



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
Αρ. Φακ: 05.13.001.002



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 54 - Βεβαίωση και Είσπραξη Φόρων

19 Οκτωβρίου 2021

Προς όλο το προσωπικό

### Επιβολή πρόσθετου φόρου 10% σε μισθωτούς με άλλα εισοδήματα πέραν από τις αποδοχές τους από μισθωτές υπηρεσίες

Η παρούσα εγκύκλιος αναφέρεται στα άρθρα 24 και 26 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου που προνοούν ότι πρόσωπο που έχει εισόδημα άλλο από τις αποδοχές, έχει υποχρέωση υποβολής προσωρινής φορολογίας στην οποία δηλώνει το αντικείμενο του προσωρινού φόρου (φορολογητέο εισόδημα). Το άρθρο 26 του πιο πάνω Νόμου προνοεί ότι αν το αντικείμενο του προσωρινού φόρου, είναι χαμηλότερο των τριών τετάρτων του αντικειμένου του φόρου που τελικά εξακριβώνεται, τότε το πρόσωπο αυτό υπόκειται σε πρόσθετο φόρο 10%. Επιπλέον, το άρθρο 26 του πιο πάνω Νόμου, προνοεί για την υποβολή του υπολογισμού του προσωρινού φόρου (Έντυπο Τ.Φ.5)<sup>1</sup> που μέσω αυτού δηλώνεται και το αντικείμενο του προσωρινού φόρου.

Επισημαίνεται ότι για σκοπούς επιβολής του πρόσθετου φόρου, δεν έχει σημασία το ποσό που καταβάλλεται ως προσωρινός φόρος (με κώδικα 200), αλλά το ποσό του φορολογητέου εισοδήματος που δηλώθηκε.

Υπάρχουν περιπτώσεις μισθωτών που πέραν από το μισθό τους έχουν και άλλα εισοδήματα, όπως ενοίκια, τα οποία δηλώνουν στον εργοδότη τους και αυτός με τη σειρά του τα συνυπολογίζει με το μισθό και παρακρατεί το συνολικό ποσό φόρου και όχι μόνο εκείνο που αναλογεί στο μισθό που τον αφορά. Ως εκ τούτου, σε μια τέτοια περίπτωση, δύναται να μην προκύπτει πληρωτέος φόρος ή το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε να αναλογεί σε εισόδημα που αποτελεί τουλάχιστον το 75% του αντικειμένου του φόρου, αλλά επειδή δεν υποβλήθηκε ο υπολογισμός της προσωρινής (Έντυπο Τ.Φ.5) και δεν δηλώθηκε το αντικείμενο του προσωρινού φόρου, ως η νομοθεσία, τότε κατά τη βεβαίωση φορολογίας θα επιβληθεί και πρόσθετος φόρος 10%.

Σε τέτοιες περιπτώσεις, ενδεχομένως ο φορολογούμενος να έχει καταβάλει τον φόρο που αφορά τουλάχιστον το 75% του φορολογητέου εισοδήματος (μισθός και άλλο εισόδημα) εντός του τρέχοντος έτους μέσω της παρακράτησης από το μισθό. Εντούτοις, η επιφύλαξη του άρθρου 26 του πιο πάνω Νόμου προνοεί ότι, εφόσον δεν υποβλήθηκε ο υπολογισμός της

<sup>1</sup> Πλέον οι πληρωμές του προσωρινού φόρου γίνονται ηλεκτρονικά (μέσω της φορολογικής πύλης/tax portal και μέσω της διαδικτυακής πύλης JCCsmart) όπου δηλώνεται το φορολογητέο εισόδημα και το ποσό που θα καταβληθεί. Συνεπώς η συγκεκριμένη πληρωμή αντικαθιστά την υποβολή του εντύπου Τ.Φ.5

προσωρινής φορολογίας, τότε το αντικείμενο του προσωρινού φόρου είναι μηδέν, με αποτέλεσμα κατά τη βεβαίωση της φορολογίας να επιβαρύνεται με 10% πρόσθετο φόρο.

Διευκρινίζεται ότι η παρούσα Εγκύκλιος αφορά μόνο εκείνες τις περιπτώσεις μισθωτών/συνταξιούχων των οποίων οι αποδοχές είναι μεγαλύτερες από το άλλο εισόδημα. Περαιτέρω, για να αποφευχθεί η υποβολή Δήλωσης Μισθωτού από πρόσωπα που τα άλλα εισοδήματά τους είναι μεγαλύτερα των αποδοχών τους, έχει εισαχθεί δικλείδα ασφαλείας στο σύστημα TAXISnet, στο μέρος των μισθωτών υπηρεσιών και συγκεκριμένα στον παρακρατηθέντα φόρο, όπου το ποσό του παρακρατηθέντα φόρου δεν μπορεί να ξεπεράσει το 35% των συνολικών απολαβών (μισθοί + σύνταξη κοινωνικών ασφαλίσεων). Σε περίπτωση που το ξεπερνά τότε το πρόσωπο αυτό εμποδίζεται να προχωρήσει με την υποβολή Δήλωσης Μισθωτού και υποχρεούται να υποβάλει Δήλωση Εισοδήματος Αυτοεργοδοτούμενου, συμπληρώνοντας το μέρος που αφορά τους μισθούς και τα ενοίκια.

Ενόψει των πιο πάνω, όταν καταβάλλεται μέσω της παρακράτησης φόρου από τις αποδοχές, εκείνο το ποσό φόρου που αντιστοιχεί σε εισόδημα που ξεπερνά το 75% του αντικειμένου του φόρου, τότε δεν επιβάλλεται ο πρόσθετος φόρος 10%.

Σε υποθέσεις όπου ο φορολογούμενος έχει καταβάλει, μέσω παρακράτησης, το φόρο που αφορά σε τουλάχιστον 75% του συνολικού εισοδήματος, τότε -

- (α) όταν εξετάζεται η δήλωση εισοδήματος από Λειτουργό για έκδοση φορολογίας, δεν θα επιβάλλεται πρόσθετος φόρος 10%.
- (β) όταν έχει εκδοθεί βεβαίωση φορολογίας και έχει επιβληθεί πρόσθετος φόρος 10%, τότε ο φορολογούμενος μπορεί να υποβάλει ένσταση για το συγκεκριμένο θέμα, ώστε να διευθετηθεί η ένσταση με τη διαγραφή του ποσού του πρόσθετου φόρου 10%.



(Γιώργος Παντελής)  
\*Γενικός Διευθυντής  
Υπουργείου Οικονομικών

*\*ασκώντας τις εξουσίες του Εφόρου Φορολογίας με βάση τον Νόμο Ν.116(Ι)/2021*

#### Κοινοποιήσεις:

1. Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
2. Γενική Λογίστρια της Δημοκρατίας
3. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
4. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
5. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
6. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου