



Ε.Πρ. 5.13.01

Αρ. Εγκυκλίου: 2011/4

11 Ιουλίου 2011

Προς όλο το προσωπικό

Επεξήγηση των Νόμων Ν.132(Ι)/2010 μέχρι Ν.135(Ι)/2010 που δημοσιεύθηκαν 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/gpro.

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 την διενέργεια πληρωμής και αποστολή του στον Έφορο. (Άρθρο 24)

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

- Φορολογία επί του ακαθάριστου ποσού δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως, αποζημιώσεως, κ.λπ.
- Μισθώματα ταινιών κ.λπ.
- 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 κ.λπ., 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 στην 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	-	$\frac{1000 \times 5\% \times 1}{12}$ €4,17	-	-
Χρηματική επιβάρυνση 5% - άρθρο 24(3)	-	-	-	$1000 \times 5\%$ €50,00
Συνολική είσπραξη 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 είσπραξη ημέρας	€506,25	€504,16	€525,00	€500,00
Συνολική είσπραξη 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 στον μέτοχο και δεν αποτελεί έξοδο της εταιρείας, αφού με βάση το άρθρο 3(3) η εταιρεία χρεώνει τέτοια εισφορά στον μέτοχο.

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

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 2ου βαθμού και των συζύγων τους κ.τλ.

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 τον 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 την 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 μέρισμα στους μετόχους της.

Παράδειγμα

Εταιρεία έκδωσε 10.000 μετοχές του 1 ευρώ προς 1.25 Ευρώ, οι οποίες έχουν πληρωθεί. Έκδωσε επίσης 40.000 μετοχές του 1 ευρώ 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	-1500			0,00	900	135,00
2007	1000	400		60,00	1600	240,00
2008	1500		2800 *	0,00	0	0,00
2009	7000			0,00	300	45,00
2010	15000			0,00	1050	157,50
		1800	2800		4150	

* Πληρωμή πραγματικού μερίσματος χωρίς παρακράτηση

Μείωση κεφαλαίου

Ποσό που θα πληρωθεί	20000
Αρχικό κόστος	-12500
Ποσό που υπόκειται σε λογιζόμενο μέρισμα	7500
Λογιζόμενα μερίσματα	4150
Λογιζόμενα μερίσματα που έχουν εκδοθεί ως μέρισμα	-2800
	1350
Λογιζόμενο μέρισμα επί μείωσης	6150

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 ενοίκιασης 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 τον 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 τις 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

Διοικητικά Πρόστιμα (Άρθρο 23Α)

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.

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 τη 1.7.2011. Τα διοικητικά πρόστιμα θα επιβληθούν μετά την 30.9.2011.



(Γ. Πούφος)

Διευθυντής Τμήματος
Εσωτερικών Προσόδων

Κοιν:

1. Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
2. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
3. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
4. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
5. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
6. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
7. The Institute of Financial Accountants
8. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών