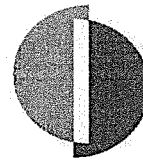




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ.Φακ. 05.13.012

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 7 – Έκτακτη Εισφορά Δημόσιου Τομέα



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

26 Σεπτεμβρίου 2017

Προς όλο το προσωπικό

**Επεξήγηση του περί Έκτακτης Εισφοράς Αξιωματούχων,
Εργοδοτούμενων και Συνταξιούχων της Κρατικής Υπηρεσίας και
του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα Νόμου του 2011, όπως τροποποιήθηκε
[Ν.112(Ι)/2011].**

Η παρούσα εγκύκλιος σκοπό έχει την επεξήγηση του περί Έκτακτης Εισφοράς Αξιωματούχων, Εργοδοτούμενων και Συνταξιούχων της κρατικής υπηρεσίας και του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα Νόμου του 2011 Ν.112(Ι)/2011, όπως τροποποιήθηκε (ΕΕΔΤ) και να τροποποιήσει την εγκύκλιο 2012/3.

Τροποποίηση της εγκύκλιου 2012/3

Η αποδοχή ένστασης από τα Τμήμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων και η καταβολή κοινωνικών ασφαλίσεων σε μειωμένο ποσό θεωρείται ότι τεκμηριώνει το πραγματικό εισόδημα αυτοεργοδοτούμενου για σκοπούς επιβολής Έκτακτης Εισφοράς του Ιδιωτικού Τομέα (ΕΕΙΤ).

Η παράγραφος 2 του υπότιτλου «Εισοδήματα που εμπίπτουν στο Νόμο» (σελ.2) αντικαθιστάται με την ακόλουθη:

«2. από το κερδαινόμενο εισόδημα αυτοτελώς εργαζομένου ατόμου το οποίο δεν μπορεί να είναι λιγότερο από το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η εισφορά για σκοπούς του περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων Νόμου (Επισυνάπτεται κατάλογος που ισχύει μέχρι 6.1.2013) έκτος και εάν αποδεδειγμένα έχει γίνει αποδεκτή ένσταση από το Τμήμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων, τότε γίνεται αποδεκτό το εισόδημα στο οποίο πληρώθηκαν Κοινωνικές Ασφαλίσεις και για σκοπούς επιβολής ΕΕΙΤ.»

Η τελευταία παράγραφος στο παράδειγμα 2 της εγκυκλίου (σελ.6) αντικαθιστάται με την ακόλουθη παράγραφο:

«Πρόσθετα το εισόδημα ως αυτοτελώς θα πρέπει να είναι τουλάχιστο 1110 και σε περίπτωση όπου δεν υπάρχει τεκμηρίωση των πραγματικών εισοδημάτων (εξελεγμένοι λογαριασμοί) ή δεν έχει καταχωρηθεί ένσταση στο Τμήμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων, το Τμήμα Φορολογίας θα εκδώσει επιπλέον φορολογία για το άτομο αυτό αφού η τελική του υποχρέωση είναι μεγαλύτερη κατά €18,85 (1110-500=610 επιπλέον δηλαδή (500*3)+(110*3,5%)=18,85).»

Το παράδειγμα 3 της εγκύκλιου 2013/03 δεν ισχύει.

.../2

Επεξήγηση του Νόμου της Έκτακτης Εισφοράς Δημόσιου Τομέα (ΕΕΔΤ)

Οι πρόνοιες του Νόμου της ΕΕΔΤ ισχύουν για τα φορολογικά έτη 2011 μέχρι 2016.

Ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου Οικονομικών, με εγκύκλιο επιστολή του με ημερομηνία 31.5.2016, έχει εκχωρήσει στον Έφορο Φορολογίας την αρμοδιότητα για τον έλεγχο και την επιβολή της επιπρόσθετης έκτακτης εισφοράς του προαναφερθέντος νόμου. Οι διατάξεις του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, όπως έχει τροποποιηθεί, εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, για τη ρύθμιση θεμάτων που αφορούν:—

- την υποβολή ενστάσεων,
- προσφυγές,
- ψευδείς δηλώσεις,
- τη διάπραξη αδικημάτων και τις επιβλητέες ποινές και
- τη λήψη δικαστικών μέτρων για είσπραξη.

Με βάση τα πιο πάνω, για άτομα των οποίων τα εισοδήματα εμπίπτουν **αποκλειστικά** στον Νόμο της ΕΕΔΤ, δεν επιβάλλεται στα οφειλόμενα ποσά τόκος, χρηματική επιβάρυνση 5% και 5% πρόσθετος φόρος.

Η σύνταξη των Κοινωνικών Ασφαλίσεων και σύνταξη χρειάς των ατόμων τα οποία εμπίπτουν στον Νόμο της ΕΕΔΤ, θεωρείται ως εισόδημα που φορολογείται με τον Νόμο αυτό. Εάν τα άτομα αυτά έχουν επιπρόσθετα εισοδήματα που δεν εμπίπτουν στον ΕΕΔΤ αλλά εμπίπτουν στον περί Έκτακτης Εισφοράς Εργοδοτούμενων, Συνταξιούχων και Αυτοτελώς Εργαζομένων του Ιδιωτικού Τομέα Νομό του 2011 Ν.202(Ι)/2011, όπως τροποποιήθηκε (ΕΕΙΤ), μέχρι και τον Ιούλιο του 2013 φορολογούνται ξεχωριστά τα εισοδήματα του Ιδιωτικού και Δημόσιου Τομέα, δηλαδή δικαιούνται 2 αφορολόγητα ποσά. Από την 1^η Αυγούστου 2013 τα εισοδήματα συνυπολογίζονται για σκοπούς καθορισμού του φορολογικού συντελεστή του ΕΕΙΤ (ιδέ παράδειγμα). Σημειώνεται ότι για τα εισοδήματα της ΕΕΙΤ ισχύει η εγκύκλιος 2012/3.

Το Τμήμα θα επιβεβαιώνει, όταν υπάρχουν εισοδήματα που εμπίπτουν τόσο στο νόμο ΕΕΔΤ και όσο και στο νόμο ΕΕΙΤ, τις πρόσθετες εισφορές που θα προκύπτουν. Όταν υπάρχουν και εισοδήματα που εμπίπτουν και στους δύο Νόμους, η πρόσθετη εισφορά θα φέρει τόκο, 5% πρόσθετο φόρο και 5% χρηματική επιβάρυνση.

Εισοδήματα που εμπίπτουν στον νόμο

Υπάγονται σε εισφορά τα εισοδήματα που καταβάλλονται, με βάση την καθορισμένη για τη θέση του μισθοδοτική κλίμακα ή πάγιο μισθό ή ωρομίσθιο, σε αξιωματούχο ή εργοδοτούμενο της κρατικής υπηρεσίας, του ευρύτερου δημόσιου τομέα, των αρχών τοπικής αυτοδιοίκησης και των σχολικών εφορειών και περιλαμβάνει:

- συντάξεις που καταβάλλονται δυνάμει οποιουδήποτε νόμου ή κανονισμών ή συμβάσεων απασχόλησης ή διοικητικών ρυθμίσεων ή πρακτικών σε συνταξιούχο της κρατικής υπηρεσίας, του ευρύτερου δημόσιου τομέα, των αρχών τοπικής αυτοδιοίκησης και των σχολικών εφορειών, ή αναφορικά με αυτόν, αλλά δεν περιλαμβάνει φιλοδώρημα ή εφάπαξ·
- οποιαδήποτε γενική αύξηση μισθών·
- τιμαριθμικό επίδομα·
- οποιαδήποτε αποζημίωση ή επίδομα καταβάλλεται από τον εργοδότη του·

και λαμβάνεται υπόψη για σκοπούς υπολογισμού του καταβλητέου από αυτόν φόρου εισοδήματος, καθώς και τα κατ' αποκοπή επιδόματα παραστάσεως ή φιλοξενίας.

Διευκρινήσεις για το χειρισμό και φορολόγηση εισοδημάτων και αφαιρέσεων που εμπίπτουν στο Νόμο

1. Η αποκοπή επιβάλλεται στα μηνιαία εισοδήματα·
2. Οι υπερωρίες προστίθενται στο μισθό του μήνα·
3. Μη ληφθείσες ετήσιες άδειες που πληρώνονται συνυπολογίζονται στο μισθό του μήνα που καθίστανται πληρωτέες·
4. Πληρωμή για τον τερματισμό απασχόλησης, η οποία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, υπόκειται και σε εισφορά στο μήνα που καθίσταται πληρωτέα·
5. Το όφελος σε είδος αποτελεί μέρος του εισοδήματος για σκοπούς της εισφοράς·
6. Ο 13ος μισθός θεωρείται ξεχωριστός μήνας με δική του αποκοπή. Στην περίπτωση που καταβάλλεται κατά την αποχώρηση μέρος του 13ου μισθού αυτό προστίθεται στο μισθό του τελευταίου μήνα εργοδότησης·
7. Ο 14ος μισθός δεν θεωρείται ξεχωριστός μήνας και συμπεριλαμβάνεται στον μισθό του μήνα κατά τον οποίο πληρώνεται (για τη διάρκεια του Νόμου το Πάσχα είναι Κυριακή-15 Απριλίου 2012 και Κυριακή- 5 Μαΐου 2013 και επομένως προστίθεται στο μισθό του Απρίλη για το 2012 και του Μαΐου για το 2013)·
8. Προμήθειες, αναδρομικοί μισθοί, bonus ή / και υπερωρίες που αφορούν προηγούμενους μήνες (π.χ. 2/2012) και καταβάλλονται μεταγενέστερα (π.χ. 5/2012) θα θεωρούνται ως εισόδημα του μήνα που κερδήθηκαν (2/2012) και η έκτακτη εισφορά υπολογίζεται με τους συντελεστές του μήνα εκείνου. Εάν αφορούν περιόδους πριν την έναρξη του νόμου δεν υπάγονται σε εισφορά και θα πρέπει να υποβληθεί επιπρόσθετη δήλωση Ε.Πρ.7 για το έτος που αφορούν·
9. Για τα άτομα που δεν πληρώνονται με το μήνα, π.χ. η εβδομαδιαία βάση, θα πρέπει ο εργοδότης να τηρεί συσσωρευτικό υπόλοιπο για τον κάθε μήνα και κατά την τελευταία πληρωμή του μήνα να βεβαιώνεται ότι έχει αποκόψει ορθά την εισφορά· και
10. Από 1.1.2012 το ποσό της εισφοράς για σκοπούς της εφαρμογής του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002, όπως αυτός τροποποιήθηκε, υπολογίζεται στις αφαιρέσεις και απαλλαγές μειώνοντας το καθαρό εισόδημα (δεν ανήκει στην ίδια κατηγορία με ασφάλειες ζωής, κοινωνικές ασφαλίσσεις κ.τ.λ. και δεν περιλαμβάνονται στον περιορισμό του 1/6).

Το ποσό της ΕΕΔΤ καταβάλλεται αποκλειστικά από τον μισθωτό και τα ποσά που έχουν παρακρατηθεί από τον εργοδότη πιστώνονται έναντι της υποχρέωσης αυτής.

Συντελεστές

Οι συντελεστές φορολόγησης είναι ίδιοι με αυτής της ΕΕΙΤ.

Επιπρόσθετα το ποσοστό αυξάνεται κατά 0,5% όταν οι ακαθάριστες μηνιαίες απολαβές αξιωματούχου ή εργοδοτούμένου που βρίσκεται στην ανώτατη βαθμίδα της κλίμακας της θέσης του ή σε περίπτωση θέσεων με συνδυασμένες κλίμακες, βρίσκεται στην ανώτατη βαθμίδα της ψηλότερης κλίμακας των συνδυασμένων κλιμάκων της θέσης του, ή αμείβεται με πάγιο μισθό ή αντιμισθία ή αποζημίωση ή χορηγία.

Στην ΕΕΔΤ δεν υπάρχει ελάχιστο ποσό €10.

Επιβολή Φορολογίας

Στην επιβολή φορολογίας της Έκτακτης Εισφοράς (ΕΕ), στο ίδιο έντυπο, θα φορολογείται τόσο η ΕΕΙΤ και η ΕΕΔΤ ανάλογα από την πηγή του εισοδήματος (με βάση το ΑΦΤ του δημοσίου τομέα εάν υπάρχει· εάν όχι με βάση την κατηγορία του φορολογούμενου). Επειδή δεν υπάρχει πληροφορία στη Δήλωση Εισοδήματος για την επιβολή 0,5% ΕΕ Κορυφής θα υπάρχει δυνατότητα επιβολής στην οθόνη της ΕΕ του Συστήματος Διαχείρισης Φόρων του Τμήματος. Το σύστημα θα επιβεβαιώνει αυτόματα μόνο πρόσθετες φορολογίες. Τόσο ο νόμος της ΕΕΙΤ όσο και της ΕΕΔΤ δεν προνοούν για επιστροφές.

Παραδείγματα

Τα πιο κάτω παραδείγματα συμπληρώνουν την εγκύκλιο 2012/03.

Παράδειγμα 1

Άτομο με μηνιαίο μισθό και σύνταξη από το Δημόσιο Τομέα και μισθό από τον Ιδιωτικό Τομέα για το 2012.

Το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους έχει υποχρέωση να αποκόψει έκτακτη εισφορά για το μισθό και σύνταξη που λαμβάνει από το Δημόσιο. Ο εργοδότης Β Λτδ θα λάβει υπόψη του τον μισθό που δίνει ο ίδιος στον υπάλληλο για να υπολογίσει τη δική υποχρέωση σε εισφορά εφόσον οι δύο νόμοι δεν συνυπολογίζονται για σκοπούς συντελεστή μέχρι τον Ιούλιο του 2013.

| Πηγή | Εισόδημα (€) | Εισφορά (€) | | |
|---------------------------------------|--------------|-------------|--------------------------|-----------|
| | | Συνολική | Εργοδότη | Υπαλλήλου |
| Μισθός Δημ, Τομέα | 3000 | 40,00 | 0 | 40,00 |
| Σύνταξη Κοινωνικών Ασφαλίσεων | 1000 | | | |
| Μισθός Β Λτδ | 2800 | 10,00 | 5,00 | 5,00 |
| Ακαθάριστο Εισόδημα | 6800 | 50,00 | 5,00 | 45,00 |
| Συνολική Εισφορά ΔΤ που θα καταβληθεί | 40,00 | 0-2500 | @0% = 0 | |
| | | 2501-3500 | @ 2,5% = 25 | |
| | | 3501-4000 | @ 3% = 15 | |
| Συνολική Εισφορά ΙΤ που θα καταβληθεί | 10,00 | 0-2500 | @0% = 0 | |
| | | 2501-2800 | @ 2,5% = 7,5 ελάχιστο 10 | |

Η υποχρέωση του φορολογούμενου στην έκτακτη εισφορά για τον συγκεκριμένο μήνα είναι €50,00. Τα €45 έπρεπε να παρακρατηθούν από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους και τα €5 έπρεπε να καταβληθούν από την εταιρεία Β Λτδ.

Παράδειγμα 2

Το ίδιο με το πιο πάνω αλλά ο μήνας είναι μετά τον Ιούλιο του 2013. Μέχρι τον Ιούλιο του 2013 ισχύει το πιο πάνω παράδειγμα. Από τον Αύγουστο του 2013 ο εργοδότης Β Λτδ λαμβάνει υπόψη το Ε.Πρ.59 με τα εισοδήματα του Δημοσίου Τομέα και των Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

| Πηγή | Εισόδημα (€) | Εισφορά (€) | | |
|---------------------------------------|--------------|-------------|--|-----------|
| | | Συνολική | Εργοδότη | Υπαλλήλου |
| Μισθός Δημ. Τομέα | 3000 | 40,00 | 0 | 40,00 |
| Σύνταξη Κοινωνικών Ασφαλίσεων | 1000 | | | |
| Μισθός Β Λτδ | 2800 | 95,50 | ((2800-2500)@2,5% = 7,50, όμως η ελάχιστη εισφορά είναι 10,00 που καταβάλλεται εξ ημισείας από τον εργοδότη και μισθωτό, οπότε, 10/2=5) 5,00 | 90,50 |
| Ακαθάριστο Εισόδημα | 6000 | 135,50 | 5,00 | 130,50 |
| Συνολική Εισφορά ΔΤ που θα καταβληθεί | 40,00 | 0-2500 | @0% = 0 | |
| | | 2501-3500 | @ 2,5% = 25 | |
| | | 3501-4000 | @ 3% = 15 | |
| Συνολική Εισφορά ΙΤ που θα καταβληθεί | 95,50 | 4001-4500 | @ 3% = 15 | |
| | | 4501-6800 | @ 3,5% = 80,50 | |

Η υποχρέωση του φορολογούμενου στην έκτακτη εισφορά για τον συγκεκριμένο μήνα είναι €135,50. Τα €130,50 έπρεπε να παρακρατηθούν από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους και τα €5 έπρεπε να καταβληθούν από την εταιρεία Β Λτδ.

Στην περίπτωση όπου ο εργοδότης δεν είχε Ε.Πρ.59 με εισοδήματα από άλλες πηγές τότε η παρακράτηση θα ήταν €10,00 και ο υπάλληλος είχε υποχρέωση αυτοφορολογίας (αφού είχε γνώση ότι δεν δήλωσε ορθά στον εργοδότη του). Το Τμήμα θα επιβάλλει φορολογία για είσπραξη τυχόν ποσών που οφείλονται.



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