



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ: 05.13.012
Αρ. Τηλ : 22601966
Αρ. Φαξ: 22661243



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

2 Ιανουαρίου 2019

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 31 – Φόρος Εισοδήματος

Προς όλο το προσωπικό

Διευκρινίσεις σε σχέση με την Ερμηνευτική Εγκύκλιο 2017/4 – Φόρου Εισοδήματος ημερομηνίας 24/07/2017

Σχετικά με το σημείο (iv) της Ερμηνευτικής Εγκυκλίου (Ε.Ε) 2017/4 και σε συνδυασμό με την Ερμηνευτική Εγκύκλιο (Ε.Ε) 17 (ημερ.09/02/2018) προστίθενται κάποια διευκρινιστικά παραδείγματα που αφορούν την εφαρμογή της απαλλαγής του άρθρου 8(23):

Επισημαίνεται ότι άτομο το οποίο λαμβάνει αμοιβή από τη συμμετοχή του στο Διοικητικό Συμβούλιο εταιρείας ως Μη Εκτελεστικός Διευθυντής η οποία είναι συνδεδεμένη με την εταιρεία που ασκεί καθήκοντα Εκτελεστικού Διευθυντή, μόνο τότε εκείνη η αμοιβή συμπεριλαμβάνεται στον υπολογισμό των εισοδημάτων του για την εφαρμογή της απαλλαγής του 50%.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 11

Δεδομένα υπόθεσης:

Εταιρεία Α και Εταιρεία Β είναι συνδεδεμένες μεταξύ τους
Εταιρεία Γ δεν σχετίζεται με τις προαναφερθείσες εταιρείες

Άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εξωτερικού και εργοδοτήθηκε στη Δημοκρατία τον Ιανουάριο 2016 λαμβάνει εισόδημα από την εταιρεία Α ύψους €90.000 και από την εταιρεία Β €20.000. Οι απολαβές του υπερβαίνουν τις €100.000 και δικαιούται την απαλλαγή του 8(23) για τα έτη από το 2016 μέχρι και το 2025

Άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εξωτερικού και εργοδοτήθηκε στη Δημοκρατία τον Ιανουάριο 2016 όπου λαμβάνει από την εταιρεία Α μισθό ύψους €90.000 και αντίστοιχα από την εταιρεία Γ μισθό ύψους €20.000. Οι απολαβές του υπερβαίνουν τις €100.000 δικαιούται την απαλλαγή του 8(23) για τα έτη από το 2016 μέχρι και το 2025.

Άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εξωτερικού και εργοδοτήθηκε στη Δημοκρατία τον Ιανουάριο 2016 όπου λαμβάνει από την εταιρεία Α μισθό ύψους €90.000 και από την εταιρεία Β €20.000 αμοιβή ως εκτελεστικός Διευθυντής. Συνεπώς οι συνολικές του απολαβές (€110.000) ξεπερνούν τις €100.000 και δικαιούται την απαλλαγή του 8(23) για τα έτη από το 2016 μέχρι και το 2025.


.../2

Άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εξωτερικού και εργοδοτήθηκε στη Δημοκρατία τον Ιανουάριο 2016 όπου λαμβάνει από την εταιρεία Α μισθό ύψους €90.000 και από την εταιρεία Γ €20.000 αμοιβή ως **εκτελεστικός** Διευθυντής. Συνεπώς οι συνολικές του απολαβές (€110.000) ξεπερνούν τις €100.000 και δικαιούται την απαλλαγή του 8(23) για τα έτη από το 2016 μέχρι και το 2025.

Άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εξωτερικού και εργοδοτήθηκε στη Δημοκρατία τον Ιανουάριο 2016 λαμβάνει από την εταιρεία Α μισθό ύψους €90.000, από την εταιρεία Β €20.000 αμοιβή ως **εκτελεστικός** Διευθυντής και από την εταιρεία Γ €30.000 αμοιβή ως **μη εκτελεστικός** Διευθυντής. Σε αυτή την περίπτωση οι απολαβές του ξεπερνούν μεν τις €100.000 και δικαιούται την απαλλαγή του 8(23) του 50% αλλά μόνο για το ποσό των €110.000 για τα έτη από το 2016 μέχρι και το 2025. Το ποσό των €30.000 αφορά αμοιβή από τη συμμετοχή στο Διοικητικό Συμβούλιο ως μη εκτελεστικός Διευθυντής ποσό το οποίο δεν σχετίζεται με τις απολαβές του από τις εταιρείες Α και Β.

Άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εξωτερικού και εγκαταστήθηκε στη Δημοκρατία τον Ιανουάριο 2016 και λαμβάνει αμοιβή ως μη εκτελεστικός Διευθυντής από την εταιρεία Α ύψους €120.000 το ποσό αυτό ξεπερνά μεν τις €100.000 αλλά **δεν** δικαιούται την απαλλαγή του 8(23) του 50% γιατί δεν αποτελεί αμοιβή από εργοδότηση.

Άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εξωτερικού και εγκαταστήθηκε στη Δημοκρατία τον Ιανουάριο 2016 και λαμβάνει μισθό από την εταιρεία Α ύψους €90.000 και αμοιβή ως μη εκτελεστικός Διευθυντής από την εταιρεία Β ύψους €20.000. Οι απολαβές του ξεπερνούν μεν τις €100.000 αλλά **δεν** δικαιούται την απαλλαγή του 8(23) του 50% γιατί δεν ασκεί καθήκοντα και εκτελεστικού Διευθυντή.



Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποιήσεις:

1. Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
2. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
3. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
4. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
5. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών
6. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
7. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
8. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
9. Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
10. Cyprus Fiduciary Association
11. The Institute of Financial Accountants