



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Ε.Πρ. 5.13.01
Αρ. Εγκυκλίου: 2010/16



Τμήμα
Εσωτερικών
Προσόδων
Inland
Revenue
Department
ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ
1472 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

30 Νοεμβρίου, 2010

Προς όλο το Φοροθετικό Προσωπικό

Σχέδιο Ρύθμισης Αγροτικών Χρεών

Η παρούσα εγκύκλιος σκοπό έχει την επεξήγηση της φορολογικής μεταχείρισης της ρύθμισης των αγροτικών χρεών μέσα στα πλαίσια της εφαρμογής του Σχεδίου Ρύθμισης Αγροτικών Χρεών.

1. Γενική περιγραφή του Σχεδίου

- (α) Το Σχέδιο Ρύθμισης Αγροτικών Χρεών το οποίο τέθηκε σε εφαρμογή το 2006, αφορά τα κατά την ημερομηνία εφαρμογής υφιστάμενα αγροτικά χρέη που οφείλονται αναφορικά με δάνεια που έχουν συναφθεί από εγκεκριμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, κατά την περίοδο μεταξύ 1/9/1974 – 31/12/1998. Το ποσό του χρέους το οποίο υπόκειται σε ρύθμιση είναι το χρεωστικό υπόλοιπο του δανείου στις 31/12/2005, νοουμένου ότι αυτό υπερβαίνει τις £500.
- (β) Ως αγροτικό χρέος θεωρείται εκείνο που έχει δημιουργηθεί στα πλαίσια της άσκησης του γεωργικού ή/ και κτηνοτροφικού επαγγέλματος και έχει τεκμηριωμένα συναφθεί για ένα ή περισσότερους από τους ακόλουθους σκοπούς:
- (i) Επενδύσεις για βελτίωση ή αναδιάρθρωση της γεωργικής εκμετάλλευσης.
 - (ii) Αγορά γεωργικής γης για επέκταση της γεωργικής εκμετάλλευσης, μόνο μέσω εγκεκριμένων σχεδίων του Τμήματος Γεωργίας.
 - (iii) Αγορά γεωργικών μηχανημάτων και εργαλείων για χρήση στην εκμετάλλευση.
 - (iv) Ανόρυξη γεωτρήσεων και αγορά ή εγκατάσταση αντλητικών μηχανημάτων.
 - (v) Αγορά και εγκατάσταση συστημάτων άρδευσης ή άλλων συστημάτων εκσυγχρονισμού των μεθόδων και της διαδικασίας παραγωγής.
 - (vi) Αγορά γεωργικών χρειδιών (φυτοφάρμακα, λιπάσματα, σπόροι, πολλαπλασιαστικό υλικό κλπ).
 - (vii) Κατασκευή εγχειοβελτιωτικών έργων.
 - (viii) Εγκατάσταση νέων φυτειών.

- (ix) Αγορά ζώων και ανέγερση κτηνοτροφικών υποστατικών μέσω εγκεκριμένων σχεδίων.
- (γ) Υπό τους λοιπούς όρους και προϋποθέσεις που τίθενται με βάση το Σχέδιο, τα αγροτικά χρέη ρυθμίζονται ως εξής:
- (i) Με τη διαγραφή μέρους των αγροτικών χρεών που θα εγκριθούν από την Επιτροπή Εξέτασης των Δανείων, και
 - (ii) Με τη μετατροπή του υπολοίπου σε μακροχρόνιο δάνειο μέχρι και 15 χρόνια (ανάλογα με το ύψος του δανείου) και ανάληψη της πληρωμής των τόκων από το κράτος, νοουμένου ότι ο χρεώστης αναλαμβάνει την υποχρέωση ότι θα καταβάλλει τις δόσεις του δανείου.
- Το ύψος του ποσού (ή το ποσοστό επί του δανείου) που θα διαγραφεί, αποφασίζεται από το Υπουργικό Συμβούλιο μετά την αξιολόγηση όλων των αιτήσεων από την Επιτροπή Εξέτασης των δανείων.
- (δ) Δικαιούχοι του πιο πάνω Σχεδίου είναι άτομα και εταιρείες που πληρούν τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις που καθορίζει το εν λόγω Σχέδιο.
- (ε) Οι πρόνοιες του εν λόγω Σχεδίου είναι αναρτημένες στην ιστοσελίδα www.moa.gov.cy.

2. Φορολογική μεταχείριση

1. Αναφορικά με τα ποσά των χρεωστικών υπολοίπων των δανείων των δικαιούχων ατόμων ή εταιρειών που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, τα οποία διαγράφονται μέσα στα πλαίσια εφαρμογής του Σχεδίου Ρύθμισης Αγροτικών Χρεών:
 - (α) Εάν τα διαγραφέντα ποσά αφορούν δάνεια τα οποία είχαν συναφθεί για τον σκοπό που αναφέρεται στην παρ.1(β)(vi) πιο πάνω, καθώς επίσης για την αγορά ζώων που αναφέρεται στην παρ.1(β)(ix) πιο πάνω, νοουμένου ότι τα ζώα αποτελούν μέρος των αποθεμάτων της επιχείρησης, η οικονομική ενίσχυση/ επιδότηση είναι εισοδηματικής φύσης και υπόκειται σε φορολογία.
 - (β) Εάν τα διαγραφέντα ποσά αφορούν δάνεια τα οποία είχαν συναφθεί για τους σκοπούς που αναφέρονται στις παρ.1(β) (i)–(v) και (vii)–(ix) (πλην την αγορά ζώων που αποτελούν μέρος των αποθεμάτων της επιχείρησης), η οικονομική ενίσχυση/ επιδότηση είναι κεφαλαιουχικής φύσης και μειώνει το κόστος της σχετικής κεφαλαιουχικής δαπάνης επί της οποίας παραχωρούνται κεφαλαιουχικές εκπτώσεις.

(γ) Σε περίπτωση που έχουν διεκδικηθεί ως έξοδο για σκοπούς φορολογίας τόκοι επί των διαγραφέντων δανείων, οι οποίοι τόκοι όμως δεν έχουν στην πραγματικότητα καταβληθεί, το ποσό που διεκδικήθηκε, μέχρι το ύψος του ποσού των τόκων που έχει διαγραφεί, **δεν εκπίπτει για σκοπούς φόρου εισοδήματος.**

2. Στην περίπτωση του μέρους των δανείων που μετατρέπονται σε μακροχρόνια δάνεια με την ανάληψη της πληρωμής των τόκων από το κράτος, μέσα στα πλαίσια εφαρμογής του πιο πάνω Σχεδίου, **οι εν λόγω τόκοι δεν εκπίπτουν για σκοπούς φορολογίας.**
3. Ο φορολογικός χειρισμός που περιγράφεται πιο πάνω, συνάδει με το φορολογικό χειρισμό που αφορά τη φορολογική μεταχείριση των οικονομικών ενισχύσεων/ επιδοτήσεων που καταβάλλονται στους αγρότες από τον Κυπριακό Οργανισμό Αγροτικών Πληρωμών (ΚΟΑΠ).

Σχετική είναι η εγκύκλιος που εξέδωσε το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων, με Αριθμό 2007/1 και ημερομηνία 15/1/2007.

4. Διευκρινίζεται ότι:

(α) Για σκοπούς εφαρμογής των προνοιών του άρθρου 10 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, σε σχέση με την παραχώρηση κεφαλαιουχικών εκπτώσεων επί των στοιχείων ενεργητικού τα οποία χρηματοδοτήθηκαν με δάνεια/ χρέη τα οποία έχουν διαγραφεί όπως προβλέπεται από το Σχέδιο, το διαγραφέν ποσό του δανείου (δηλαδή, το ποσό της οικονομικής ενίσχυσης/ επιδότησης) **μειώνει το αρχικό κόστος της κεφαλαιουχικής δαπάνης και όχι το υπόλοιπο της κεφαλαιουχικής δαπάνης κατά την ημερομηνία της διαγραφής του δανείου.**


(β) Οι κεφαλαιουχικές εκπτώσεις **αναπροσαρμόζονται μόνο από το φορολογικό έτος κατά το οποίο διαγράφεται το δάνειο.** Σε καμία περίπτωση δεν θα αναπροσαρμόζονται οι κεφαλαιουχικές εκπτώσεις που παραχωρήθηκαν τα φορολογικά έτη πριν το έτος της διαγραφής του δανείου.

Τονίζεται δε ότι, αν το σύνολο των κεφαλαιουχικών εκπτώσεων που παραχωρήθηκαν κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του σχετικού περιουσιακού στοιχείου, μέχρι και το φορολογικό έτος πριν το έτος της παραχώρησης της οικονομικής ενίσχυσης/ επιδότησης, είναι ίσο ή υπερβαίνει το κόστος της κεφαλαιουχικής δαπάνης, όπως αυτή έχει μειωθεί από το ποσό της επιδότησης που παραχωρήθηκε, σταματά η παραχώρηση κεφαλαιουχικών εκπτώσεων.

(γ) Οι πρόνοιες του άρθρου 10 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου οι οποίες αφορούν την ετοιμασία εξισωτικής κατάστασης, **δεν**

εφαρμόζονται στην περίπτωση στοιχείων ενεργητικού τα οποία χρηματοδοτήθηκαν με δάνεια που ρυθμίστηκαν μέσα στα πλαίσια του πιο πάνω Σχεδίου.

5. Η παρούσα εγκύκλιος εφαρμόζεται από το φορολογικό έτος εντός του οποίου τίθεται σε εφαρμογή το εν λόγω Σχέδιο.



(P. Πούφος)
Διευθυντής
Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Κοιν.:

1. Γενική Ελέγκτρια της Δημοκρατίας
2. Επίτροπο Διοικήσεως
3. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
4. Γενικό Λογιστή της Δημοκρατίας
5. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
6. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
7. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
8. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
9. The Institute of Financial Accountants
10. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών
11. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
12. Παναγροτική Ένωση Κύπρου
13. Παναγροτικός Σύνδεσμος Κύπρου
14. Ένωση Κυπρίων Αγροτών
15. Ευρωπαϊκός Σύνδεσμος Κύπρου
16. Αγροτική