσης του ανταγωνισμού και επομένως τυχόν διαγραφή μέρους οφειλών δεν συνιστά ενίσχυση. Σε αυτές τις περιπτώσεις ο οφειλέτης μπορεί να αιτηθεί όπως διαγραφεί οποιοδήποτε οφειλόμενο ποσό πρόσθετης χρηματικής επιβάρυνσης ή τόκου που επιβλήθηκε με βάση το άρθρο 38 του καταργηθέντος περί ΦΠΑ Νόμου του 1990 καθώς και τη διαγραφή της επιβληθείσας με βάση το άρθρο 25(14) του ιδίου Νόμου χρηματικής επιβάρυνσης συνέπεια της μη έγκαιρης υποβολής της φορολογικής δήλωσης, νοουμένου ότι προτίθεται να καταβάλει το ποσό του οφειλόμενου φόρου. Επισυνάπτεται το σχετικό Έντυπο Αίτησης το οποίο θα υποβάλλεται στον Έφορο ΦΠΑ

Αντίθετα αν η ακύρωση ισχύος της εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ δεν καλύπτεται από τις πιο πάνω προϋποθέσεις, τότε τυχόν μείωση ή/και διαγραφή οφειλών συνιστά ενίσχυση ή ισοδύναμο επιχορήγησης και θα ακολουθείται η διαδικασία της ενίσχυσης de minimis όπως για τα πρόσωπα που ισχύει η εγγραφή τους στο Μητρώο ΦΠΑ πιο κάτω.

5.2. Πρόσωπα που ισχύει η εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ, - Σχέδιο Μείωσης ή/και Διαγραφής Οφειλών με Βάση το άρθρο 59(7) των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011

Σε καμία περίπτωση δεν θα διαγράφεται ποσό οφειλής αν η επιχείρηση θεωρείται προβληματική ή το προς διαγραφή οφειλόμενο ποσό υπερβαίνει τα όρια που καθορίζουν ο Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1998/2006 της Επιτροπής της 15^{ης} Δεκεμβρίου 2006, ο Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1535/2007 της Επιτροπής της 20^{ης} Δεκεμβρίου 2006 και ο Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 875/2007 της Επιτροπής της Ιουλίου 2007. Τα όρια αυτά ισχύουν ανά τρία οικονομικά έτη ανά επιχείρηση και αφορούν ενισχύσεις de minimis που χορηγήθηκαν από το Δημόσιο, δηλαδή το Κράτος συμπεριλαμβανομένων και των Οργανισμών Δημοσίου Δικαίου, τους Δήμους και τις Κοινοότητες, καλούμενες ως Αρμόδιες Αρχές.

Ο δικαιούχος ενίσχυσης οφείλει να υποβάλει προς την Αρμόδια Αρχή σε σχέση με με βάση με το υπό αναφορά Σχέδιο – Υπουργείο Οικονομικών, σχετική Αίτηση για να εξεταστεί το αίτημα του, συμπληρώνοντας και τη Γραπτή Δήλωση που απαιτείται με βάση τους περί Ελέγχου των Κρατικών Ενισχύσεων (Ενισχύσεις Ήσσονος Σημασίας) Κανονισμούς του 2009. Επισυνάπτεται τόσο το Έντυπο Αίτησης όσο και το Έντυπο της Γραπτής Δήλωσης (*μπορείτε να τα βρείτε στην ιστοσελίδα της Υπηρεσίας ΦΠΑ*). Στο τελευταίο φύλλο της Γραπτής Δήλωσης εμφανίζονται και τα συνολικά ποσά ενισχύσεων ήσσονος σημασίας που μπορούν να χορηγηθούν από τις Αρμόδιες Αρχές. Για τη συμπλήρωση του Εντύπου Γραπτής Δήλωσης, σημείωση 3 επί του εντύπου, απαιτείται να υποδεικνύεται προηγουμένως στον αιτητή από την Αρμόδια Αρχή το μέγιστο δυνατό ύψος ισοδύναμου επιχορήγησης. Επομένως ο αιτητής θα πρέπει προηγουμένως να επικοινωνεί με Λειτουργούς της Υπηρεσίας ΦΠΑ, στα τηλέφωνα 22441833/4 ώστε να του υποδεικνύεται το σχετικό ποσό.

Το Σχέδιο δεν καλύπτει πρόσωπα των οποίων το συνολικό οφειλόμενο ποσό της πρόσθετης χρηματικής επιβάρυνσης και τόκου που επιβλήθηκε με βάση το άρθρο 38 καθώς και της χρηματικής επιβάρυνσης που επιβλήθηκε με βάση το άρθρο 25(14) συμποσούται ή είναι μικρότερο από το ποσό που αναλογεί στο ποσοστό 10% επί του οφειλόμενου ποσού φόρου. Επίσης το Σχέδιο δεν καλύπτει πρόσωπα των οποίων το συνολικό οφειλόμενο ποσό της πρόσθετης χρηματικής επιβάρυνσης και τόκου που επιβλήθηκε με βάση το άρθρο 38 καθώς και της χρηματικής επιβάρυνσης που επιβλήθηκε με βάση το άρθρο 25(14), μειωμένο κατά το ποσό που αναλογεί στο ποσοστό 10% επί του οφειλόμενου φόρου, είναι μεγαλύτερο των ανώτατων ορίων που καθορίζονται στους σχετικούς υπό αναφορά Κοινοτικούς Κανονισμούς.

Στις περιπτώσεις αυτές ο οφειλέτης εξακολουθεί να έχει την υποχρέωση να καταβάλει τις οφειλές Φ.ΠΑ. Αν αυτός δεν συμμορφωθεί τότε ο Έφορος ΦΠΑ ως πιστωτής θα λάβει άμεσα μέτρα για ανάκτηση της οφειλής συμπεριλαμβανομένου της κατάσχεσης και δήμευσης αγαθών.

Αν το οφειλόμενο ποσό της πρόσθετης επιβάρυνσης, τόκου και χρηματικής επιβάρυνσης που καλύπτονται από τις διατάξεις του άρθρου 59(7) των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011, δεν ξεπερνά τα όρια ενισχύσεων de minimis, τότε ο Έφορος ΦΠΑ θα υποβάλλει πρόταση προς τον Υπουργό Οικονομικών για αποδοχή καταβολής του οφειλόμενου φόρου και του επιπρόσθετου οφειλόμενου ποσού που αναλογεί σε ποσοστό 10% επί του φόρου και διαγραφή του υπολοίπου της οφειλής.

6. Σε όλες τις περιπτώσεις μόλις κοινοποιείται η Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου σε σχέση με την πρόταση του Εφόρου ΦΠΑ, ο αιτητής θα πληροφορείται για την απόφαση εγγράφως και θα καλείται όπως προβεί στη σχετική πληρωμή με βάση την απόφαση.

7. Οι ρυθμίσεις αυτές δεν καλύπτουν άλλες χρηματικές επιβαρύνσεις που επιβλήθηκαν με βάση διατάξεων του περί ΦΠΑ, Νόμου του 1990 εκτός από το άρθρο 25(14). Τυχόν τέτοιες οφειλές θα πρέπει να καταβληθούν.

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.160 ημερομηνίας 20 Δεκεμβρίου 2011)

Υποχρεωτική Έκδοση Αποδείξεων ΦΠΑ

Δυνάμει της παραγράφου 1Α του Δέκατου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011, και του κανονισμού 13Α των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2011, από τις 16 Ιανουαρίου, 2012 κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία εκδίδει και παραδίδει κατά τη χρονική στιγμή της παράδοσης των αγαθών ή ολοκλήρωσης της παροχής των υπηρεσιών, απόδειξη ΦΠΑ (νόμιμη απόδειξη) στο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο η οποία απαιτείται να περιέχει τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) την ημερομηνία έκδοσης
- (β) αναγνωριστικό αριθμό,
- (γ) το όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του υποκειμένου στο φόρο προσώπου,
- (δ) περιγραφή επαρκή για αναγνώριση των αγαθών που παραδίδονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται,
- (ε) το συνολικό πληρωτέο ποσό, συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ
- (στ) για κάθε συντελεστή του επιβλητέου ΦΠΑ, το συνολικό πληρωτέο ποσό συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, και τον εφαρμοστέο συντελεστή ΦΠΑ
- (ζ) ένδειξη κατά πόσο η συναλλαγή πραγματοποιείται τοις μετρητοίς, επί πιστώσει, αφορά προκαταβολή, αφορά μέρος της αμοιβής ή άλλως πως.

Σημειώνεται ότι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που προβαίνει στην έκδοση νόμιμης απόδειξης με Βάση την πιο πάνω παράγραφο, υποχρεούται να πληροί τους όρους της Γνωστοποίησης που εκδίδεται δυνάμει του Κανονισμού 7(6) των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Κανονισμούς του 1997, όταν χρησιμοποιεί φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς και συστήματα για την έκδοση νόμιμων αποδείξεων.

Παράλληλα επισημαίνεται ότι, όταν εκδίδεται τιμολόγιο της μετρητοίς, σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται με Βάση το εδάφιο (1) του άρθρου 30 των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, δεν απαιτείται η έκδοση νόμιμης απόδειξης και τη θέση της υπέχει το τιμολόγιο της μετρητοίς.

Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να συμμορφωθεί με τους πιο πάνω κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1Α του Δέκατου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση προς είκοσι τοις εκατόν (20%) της αξίας της συναλλαγής στην οποία αφορά η νόμιμη απόδειξη και είναι ένοχο αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης του, υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλια επτακόσια ευρώ (€1.700) η σε ποινή φυλάκισης μέχρι τρία (3) έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

(Ερμηνευτική Εγκύκλιος ΦΠΑ Αρ.161 ημερομηνίας 13 Ιανουαρίου 2012)

Ειδικά φορολογικά μέτρα λόγω οικονομικής κρίσης

Επιβολή ειδικού φόρου πιστωτικού ιδρύματος

Θεσπίστηκε νομοθεσία για την επιβολή ειδικού φόρου στις τράπεζες και τα συνεργατικά ιδρύματα για τα φορολογικά έτη 2011 και 2012, ο οποίος θα υπολογίζεται με συντελεστή 0,095% επί των καταθέσεων τους κατά την 31^η Δεκεμβρίου του αμέσως προηγούμενου έτους και ο οποίος δεν θα υπερβαίνει το 20% του συνολικού ποσού των φορολογητέων κερδών τους για τα δύο φορολογικά έτη.

(Ο περί Επιβολής Ειδικού Φόρου Πιστωτικού Ιδρύματος Νόμος του 2011 Ν.84(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 29 Απριλίου 2011 και η τροποποίησή του με το Νόμο Ν.199(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 30 Δεκεμβρίου 2011)

Ειδικός διακανονισμός φορολογικών οφειλών

Θεσπίστηκε προσωρινή νομοθεσία για τον ειδικό διακανονισμό εκκρεμουσών φορολογικών οφειλών μέχρι και το φορολογικό έτος 2008, ρύθμιση η οποία θα ισχύσει μέχρι και την 31η Μαρτίου 2012.

Με την προτεινόμενη νομοθεσία προβλέπονται ρυθμίσεις που αφορούν το διακανονισμό εκκρεμουσών φορολογικών οφειλών μέχρι και το φορολογικό έτος 2008 οι οποίες δεν θα έχουν διακανονιστεί μέχρι τις 12 Δεκεμβρίου 2011, ημερομηνία δημοσίευσης του Νόμου, και οι οποίες επιβαρύνονται με τόκους ή πρόσθετες επιβαρύνσεις μέχρι το πιο πάνω έτος και σε ορισμένες περιπτώσεις υπερκαλύπτουν το ποσό της αρχικής φορολογικής οφειλής.

Σύμφωνα με το νέο Νόμο όλοι οι τόκοι και οι πρόσθετες επιβαρύνσεις για φόρους που εκκρεμούν για όλα τα χρόνια μέχρι και το φορολογικό έτος 2008, πέραν του 5%, διαγράφονται.

(Ο περί Ειδικού Διακανονισμού Φορολογικών Οφειλών (Προσωρινές Διατάξεις) Νόμος του 2011 Ν.160(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 12 Δεκεμβρίου 2011)

Έκτακτη Εισφορά Εργοδοτούμενων, Συνταξιούχων και Αυτοτελώς Εργαζομένων του Ιδιωτικού Τομέα

Θεσπίστηκε νέα νομοθεσία με την οποία κάθε μισθωτός του ιδιωτικού τομέα, αυτοτελώς εργαζόμενος και συνταξιούχος υποχρεούται όπως καταβάλλει έκτακτη εισφορά προς τη Δημοκρατία για την ενίσχυση των δημοσίων οικονομικών. Η εισφορά αυτή υπολογίζεται στο σύνολο των ακαθάριστων αποδοχών χωρίς περιορισμό ή όριο στο ύψος της εισφοράς με τα πιο κάτω ποσοστά:

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές €	Έκτακτη Εισφορά %
Μέχρι 2.500	0
2.500 – 3.500	2,5 (με ελάχιστο ποσό €10)
3.500 – 4.500	3,0
4.500 και άνω	3,5

Στην περίπτωση μισθωτού δεν επιβάλλεται εισφορά στα πιο κάτω:

- Φιλοδώρημα αφυπηρέτησης
- Ποσά που πληρώνονται από ταμεία προνοίας
- Αποδοχές αλλοδαπού που εργοδοτείται από ξένη κυβέρνηση ή διεθνή οργανισμό
- Αποδοχές ξένων διπλωματικών και προξενικών αντιπροσώπων που δεν είναι πολίτες της Δημοκρατίας
- Αποδοχές πληρώματος κυπριακών πλοίων
- Επιδόματα για κάλυψη επαγγελματικών δαπανών για λογαριασμό εργοδότη.

Στην περίπτωση μισθωτού η καταβολή της έκτακτης εισφοράς γίνεται κατά 50% από τον εργοδότη και κατά 50% από το μισθωτό.

Η επιβολή και καταβολή της έκτακτης εισφοράς θα γίνεται ως εξής:

- (α) στην περίπτωση μισθωτού του ιδιωτικού τομέα ή/και προσώπου που λαμβάνει σύνταξη του ιδιωτικού τομέα το ποσό της έκτακτης εισφοράς θα παρακρατείται από το μισθό ή τη σύνταξη του ατόμου αυτού και θα καταβάλλεται στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων μηνιαίως.

(β) στην περίπτωση αυτοτελώς εργαζομένου το ποσό της έκτακτης εισφοράς θα δηλώνεται σε έντυπο που εγκρίνεται από το Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων και θα καταβάλλεται σε τρεις δόσεις με την ίδια διαδικασία και ημερομηνίες που προβλέπεται για τις προσωρινές φορολογίες φόρου εισοδήματος, δηλαδή 1 Αυγούστου, 30 Σεπτεμβρίου και 31 Δεκεμβρίου.

Η πιο πάνω νομοθεσία αρχίζει την 1 Ιανουαρίου 2012 και λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2013.

(Ο περί Έκτακτης Εισφοράς Εργοδοτούμενων, Συνταξιούχων και Αυτοτελώς Εργαζομένων του Ιδιωτικού Τομέα Νόμος του 2011 Ν.202(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 30 Δεκεμβρίου 2011)

Έκτακτη Εισφορά Αξιωματούχων, Εργοδοτούμενων, Συνταξιούχων της Κρατικής Υπηρεσίας και του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα

Θεσπίστηκε νέα νομοθεσία με την οποία κάθε μήνα αποκόπτεται, από τις ακαθάριστες απολαβές αξιωματούχων και εργοδοτούμενων, με εξαίρεση τους ωρομίσθιους εργάτες, και από τις συντάξεις των συνταξιούχων της Κρατικής Υπηρεσίας και του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα του ιδιωτικού τομέα, ως έκτακτη εισφορά προς τη Δημοκρατία, ποσοστό των απολαβών ή της σύνταξης, ως ακολούθως:

Από 1 Σεπτεμβρίου 2011 – 31 Δεκεμβρίου 2011

Ακαθάριστες μηνιαίες απολαβές €	Έκτακτη Εισφορά %
Μέχρι 1.500	0
1.501 – 2.500	1,5
2.501 – 3.500	2,5
3.501 – 4.500	3,0
4.501 και άνω	3,5

Στην περίπτωση ωρομίσθιων εργατών δεν αποκόπτεται οποιοδήποτε ποσό όταν οι ακαθάριστες μηνιαίες απολαβές δεν υπερβαίνουν τα €1.500. Για ακαθάριστες μηνιαίες απολαβές από €1.501 και πάνω αποκόπτεται ποσοστό ύψους 1,5% επί της διαφοράς μεταξύ των ακαθάριστων απολαβών και του ποσού των €1.500.

Από 1 Ιανουαρίου 2012 – 31 Δεκεμβρίου 2013

Ακαθάριστες μηνιαίες απολαβές €	Έκτακτη Εισφορά %
Μέχρι 2.500	0
2.501 – 3.500	2,5
3.501 – 4.500	3,0
4.501 και άνω	3,5

Η καταβλητέα έκτακτη εισφορά εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημα οποιουδήποτε προσώπου.

(Ο περί Έκτακτης Εισφοράς Αξιωματούχων, Εργοδοτούμενων και Συνταξιούχων της Κρατικής Υπηρεσίας και του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα Νόμος του 2011 Ν.112(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 31 Αυγούστου 2011 και η τροποποίησή του με το Νόμο 193(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 30 Δεκεμβρίου 2011)

Μη παραχώρηση προσαυξήσεων και τιμαριθμικών αυξήσεων στους μισθούς των αξιωματούχων της κρατικής υπηρεσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα

Θεσπίστηκε νόμος για μη παραχώρηση προσαυξήσεων και τιμαριθμικών αυξήσεων στις απολαβές και η μη παραχώρηση τιμαριθμικών αυξήσεων στις συντάξεις που καταβάλλονται σε αξιωματούχους, εργοδοτούμενους και συνταξιούχους της κρατικής υπηρεσίας, του ευρύτερου δημόσιου τομέα, των αρχών τοπικής αυτοδιοίκησης και των σχολικών εφοριών για τη διετία 2012-2013.

(Ο περί της μη Παραχώρησης Προσαυξήσεων και Τιμαριθμικών Αυξήσεων στους Μισθούς των Αξιωματούχων και Εργοδοτούμενων και στις Συντάξεις των Συνταξιούχων της Κρατικής Υπηρεσίας και του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα νόμος του 2011 Ν.192(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 30 Δεκεμβρίου 2011)

Ενιαίο Δημόσιο Επιτόκιο Υπερρημερίας

Ο Υπουργός Οικονομικών με βάση τις εξουσίες που του χορηγούνται από τον περί Ενιαίου Δημόσιου Επιτοκίου Υπερρημερίας Νόμο του 2006 εξέδωσε διάταγμα με το οποίο καθόρισε το ύψος του δημόσιου επιτοκίου υπερρημερίας από την 1 Ιανουαρίου 2012 σε 5%.

(ΚΔΠ.531/2011 Διάταγμα δυνάμει του άρθρου 4(1) του περί Ενιαίου Δημόσιου Επιτοκίου Υπερρημερίας Νόμου του 2006 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 23 Δεκεμβρίου 2011)

Περί Εταιρειών Νόμος

Τροποποιήσεις στον περί Εταιρειών Νόμο και Κανονισμών

Υποβολή στον εκκαθαριστή απαιτήσεων των πιστωτών καλύμματος

Τροποποιήθηκε ο περί Εταιρειών Νόμος, έτσι ώστε να μην απαιτείται εγγραφή καλύμματος, που προνοείται από τον περί Καλυμμένων Αξιόγραφων Νόμο του 2010, στο μητρώο επιβαρύνσεων και υποθηκών του Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη, καθώς και να διευκολύνεται η επαλήθευση χρεών στις περιπτώσεις όπου ίδρυμα με υποχρεώσεις καλυμμένων αξιόγραφων είναι υπό εκκαθάριση.

Ειδικότερα, προνοείται ότι αξιώσεις με βάση καλυμμένα αξιόγραφα δεν υποβάλλονται ατομικά προς τον εκκαθαριστή, αλλά συνολικά μέσω διαχειριστή καλυμμένων αξιόγραφων.

(Ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός) Νόμος του 2011 Ν.53(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 13 Απριλίου 2011)

Επιβολή τέλους σε εταιρείες

Εισάγεται τέλος €350 για όλες τις εταιρείες που είναι εγγεγραμμένες στην Κύπρο. Για συγκροτήματα εταιρειών το συνολικό ποσό που καταβάλλουν οι εταιρείες δεν μπορεί να ξεπερνά τις €20.000.

Το τέλος για το 2011 πρέπει να καταβληθεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2011 και μέχρι τις 30 Ιουνίου το έτος για το 2012 και μετέπειτα. Δεν καταβάλλεται τέλος μέσα στο χρόνο εγγραφής της εταιρείας.

Απαλλάσσονται από την καταβολή τέλους αδρανείς εταιρείες, εταιρείες που δεν κατέχουν οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο ή εταιρείες που κατέχουν περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται στα κατεχόμενα, κατά τη διακριτική εξουσία του Εφόρου Εταιρειών.

Σε περίπτωση μη καταβολής του τέλους μέσα στην καθοριζόμενη προθεσμία, εάν η καταβολή γίνει μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της προθεσμίας επιβάλλεται 10% επιβάρυνση, ενώ αν η καταβολή γίνει μέσα σε πέντε μήνες η επιβάρυνση αυξάνεται στο 30%. Αν το τέλος δεν καταβληθεί μέσα σε πέντε μήνες, ο Έφορος προχωρεί σε αφαίρεση της εταιρείας από το μητρώο εγγραφής (κάτι που θα εμποδίζει την εταιρεία να καταχωρεί έγγραφα ή να ζητά πιστοποιητικά από το Γραφείο του Εφόρου Εταιρειών). Η επαναφορά στο μητρώο εγγραφής θα μπορεί να γίνει εντός δύο ετών με την καταβολή τέλους €500, ενώ μετά την περίοδο δύο ετών το τέλος αυξάνεται στα €750.

(Ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός)(Αρ.2) Νόμος του 2011 Ν.117(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 31 Αυγούστου 2011)

Δυνατότητα χρήσης ηλεκτρονικής μεθόδου

Τροποποιήθηκε ο περί Εταιρειών Νόμος, Κεφ. 113, με την προσθήκη σε αυτόν ενός νέου άρθρου, του άρθρου 37Α, με το οποίο θα επιτρέπεται να γίνεται χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου για διενέργεια της βεβαίωσης, πιστοποίησης ή υπογραφής οποιουδήποτε εντύπου, πιστοποιητικού, πρακτικού ή άλλου εγγράφου απαιτείται από τον εν λόγω νόμο να βεβαιώνεται, να πιστοποιείται ή να υπογράφεται.

Ειδικότερα προνοούνται τα ακόλουθα:

1. Με το νέο άρθρο ο Έφορος Εταιρειών υποχρεούται να εκδώσει οδηγίες για τον καθορισμό της διαδικασίας εφαρμογής των διατάξεων του εν λόγω άρθρου, της έννοιας που θα έχουν οι όροι “έντυπο”, “πιστοποιητικό”, “πρακτικό” και “άλλο έγγραφο” για τους σκοπούς του ίδιου άρθρου, καθώς επίσης για τον καθορισμό των λεπτομερειών της ηλεκτρονικής μεθόδου που θα χρησιμοποιείται, περιλαμβανομένης της μορφής της υπογραφής με ηλεκτρονική μέθοδο.
2. Στο ίδιο άρθρο καθορίζεται ότι, οποτεδήποτε γίνεται χρήση υπογραφής με ηλεκτρονική μέθοδο, τέτοια υπογραφή θα υπέχει τη θέση χειρόγραφης υπογραφής για σκοπούς οποιασδήποτε ποινικής ή πολιτικής διαδικασίας και το πρόσωπο που κάνει χρήση υπογραφής με ηλεκτρονική μέθοδο θα θεωρείται ότι έχει γνώση του εγγράφου που υπογράφει.
3. Διευκρινίζεται περαιτέρω με το ίδιο άρθρο ότι επιτρέπεται η υποβολή της αναφερόμενης στο άρθρο 17Α του βασικού νόμου θέσμιας δήλωσης με ηλεκτρονική υπογραφή του δηλούντος και καθορίζεται η ευθύνη που υπέχει ο δηλών, σε περίπτωση που η υποβληθείσα θέσμια δήλωση δεν είναι αληθής.

(Ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός)(Αρ.3) Νόμος του 2011 Ν.145(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 4 Νοεμβρίου 2011)

Εξαιρέσεις που αφορούν στην τήρηση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Τροποποιήθηκε ο περί Εταιρειών Νόμος, Κεφ.113, ώστε να εξαιρέσει μητρική εταιρεία από την υποχρέωση να περιλάβει στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της:

- (1) Θυγατρική ή θυγατρικές που μεμονωμένα ή συνολικά δεν είναι σημαντικές, και

(2) Θυγατρικές εάν:

- (α) Αυστηροί και διαρκείς περιορισμοί θίγουν ουσιαστικά την άσκηση από τη μητρική εταιρεία των δικαιωμάτων της στην περιουσία ή στη διαχείριση της θυγατρικής εταιρείας, ή
- (β) οι απαιτήσεις πληροφόρησης αναφορικά με τη θυγατρική εταιρεία για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν μπορούν να συγκεντρωθούν χωρίς δυσανάλογα έξοδα ή αδικαιολόγητες καθυστερήσεις, ή
- (γ) οι μετοχές στη θυγατρική εταιρεία κατέχονται με αποκλειστικό σκοπό τη μεταγενέστερη πώλησή τους.

(Ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός)(Αρ.4) Νόμος του 2011 Ν.157(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 9 Δεκεμβρίου 2011)

Έκδοση μετοχών υπό το άρτιον

Τροποποιήθηκε ο περί Εταιρειών Νόμος, Κεφ.113, ώστε να δοθεί η δυνατότητα σε εταιρείες να εκδίδουν μετοχές «υπό το άρτιον», δηλαδή κάτω από την ονομαστική τους αξία, για σκοπούς άντλησης κεφαλαίων από υφιστάμενους μετόχους ή από νέους επενδυτές.

(Ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός)(Αρ.5) Νόμος του 2011 Ν.198(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 30 Δεκεμβρίου 2011)

Περί Ελεγκτών Νόμος

Ημερομηνία που τέθηκε σε ισχύ ο περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμος

Ο Υπουργός Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται σύμφωνα με το άρθρο 59 του περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμου του 2009 (Νόμος 42(Ι)/2009) όρισε την 8^η Απριλίου 2011 ως ημερομηνία έναρξης ισχύος του Νόμου αυτού.

Με την έναρξη της ισχύος του πιο πάνω Νόμου τέθηκαν επίσης σε ισχύ οι τροποποιήσεις του περί Εταιρειών Νόμου που έγιναν με το Νόμο 41(Ι)/2009.

(Γνωστοποιήσεις ΚΔΠ.128/2011 και ΚΔΠ.153/2011 που δημοσιεύθηκαν στην Επίσημη Εφημερίδα στις 8 Απριλίου 2011 και 21 Απριλίου 2011 αντίστοιχα)

Περί Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμο

Τροποποιήσεις στον περί Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμο

Διατάξεις για διευκόλυνση της αναδιοργάνωσης και συγχώνευσης ομορρύθμων εταιρειών

Τροποποιήθηκε ο περί Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμου, ώστε να εισαχθούν διατάξεις που διευκολύνουν την αναδιοργάνωση και συγχώνευση

ομόρρυθμων εταιρειών, ανάλογες με τις σχετικές διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου, στην έκταση που οι εν λόγω διατάξεις αφορούν τη διευκόλυνση της αναδιοργάνωσης και συγχώνευσης εταιρειών, καθώς και τις εξουσίες του δικαστηρίου. Πρόσθετα, η προτεινόμενη ρύθμιση προνοεί την ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου για τις αναδιοργανώσεις εταιρειών, στην έκταση που αυτές αφορούν τη μη επιβολή φορολογίας.

(Ο περί Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών (Τροποποιητικός) Νόμος του 2011 Ν.54(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 13 Απριλίου 2011)

Κατ' αναλογία εφαρμογή των διατάξεων του Μέρους IV του περί Εταιρειών Νόμου

Τροποποιήθηκε ο περί Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμος, με σκοπό να ενσωματωθούν σε αυτόν διατάξεις που αφορούν στις υποχρεώσεις που φέρουν αναφορικά με την τήρηση και τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων και της έκθεσης συμβούλων οι συνεταιρισμοί των οποίων ο μόνος ή όλοι οι γενικοί συνέταιροι έχουν τη νομική μορφή εταιρείας ή συνεταιρισμού που καθορίζεται στο νομοσχέδιο.

Οι διατάξεις που ενσωματώνονται στο βασικό νόμο επιτυγχάνουν την εναρμόνιση με την Οδηγία 2006/46/ΕΚ, η οποία τροποποίησε την Τέταρτη Οδηγία (78/660/ΕΟΚ) και την Έβδομη Οδηγία (83/349/ΕΟΚ) της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, καθώς και με την Ενδέκατη Οδηγία (89/666/ΕΟΚ).

(Ο περί Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών (Τροποποιητικός) Νόμος του 2011 Ν.146(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 4 Νοεμβρίου 2011)

Ασφαλιστικές εταιρείες

Εγκύκλιοι της Εφόρου Ασφαλίσεων

Υποβολή και Δημοσίευση Λογαριασμών

Αναφέρομαι στις διατάξεις των άρθρων 87(1), 90(1) και 91 των περί της Ασκήσεως Ασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμων του 2002 – 2011, σύμφωνα με τις οποίες κάθε ασφαλιστική επιχείρηση οφείλει, μόλις λήξει το οικονομικό της έτος, να καταρτίσει Λογαριασμούς, Ισολογισμό και Καταστάσεις και με βάση τις διατάξεις των άρθρων 92 και 99 των ιδίων Νόμων, να καταθέσει τα εν λόγω έγγραφα στον Έφορο Ασφαλίσεων, εντός πέντε μηνών από τη λήξη της περιόδου στην οποία αφορούν.

Ως εκ τούτου, οι Λογαριασμοί και Καταστάσεις, δηλ. οι Τύποι «ΕΑ/ΕΛ 1- ΕΑ/ΕΛ 9.2», οι οποίοι υποβάλλονται για σκοπούς εμπορείας, καθώς και οι Οικονομικές Καταστάσεις (Financial Statements), θα πρέπει να υποβληθούν στην Υπηρεσία μου, το αργότερο μέχρι τις 30/5/2012. Επομένως, θα πρέπει να μεριμνήσετε όπως οι Λογαριασμοί και Καταστάσεις των εταιρειών σας ετοιμαστούν έγκαιρα. Νοείται ότι για τις περιπτώσεις που έχει ζητηθεί από εμάς επίσπευση υποβολής των Λογαριασμών, τότε θα ισχύει η συγκεκριμένη ημερομηνία υποβολής που έχει ζητηθεί.

Με την ευκαιρία αυτή, επιθυμώ να επισημάνω ότι παράλειψή σας να καταθέσετε οποιοδήποτε έγγραφο που προβλέπεται στο άρθρο 92, συνιστά λόγο για επιβολή διοικητικού προστίμου ή/και για ανάκληση της άδειας άσκησης ασφαλιστικών εργασιών.

Υπενθυμίζεται ότι με την υποβολή των πιο πάνω Λογαριασμών και Οικονομικών Καταστάσεων, θα πρέπει να καταβληθεί και το σχετικό τέλος εξέτασης λογαριασμών, όπως απαιτείται από τον κανονισμό 25 των περί της Ασκήσεως Ασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Κανονισμών του 2002-2009. Υπενθυμίζεται, επίσης, ότι στις Οικονομικές Καταστάσεις

συμπεριλαμβάνονται και τα στοιχεία που απαιτούνται από την Οδηγία 7 των «Λογιστικών Οδηγιών για τις Οικονομικές Καταστάσεις». Επίσης, υποβάλλονται ξεχωριστά ως παράρτημα και τα στοιχεία τα οποία απαιτούνται από την Οδηγία 8 των εν λόγω Λογιστικών Οδηγιών. Οι εν λόγω Λογαριασμοί και Καταστάσεις θα πρέπει να υποβληθούν στο Γραφείο μου σε τρία αντίγραφα, ένα εκ των οποίων αν είναι υπογραμμένο από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 92(1) (όσον αφορά τις κυπριακές ασφαλιστικές εταιρείες) ή στο άρθρο 99 (όσον αφορά τις αλλοδαπές ασφαλιστικές επιχειρήσεις). Οι εν λόγω Λογαριασμοί και Καταστάσεις θα πρέπει, επίσης, να υποβληθούν και σε ηλεκτρονική μορφή στο μηχανογραφικό σύστημα της Υπηρεσίας μου, όπως έγινε και τα προηγούμενα έτη.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με το άρθρο 92(1) τυχόν αιτήσεις για παρατάσεις για το οικονομικό έτος που έληξε την 31/12/2011, δεν πρόκειται να γίνουν δεκτές παρά μόνο σε πολύ εξαιρετικές περιπτώσεις και αφού παρασχεθούν επαρκή στοιχεία που να καταδεικνύουν ότι δικαιολογείται παράταση. Οι εν λόγω αιτήσεις θα πρέπει να υποβληθούν ένα τουλάχιστο μήνα πριν την παρέλευση της προθεσμίας υποβολής.

Τέλος, υπενθυμίζεται ότι ο Λογαριασμός Κερδών και Ζημιών, (ή Λογαριασμός Αποτελεσμάτων/Εσόδων), ο Ισολογισμός (ή Κατάσταση Οικονομικής Θέσης), η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, η Έκθεση Ελεγκτών καθώς και η Έκθεση Εταιρικής Διακυβέρνησης (όσον αφορά τις ασφαλιστικές εταιρείες των οποίων οι μετοχές διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο) που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις, θα πρέπει, με βάση τις διατάξεις του Κανονισμού 22(2) των περί της Ασκήσεως Ασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Κανονισμών του 2002-2009, καθώς και των Λογιστικών Οδηγιών, να δημοσιεύονται, εντός επτά μηνών από τη λήξη του οικονομικού έτους στο οποίο αφορούν, σε μια τουλάχιστον εγχώρια ημερήσια εφημερίδα καθώς και στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας. Ως εκ τούτου, μέχρι την 31/7/2012, θα πρέπει να μεριμνήσετε όπως οι εν λόγω Λογαριασμοί, Καταστάσεις και Εκθέσεις δημοσιευθούν τόσο σε μια ημερήσια εγχώρια εφημερίδα όσο και στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας και υποβάλετε τα σχετικά αντίγραφα στην Υπηρεσία μου.

(Εγκύκλιος της Εφόρου Ασφαλίσεων ημερομηνίας 17 Ιανουαρίου 2012)

Χρονοδιαγράμματα υποβολής Μητρώων Επενδύσεων για το έτος 2012

Επιθυμώ ν' αναφερθώ στο πιο πάνω θέμα και για σκοπούς υπενθύμισης των υποχρεώσεών σας, να σας αποστείλω για το έτος 2012 την παρούσα εγκύκλιο, στην οποία παρατίθενται οι ημερομηνίες κατά τις οποίες θα πρέπει να υποβάλετε στην Υπηρεσία μου το Μητρώο Επενδύσεων για κάθε τριμηνία, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 83 και 85 των περί της Ασκήσεως Ασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμων του 2002 - 2011.

Τα πιο πάνω Μητρώα Επενδύσεων συνοδευόμενα από κατάσταση σε σχέση με την εκτίμηση των τεχνικών αποθεμάτων κάθε ασφαλιστικής επιχείρησης, θα πρέπει να υποβληθούν εντός των εξής χρονοδιαγραμμάτων:

Για το πρώτο τρίμηνο δηλ. 1/1/2012 - 31/3/2012

- (α) **Για τις Κυπριακές ασφαλιστικές εταιρείες**, εντός τριών εβδομάδων από τη λήξη της α' τριμηνίας, δηλ. **όχι αργότερα από τις 20/4/2012.**
- (β) **Για τις αλλοδαπές ασφαλιστικές επιχειρήσεις**, εντός τεσσάρων εβδομάδων από τη λήξη της α' τριμηνίας, δηλ. **όχι αργότερα από τις 27/4/2012.**
- (γ) **Για τις Κυπριακές αντασφαλιστικές εταιρείες**, εντός έξι εβδομάδων από τη λήξη της α' τριμηνίας, δηλ. **όχι αργότερα από τις 11/5/2012.**

(δ) Για τις αλλοδαπές ανασφαλιστικές επιχειρήσεις, εντός επτά εβδομάδων από τη λήξη της α' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 18/5/2012.

Για το δεύτερο τρίμηνο δηλ. 1/4/2012 - 30/6/2012

(α) Για τις Κυπριακές ασφαλιστικές εταιρείες, εντός τεσσάρων εβδομάδων από τη λήξη της β' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 27/7/2012.

(β) Για τις αλλοδαπές ασφαλιστικές επιχειρήσεις, εντός πέντε εβδομάδων από τη λήξη της β' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 3/8/2012.

(γ) Για τις Κυπριακές ανασφαλιστικές εταιρείες, εντός επτά εβδομάδων από τη λήξη της β' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 17/8/2012.

(δ) Για τις αλλοδαπές ανασφαλιστικές επιχειρήσεις, εντός οκτώ εβδομάδων από τη λήξη της β' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 24/8/2012.

Για το τρίτο τρίμηνο δηλ. 1/7/2012 - 30/9/2012

(α) Για τις Κυπριακές ασφαλιστικές εταιρείες, εντός τριών εβδομάδων από τη λήξη της γ' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 19/10/2012.

(β) Για τις αλλοδαπές ασφαλιστικές επιχειρήσεις, εντός τεσσάρων εβδομάδων από τη λήξη της γ' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 26/10/2012.

(γ) Για τις Κυπριακές ανασφαλιστικές εταιρείες, εντός έξι εβδομάδων από τη λήξη της γ' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 9/11/2012.

(δ) Για τις αλλοδαπές ανασφαλιστικές επιχειρήσεις, εντός επτά εβδομάδων από τη λήξη της γ' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 16/11/2012.

Για το τέταρτο τρίμηνο δηλ. 1/10/2012 - 31/12/2012

(α) Για τις Κυπριακές ασφαλιστικές εταιρείες, εντός τεσσάρων εβδομάδων από τη λήξη της δ' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 28/1/2013.

(β) Για τις αλλοδαπές ασφαλιστικές επιχειρήσεις, εντός πέντε εβδομάδων από τη λήξη της δ' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 4/2/2013.

(γ) Για τις Κυπριακές ανασφαλιστικές εταιρείες, εντός επτά εβδομάδων από τη λήξη της δ' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 18/2/2013.

(δ) Για τις αλλοδαπές ανασφαλιστικές επιχειρήσεις, εντός οκτώ εβδομάδων από τη λήξη της δ' τριμηνίας, δηλ. όχι αργότερα από τις 25/2/2013.

Όσον αφορά τις Κυπριακές ασφαλιστικές/ανασφαλιστικές εταιρείες, με βάση τις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 83, μαζί με το Μητρώο Επενδύσεων υποβάλλεται υπεύθυνη ενυπόγραφη δήλωση δύο τουλάχιστον προσώπων, ενός Διοικητικού Συμβούλου και του Ανώτερου Εκτελεστικού Λειτουργού ή, αν δεν υπάρχει, του Γενικού Διευθυντή της εταιρείας, με την οποία τα πρόσωπα αυτά εγγυώνται την ορθότητα του Μητρώου, την ύπαρξη των επενδύσεων που αναφέρονται σε αυτό και ότι οι επενδύσεις αυτές συνάδουν με τις Οδηγίες για Εγκεκριμένες Επενδύσεις που εκδίδει ο Υπουργός Οικονομικών.

Όσον αφορά τις αλλοδαπές ασφαλιστικές/ανασφαλιστικές επιχειρήσεις, με βάση τις διατάξεις του εδαφίου (3) του άρθρου 85, μαζί με το Μητρώο Επενδύσεων υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση, κατά τα οριζόμενα στο εδάφιο (2) του άρθρου 83, που υπογράφεται από το Γενικό Αντιπρόσωπο της επιχείρησης στη Δημοκρατία και ένα από τους Διοικητικούς της Συμβούλους.

Επισημαίνεται ότι επιπρόσθετα της ενυπόγραφης δήλωσης των προσώπων που προβλέπουν οι σχετικές διατάξεις του Νόμου, το Μητρώο επενδύσεων για την δεύτερη και τέταρτη τριμηνία θα πρέπει να είναι ελεγμένο και υπογεγραμμένο από τους εγκεκριμένους ελεγκτές της κάθε ασφαλιστικής επιχείρησης βάσει του σχετικού προτύπου που έχει ετοιμαστεί από το Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου σε συνεργασία με την Υπηρεσία μου.

Σε προηγούμενες εγκυκλίους μου, σας είχα επισημάνει την ανάγκη όπως υποδείξετε έγκαιρα στους ελεγκτές σας τις υποχρεώσεις τους έτσι ώστε να μπορέσουν να ανταποκριθούν μέσα στα χρονικά πλαίσια που θέτει η νομοθεσία. Ευελπιστώ ότι έχετε ήδη έρθει σε σχετική συνεννόηση με τους ελεγκτές σας γιατί δεν πρόκειται να γίνει αποδεκτή οποιαδήποτε δικαιολογία ότι δεν τους παρασχέθηκε ικανοποιητικός χρόνος. Αυτό είναι θέμα που αφορά τις μεταξύ σας σχέσεις και θα πρέπει να έχετε ήδη προβεί στις σχετικές διευθετήσεις μαζί τους για να αποφευχθεί το ενδεχόμενο επιβολής σε σας οποιασδήποτε προβλεπόμενης από το Νόμο σχετικής ποινής σε περίπτωση καθυστέρησης.

Επιθυμώ να τονίσω εκ νέου ότι σύμφωνα με το άρθρο 196(4) των περί της Ασκήσεως Ασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμων του 2002 - 2011, επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο ύψους €170,86 (εκατόν εβδομήντα ευρώ και ογδόντα έξι σεντς) για κάθε ημέρα καθυστέρησης στην υποβολή του Μητρώου Επενδύσεων.

Τυχόν συνέχιση της καθυστέρησης αυτής θα θεωρηθεί ως σημαντική παραβίαση των υποχρεώσεων της ασφαλιστικής/αντασφαλιστικής επιχείρησης, γεγονός που βάσει του άρθρου 41 (γ) του πιο πάνω Νόμου δυνατό να οδηγήσει στην ανάκληση της άδειας ασκήσεως εργασιών της εν λόγω επιχείρησης.

Παρακαλούνται οι Γενικοί Διευθυντές των ασφαλιστικών/αντασφαλιστικών επιχειρήσεων στις οποίες αποστέλλεται η εγκύκλιος αυτή όπως γνωρίσουν λήψη της.

(Εγκύκλιος της Εφόρου Ασφαλίσεων ημερομηνίας 18 Ιανουαρίου 2012)

«Απόθεμα Αναστροφής» - «Resilience Reserve» για το οικονομικό έτος 2011

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ότι, με βάση τις εξουσίες που μου παρέχονται από το άρθρο 64(2) των περί της Ασκήσεως Ασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμων του 2002-2011, έχω προχωρήσει στην έκδοση Οδηγιών για τη σύσταση «Αποθέματος Αναστροφής» («Resilience Reserve»), στα πλαίσια σχηματισμού επαρκών τεχνικών αποθεμάτων, όπως προνοούν οι παράγραφοι 1 και 14 του Δεύτερου Μέρους του Τέταρτου Παραρτήματος των πιο πάνω Νόμων, για το οικονομικό έτος που έληξε στις **31/12/2011**.

Προτού καταλήξω για το θέμα αυτό, έλαβα υπόψη τις σχετικές απόψεις του Κυβερνητικού Αναλογιστή του Ηνωμένου Βασιλείου, Συμβούλου της Υπηρεσίας μου, του Συνδέσμου Ασφαλιστικών Εταιρειών Κύπρου και του Συνδέσμου Αναλογιστών Κύπρου.

Ας σημειωθεί ότι, όπως και τα προηγούμενα έτη, οι σχετικές παράμετροι, οι οποίες περιλαμβάνονται στις εν λόγω Οδηγίες, μπορεί να τυγχάνουν επανεξέτασης και αναπροσαρμογής κατά τη διάρκεια του τρέχοντος έτους, θέμα για το οποίο θα σας ενημερώνουμε ανάλογα, ώστε να λαμβάνετε υπόψη τυχόν διαφοροποιήσεις στον υπολογισμό των Τεχνικών Αποθεμάτων, στις τριμηνιαίες αναφορές σχετικά με τις επενδύσεις σας (Μητρώα Επενδύσεων - Τύποι EA/ME 1, 2 και 2A) και στον τριμηνιαίο υπολογισμό του Περιθωρίου Φερεγγυότητας και στους σχετικούς με αυτό Τύπους (Τύποι EA/EL 1.1, 7.1 έως 7.5).

Οι υπό αναφορά Οδηγίες για το οικονομικό έτος **2011** επισυνάπτονται *(μπορείτε να τις βρείτε στην ιστοσελίδα της Εφόρου Ασφαλίσεων)*.

(Εγκύκλιος της Εφόρου Ασφαλίσεων ημερομηνίας 19 Ιανουαρίου 2012)

Μέγιστο όριο για την απόδοση των Μακροπρόθεσμων Κυβερνητικών Χρεογράφων κατά την 31/12/2011 μέσα στα πλαίσια του υπολογισμού των τεχνικών αποθεμάτων

Σε σχέση με το πιο πάνω θέμα επιθυμώ να σας πληροφορήσω ότι, αφού επεξεργαστήκαμε τα διαθέσιμα πιο πρόσφατα στοιχεία που σχετίζονται με τις αποδόσεις των κυβερνητικών χρεογράφων, αφού λάβαμε υπόψη τη συνεχιζόμενη διεθνή οικονομική κρίση και τις επιπτώσεις που έχει αυτή στις εν λόγω αποδόσεις, και αφού λάβαμε υπόψη τις απόψεις του Κυβερνητικού Αναλογιστή του Ηνωμένου Βασιλείου, Συμβούλου της Υπηρεσίας μου, του Συνδέσμου Ασφαλιστικών Εταιρειών Κύπρου και του Συνδέσμου Αναλογιστών Κύπρου, έχουμε καθορίσει το μέγιστο όριο που μπορεί να εφαρμοστεί για τις **31/12/2011** από τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, για σκοπούς προσδιορισμού της διαθέσιμης απόδοσης των μακροπρόθεσμων κυβερνητικών χρεογράφων, στην οποία γίνεται αναφορά στην παράγραφο 6(η)(ii) του Μέρους Β του Τέταρτου Παραρτήματος των περί της Ασκήσεως Ασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμων του 2002 - 2011, στο **5.5%** ετησίως.

Ας σημειωθεί ότι, όπως και τα προηγούμενα έτη, το πιο πάνω ποσοστό μπορεί να τυγχάνει επανεξέτασης και αναπροσαρμογής κατά την διάρκεια του τρέχοντος έτους, θέμα για το οποίο θα σας ενημερώνουμε ανάλογα, ώστε να λαμβάνετε υπόψη τυχόν διαφοροποιήσεις στον υπολογισμό των Τεχνικών Αποθεμάτων, στις τριμηνιαίες αναφορές σχετικά με τις επενδύσεις σας (Μητρώα Επενδύσεων - Τύποι ΕΑ/ΜΕ 1, 2 και 2Α) και στον τριμηνιαίο υπολογισμό του Περιθωρίου Φερεγγυότητας και στους σχετικούς με αυτό Τύπους (Τύποι ΕΑ/ΕΛ 1.1, 7.1, 7.2, 7.3, 7.4 και 7.5).

(Εγκύκλιος της Εφόρου Ασφαλίσεων ημερομηνίας 19 Ιανουαρίου 2012)

Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου

Ειδικό τέλος επί χρηματοοικονομικών συναλλαγών

Τροποποιήθηκε ο περί Επιβολής Ειδικού Τέλους επί των Χρηματιστηριακών Συναλλαγών Νόμος ώστε να παραταθεί η ισχύς της υφιστάμενης νομοθεσίας, που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2011, για έξι μήνες, ώστε η επιβολή ειδικού τέλους επί χρηματοοικονομικών συναλλαγών να συνεχιστεί μέχρι τις 30 Ιουνίου 2012.

(Ο περί Επιβολής Ειδικού Τέλους επί των Χρηματιστηριακών Συναλλαγών Νόμος του 2011 Ν.177(Ι)/2011 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 23 Δεκεμβρίου 2011)

Κοινωνικές Ασφαλίσεις

Ασφαλιστές αποδοχές

Το ύψος του ανώτατου ορίου ασφαλιστέων αποδοχών αυξήθηκε από την 1 Ιανουαρίου 2012 ως εξής:

(α) Για τους εβδομαδιαίους εργοδοτούμενους από €1.002 σε €1.025

(β) Για τους μηνιαίους εργοδοτούμενους από €4.342 σε €4.442

(Ανακοίνωση της Υπηρεσίας Κοινωνικών Ασφαλίσεων ημερομηνίας 17 Νοεμβρίου 2011)

Δείκτης Τιμών Καταναλωτή

Ο Δείκτης Τιμών Καταναλωτή για σκοπούς Φόρου Κεφαλαιουχικών κερδών είναι ως εξής μέχρι το Δεκέμβριο του 2011:

Βάση 2005 = 100 (Δείκτης κατά μήνα)

ΕΤΟΣ	ΓΕΝ	ΦΕΒ	ΜΑΡ	ΑΠΡ	ΜΑΙΟ	ΙΟΥΝ	ΙΟΥΛ	ΑΥΓ	ΣΕΠ	ΟΚΤ	ΝΟΕ	ΔΕΚ
1.1.80	34,96											
1980	35,40	35,68	35,99	37,23	36,74	36,81	37,54	37,57	38,22	38,53	38,79	39,16
1981	39,62	39,95	40,32	40,61	40,62	41,01	41,50	41,76	41,98	42,33	42,95	43,20
1982	43,18	43,58	43,46	44,05	43,95	43,63	43,44	43,73	44,19	44,38	44,94	45,19
1983	45,59	45,66	46,08	46,66	46,31	45,69	45,70	46,08	46,17	46,64	46,80	47,06
1984	47,46	47,78	48,06	48,38	48,80	48,86	49,21	49,15	49,01	49,63	50,41	50,90
1985	50,85	50,89	51,31	51,44	51,31	50,84	50,60	51,42	52,11	52,65	51,92	51,85
1986	52,18	52,13	52,24	51,83	51,25	51,21	51,75	51,73	51,71	52,40	53,06	53,31
1987	52,76	52,63	53,23	53,04	53,41	53,88	53,10	53,82	53,91	53,71	54,16	54,53
1988	54,47	54,89	55,22	55,79	55,22	54,73	54,35	54,71	55,35	55,97	56,71	56,82
1989	57,46	57,17	57,28	57,47	56,87	56,66	56,88	57,02	57,39	58,43	58,44	58,42
1990	58,21	58,75	59,37	60,25	60,50	60,04	59,50	59,93	60,12	60,80	61,00	61,80
1991	62,18	61,69	62,18	62,65	63,08	62,44	62,63	61,71	62,87	64,54	64,77	65,83
1992	66,60	65,68	66,52	67,57	66,50	66,20	66,61	66,21	67,05	67,91	68,78	70,11
1993	70,43	69,69	69,08	70,57	69,80	69,64	70,17	69,54	70,48	71,95	72,49	72,32
1994	72,12	70,44	72,18	72,89	73,01	73,48	73,77	72,64	75,11	76,48	76,32	76,09
1995	75,34	73,46	74,92	75,47	75,49	75,49	75,83	74,62	75,49	76,82	77,38	77,33
1996	77,22	75,37	77,37	77,70	77,94	77,88	78,13	77,11	78,43	79,12	79,17	79,27
1997	79,27	78,05	80,21	80,94	80,33	80,28	81,21	79,89	81,15	82,09	82,61	82,37
1998	80,84	80,73	81,24	82,23	82,37	82,71	82,32	82,86	84,17	83,86	83,49	83,15
1999	82,80	81,66	82,96	83,19	83,42	83,54	83,78	82,99	84,72	85,42	85,65	85,99
2000	86,17	85,18	86,80	87,16	87,50	87,04	87,01	86,81	87,88	88,41	88,87	88,99
2001	87,41	87,23	88,05	88,68	88,98	89,65	87,89	88,38	89,68	90,81	90,64	91,10
2002	89,77	89,58	90,13	91,03	91,08	98,07	90,81	91,71	92,74	93,09	93,23	93,78
2003	93,45	93,55	95,51	96,11	95,73	95,15	93,84	94,41	96,11	96,89	97,01	96,12
2004	95,14	95,29	95,90	96,57	97,16	97,82	96,94	97,43	98,39	99,35	99,91	100,15
2005	98,29	98,03	98,62	99,70	99,62	99,85	98,36	99,00	100,84	102,38	102,96	102,33
2006	100,50	100,62	101,81	102,65	102,74	102,87	101,53	102,07	103,24	103,84	104,06	104,00
2007	102,15	102,08	103,33	104,47	105,00	104,78	104,00	104,59	105,96	106,95	107,73	108,07
2008	106,58	107,11	108,19	109,30	110,19	110,51	109,85	110,24	111,61	112,55	111,43	110,34
2009	107,76	107,82	109,36	110,07	110,89	110,74	108,97	109,15	110,24	111,65	112,95	112,60
2010	110,38	110,92	111,98	112,76	112,67	112,89	111,77	112,69	114,14	115,05	114,63	114,45
2011	113,51	114,00	115,12	116,46	117,04	117,62	115,89	115,95	116,86	118,55	118,93	118,95

Φορολογικό Ημερολόγιο

Ημερομηνία	Υποχρέωση
Τέλος επόμενου μήνα	<ul style="list-style-type: none"> • Πληρωμή φόρου που αποκόπτεται από μισθούς υπαλλήλων. • Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς σε μερίσματα, τόκους και ενοίκια που εισπράχτηκαν τον προηγούμενο μήνα. Για τα ενοίκια υποχρέωση για παρακράτηση εισφοράς έχουν εταιρείες, συνεταιρισμοί, η Κυπριακή Δημοκρατία και οι αρχές τοπικής διοίκησης
31 Ιανουαρίου	Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διανομής μερίσματος Ε.Πρ.623 για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου δύο χρόνια πριν
31 Μαρτίου	<ul style="list-style-type: none"> • Υποβολή δήλωσης και πληρωμή πρώτης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2012 • Ηλεκτρονική υποβολή της φορολογικής δήλωσης εταιρείας για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2010.
30 Απριλίου	<ul style="list-style-type: none"> • Υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης προηγούμενου έτους όπου το μεικτό εισόδημα προέρχεται αποκλειστικά από μισθό (1) • Υποβολή από εργοδότες του συνολικού μισθολογίου προηγούμενου έτους (Έντυπο Ε.Πρ.7) • Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου Ζωής
30 Ιουνίου	<ul style="list-style-type: none"> • Πληρωμή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα για το πρώτο εξάμηνο του τρέχοντος έτους • Υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης προηγούμενου έτους όπου δεν ετοιμάζονται ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις (1)(2), καθώς και πληρωμή του φόρου με τη μέθοδο της αυτοφορολογίας. • Πληρωμή δεύτερης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2012
31 Ιουλίου	<ul style="list-style-type: none"> • Ηλεκτρονική υποβολή από εργοδότες του συνολικού μισθολογίου 2011
1 Αυγούστου	<ul style="list-style-type: none"> • Υποβολή δήλωσης και πληρωμή της πρώτης δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του τρέχοντος έτους • Πληρωμή τελικού φόρου εισοδήματος προηγούμενου έτους με τη μέθοδο της αυτοφορολογίας για άτομα που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις (2)
31 Αυγούστου	Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου Ζωής
30 Σεπτεμβρίου	<ul style="list-style-type: none"> • Πληρωμή δεύτερης δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του τρέχοντος έτους • Πληρωμή φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας του τρέχοντος έτους • Πληρωμή τρίτης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2012
31 Δεκεμβρίου	<ul style="list-style-type: none"> • Υποβολή δήλωσης εισοδήματος προηγούμενου έτους (2) • Πληρωμή τρίτης δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του τρέχοντος έτους • Πληρωμή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα για το δεύτερο εξάμηνο του τρέχοντος έτους • Πληρωμή τρίτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου Ζωής • Πληρωμή τέταρτης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2012

Υποβολή δηλώσεων με ηλεκτρονικά μέσα

Φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν εξελεγμένους λογαριασμούς ή πρόσωπα των οποίων η φορολογική δήλωση υποβάλλεται από επαγγελματία λογιστή, θα οφείλουν να υποβάλλουν τη φορολογική τους δήλωση με ηλεκτρονικά μέσα που θα εγκρίνονται από το Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων από καιρό σε καιρό.

Σε τέτοια περίπτωση η προθεσμία υποβολής παρατείνεται κατά τρεις μήνες.

Διοικητικά πρόστιμα

Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής δήλωσης ή υποβολής στοιχείων που έχουν ζητηθεί θα επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €100 ή €200 ανάλογα της περίπτωσης.

Σε περίπτωση μη έγκαιρης καταβολής του φόρου θα καταβάλλεται πέραν του τόκου, σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον επιτόκιο και χρηματική επιβάρυνση 5% του οφειλομένου φόρου.

Το επίσημο επιτόκιο καθορίζεται ετησίως από τον Υπουργό Οικονομικών. Το επιτόκιο που θα ισχύει από την 1 Ιανουαρίου 2012 είναι 5% [το 2011 ήταν 5%, το 2010 ήταν 5,35%, τα έτη 2007, 2008 και 2009 ήταν 8% και πριν την 1 Ιανουαρίου 2007 ήταν 9%].

Σημειώσεις

- (1) Φυσικό πρόσωπο υποβάλλει δήλωση όταν το μεικτό εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500.
- (2) Φυσικό πρόσωπο οφείλει να υποβάλει ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις αν ο κύκλος εργασιών του ξεπερνά τα €70.000 ετησίως.

