



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ : 05.13.012
Αρ. Τηλ : 22601902
Αρ. Φαξ : 22661243
Ηλεκτρ. Ταχ. : commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

15 Απριλίου 2019

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 37 – Φόρος Εισοδήματος

Προς όλο το προσωπικό

Ερωτήσεις και Απαντήσεις που σχετίζονται με το Ενημερωτικό Έντυπο που εκδόθηκε τον 10/2018

Παρατίθενται πιο κάτω οι ερωτήσεις με τις αντίστοιχες απαντήσεις για τις Παροχές σε Είδος. Διευκρινίζεται ότι οι συγκεκριμένες απαντήσεις διαχωρίζονται σε κεφάλαια σύμφωνα με το Ενημερωτικό Έντυπο (Ε.Ε).

Κεφάλαιο 1: Πεδίο Εφαρμογής και Εισαγωγικές Έννοιες.

Ερώτηση 1: Οι ΠΣΕ θα λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό της εισφοράς για το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων;

Οι ΠΣΕ θα λαμβάνονται υπόψη ανάλογα με την περίπτωση και τις περιστάσεις αυτής.

Ερώτηση 2: Η αξία της ΠΣΕ συμπεριλαμβάνεται στον υπολογισμό του 1/6 του περιορισμού για ασφάλιστρα και συνεισφορές βάσει του άρθρου 14 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, αρ.118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε;

Η αξία της ΠΣΕ αποτελεί μέρος των μεικτών συνολικών απολαβών και αφού αφαιρεθούν οι απαλλαγές προκύπτει το καθαρό εισόδημα όπου σύμφωνα με αυτό υπολογίζεται το 1/6 ως η συνήθης διαδικασία.

Ερώτηση 3: Οι ΠΣΕ θα λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό της εισφοράς για το ΓεΣΥ και της μείωσης απολαβών;

Σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία οτιδήποτε περιλαμβάνεται στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμου αρ.118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε, συνυπολογίζεται για τον υπολογισμό της εισφοράς του ΓεΣΥ. Συνεπώς, η φορολογητέα αξία της ΠΣΕ θα εμπίπτει για τον εν λόγω υπολογισμό.

Όσον αφορά τη μείωση απολαβών, το άρθρο 2 του περί της Μείωσης των Απολαβών και των Συντάξεων των Αξιωματούχων, Εργοδοτούμενων και Συνταξιούχων της Κρατικής Υπηρεσίας και του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα Νόμου του 2012 στον όρο «απολαβές» προνοεί τα εξής: *«σημαίνει το μισθό ή την αντιμισθία ή την αποζημίωση ή τη χορηγία που καταβάλλεται σε αξιωματούχο ή εργοδοτούμενο της κρατικής υπηρεσίας, του ευρύτερου δημόσιου τομέα, των αρχών τοπικής αυτοδιοίκησης και των σχολικών εφορειών, με βάση την καθορισμένη για τη θέση του μισθοδοτική κλίμακα ή πάγιο μισθό ή ωρομίσθιο και περιλαμβάνει οποιαδήποτε γενική αύξηση μισθών και τιμαριθμικό επίδομα, καθώς και οποιαδήποτε αποζημίωση ή επίδομα καταβάλλεται από τον εργοδότη του και λαμβάνεται υπόψη για σκοπούς υπολογισμού του*

.../2

καταβλητέου από αυτόν φόρου εισοδήματος, καθώς και τα κατ' αποκοπήν επιδόματα παραστάσεως, φιλοξενίας και γραμματειακών υπηρεσιών.»

Συνεπώς και για σκοπούς υπολογισμού της μείωσης απολαβών η φορολογητέα αξία της ΠΣΕ θα συμπεριλαμβάνεται.

Ερώτηση 4: Για σκοπούς Φ.Π.Α θα χρησιμοποιείται το ποσοστό της ιδιωτικής χρήσης που υπολογίζεται;

Όχι στο παρόν στάδιο.

Ερώτηση 5: Όταν υπολογίζεται ΠΣΕ για τον υπάλληλο αντίστοιχα θα αποτελεί δαπάνη για τον εργοδότη;

Όπως αναφέρεται και στο Ε.Ε εκπίπτει η πραγματική δαπάνη για τον εργοδότη εκτός και εάν αναφέρεται κάτι διαφορετικό στην ισχύουσα νομοθεσία/εγκυκλίου. Η μόνη εξαίρεση στο προαναφερθέν αποτελεί η περίπτωση με τα έξοδα ιδιωτικού αυτοκινήτου που υπάρχει συγκεκριμένη πρόνοια στη νομοθεσία όπου δεν αποτελούν εκπιπτόμενη δαπάνη αλλά αυτό που έχει αποφασιστεί και αναφέρεται στο Ε.Ε είναι ότι θα λογίζεται ως εκπιπτόμενη δαπάνη ποσό ίσο με την αξία της ΠΣΕ. Αντίστοιχα θα γίνει και στην περίπτωση μίσθωσης αυτοκινήτων. Δηλαδή όταν αυτοκίνητο που μισθώνει η εταιρεία διατίθεται σε υπάλληλο/αξιωματούχο για ιδιωτική χρήση η αξία της ΠΣΕ που προκύπτει θα εκπίπτει ως δαπάνη για την εταιρεία ποσό ίσο με αυτήν.

Ερώτηση 6: Εταιρεία κατέχει ιδιόκτητο αυτοκίνητο το οποίο χρησιμοποιείται από τον Διευθυντή της ο οποίος δεν αμείβεται από την εταιρεία, η εταιρεία θα πρέπει να εγγραφεί ως εργοδότης και να υποβάλει Ε.Πρ.7; Η παρακράτηση του ΡΑΥΕ όμως στην ΠΣΕ δεν είναι δυνατή καθώς δεν υπάρχουν φορολογητέες μεικτές απολαβές οι οποίες να περιλαμβάνουν ταμειακό μέρος από το οποίο να αφαιρεθεί το ΡΑΥΕ στις ΠΣΕ. Σε τέτοια περίπτωση το ΡΑΥΕ στην ΠΣΕ δε θα το επιβαρυνθεί η εταιρεία και ο Διευθυντής θα δηλώσει στη Δήλωση του την ΠΣΕ αλλά δεν θα γίνει αποκοπή φόρου και θα καταβληθεί από τον Διευθυντή.

Η εταιρεία θα πρέπει να εγγραφεί ως εργοδότης, να εκδώσει στον Διευθυντή, Πιστοποιητικό Αποδοχών και να συμπληρώσει κατάλληλα το Ε.Πρ.7 για την υποβολή του στο Τμήμα Φορολογίας. Εάν η αξία της ΠΣΕ δεν ξεπερνά το φορολογητέο ποσό τότε υποχρέωση καταβολής του αντίστοιχου φόρου μεταφέρεται στον δικαιούχο όπου θα προβεί σε αυτοφορολογία.

Κεφάλαιο 4: Καθορισμός Αξίας των Παροχών σε Είδος της Κατηγορίας 1.

Ερώτηση 1: Στην περίπτωση που αγοράζεται αυτοκίνητο μεταχειρισμένο από το εξωτερικό πως θα υπολογίζεται η αξία του;

Θα λαμβάνεται υπόψη το πραγματικό κόστος αγοράς του αυτοκινήτου, όπως αναφέρεται και στο Ε.Ε και ταυτόχρονα θα λαμβάνεται το έτος πρώτης εγγραφής, ανεξάρτητα αν είναι στη Δημοκρατία ή στο εξωτερικό η εν λόγω εγγραφή. Άρα αν το αυτοκίνητο αγοράστηκε μεταχειρισμένο θα ληφθεί υπόψη η πραγματική ηλικία του αυτοκινήτου και θα γίνει ο υπολογισμός με το αντίστοιχο ποσοστό για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης αυτοκινήτου.

Αν είναι δύσκολος ο εντοπισμός των προαναφερθέντων, μπορείτε να αποταθείτε στο Τμήμα Τελωνείων για περαιτέρω στοιχεία ή να γίνει μία εκτίμηση από εκτιμητή αυτοκινήτων.

Ερώτηση 2: Στην περίπτωση που εργοδότης αγοράζει αυτοκίνητο το οποίο θα παρέχεται σε υπάλληλο και θα το χρησιμοποιεί και για ιδιωτική χρήση αλλά για την αγορά του συνεισφέρουν και οι δύο με ιδιοκτήτη την εταιρεία πως θα υπολογίζεται η αξία της ΠΣΕ;

Καταρχήν για τον υπολογισμό της αξίας της ΠΣΕ θα λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία του αυτοκινήτου. Αφότου υπολογιστεί η αξία της ΠΣΕ θα πολλαπλασιαστεί με το ποσοστό που έχει συνεισφέρει ο εργοδότης για να εντοπιστεί η φορολογητέα αξία της ΠΣΕ για τον υπάλληλο/δικαιούχο.

Ερώτηση 3: Οι κρατικοί αξιωματούχοι που επωφελούνται αυτοκίνητο για ιδιωτική χρήση θα υπολογίζεται για αυτούς ΠΣΕ;

Στην νομοθεσία δεν υπάρχει διάκριση στο ποιος θα φορολογείται την αξία της ΠΣΕ. Εφόσον προκύπτει ΠΣΕ σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στην Παράγραφο 4.2 του Ε.Ε θα γίνει ο κατάλληλος υπολογισμός της αξίας της ΠΣΕ για να το φορολογηθεί ο δικαιούχος.

Ερώτηση 4: Η μετάβαση ανώτερων αξιωματούχων από την συνήθη τους διαμονή προς/από τον χώρο εργασίας όπως τα ανώτερα στελέχη στο στρατό αποτελεί ΠΣΕ;

Για τη συγκεκριμένη περίπτωση χρειάζονται περαιτέρω διευκρινίσεις κάτω από ποιες συνθήκες υπάρχει αυτή η δυνατότητα. Όπως έχει προαναφερθεί δεν υπάρχει διάκριση στην φορολόγηση εάν προκύπτει ΠΣΕ σύμφωνα με αυτά που αναφέρονται στο Ε.Ε.

Ερώτηση 5: Πως υπολογίζεται η ΠΣΕ αν το αυτοκίνητο αγοράστηκε διαρκούντος του έτους.

Ο υπολογισμός της αξία της ΠΣΕ θα γίνει κατ' αναλογία ως οι υπολογισμοί που αναγράφονται στο Ε.Ε. Παρόμοια θα γίνεται και στην περίπτωση αντικατάστασης του αυτοκινήτου όπως αναφέρεται στην παράγραφο 4.13 του Ε.Ε.

Ερώτηση 6: Ποια η μεταχείριση όταν αυτοκίνητο της επιχείρησης χρησιμοποιείται από εργολάβους/αρχιτέκτονες που λόγω της φύσης των καθηκόντων απαιτείται να επιβλέπουν έργα που είναι υπό ανέγερση;

Στις περιπτώσεις όπου λόγω των καθηκόντων τους απαιτείται το μεγαλύτερο μερίδιο του εργασιακού τους χρόνου να βρίσκονται εκτός των υποστατικών της επιχείρησης και ταυτόχρονα υπάρχει η ιδιωτική χρήση, τότε μπορούν να υποβάλλουν αίτημα για να υπολογίζεται ως ποσοστό ιδιωτικής χρήσης το 20%. Προτού χρησιμοποιηθεί το συγκεκριμένο ποσοστό κατά τον υπολογισμό της αξίας της ΠΣΕ θα πρέπει να υποβάλλεται το σχετικό έντυπο στο Τμήμα Φορολογίας με το συμβόλαιο εργοδότησης που θα γίνεται αναφορά στα καθήκοντα του δικαιούχου, και αφότου εγκριθεί για την συγκεκριμένη περίπτωση τότε να γίνεται χρήση του ποσοστού αυτού.

Διευκρινίζεται ότι το 20% δεν αφορά μόνο τις περιπτώσεις που η διαδρομή είναι η ίδια αλλά και αυτές που αφορά την ίδια εργασία. Ωστόσο καλύπτονται και οι περιπτώσεις όπου ο δικαιούχος του αυτοκινήτου θα πρέπει να βρίσκεται σε διάφορα σημεία της εργασίας.

πχ. Αρχιτέκτονας μεταβαίνει καθημερινά από τα υποστατικά της εργασίας του σε διάφορα εργοτάξια και όχι κατ' ανάγκη στο ίδιο εργοτάξιο.

Ερώτηση 7: Δεν λαμβάνεται υπόψη το πόσο χρησιμοποιείται το αυτοκίνητο της επιχείρησης για ιδιωτική χρήση;

Από τη στιγμή που υπάρχει το στοιχείο της ιδιωτικής χρήσης ο υπολογισμός της αξίας της ΠΣΕ γίνεται σύμφωνα με το Ε.Ε. Περαιτέρω το Ε.Ε αναφέρει τότε και κάτω από ποιες προϋποθέσεις η κάθε περίπτωση δύναται να εμπίπτει στις περιπτώσεις του μειωμένου συντελεστή ή της μη φορολόγησης ως ΠΣΕ.

Ερώτηση 8: Στην περίπτωση που υπάλληλος χρησιμοποιεί αυτοκίνητο της εταιρείας και για ιδιωτική χρήση για μία εβδομάδα, πως γίνεται ο υπολογισμός της αξίας της ΠΣΕ;

Ο υπολογισμός της ΠΣΕ στο Ε.Ε αναφέρεται σε ετήσια βάση. Εφόσον η χρήση του αυτοκινήτου για ιδιωτική χρήση δεν είναι ετήσια θα γίνεται αναλογία ως αναφέρεται στην Παράγραφο 4.12 του Ε.Ε.

Ερώτηση 9: Αν τα πραγματικά έξοδα συντήρησης είναι λιγότερα από το ποσό που υπολογίζεται ως ο τρόπος υπολογισμού στο ΕΕ

Ο τρόπος υπολογισμού στα έξοδα συντήρησης (όταν χρησιμοποιείται αυτοκίνητο της επιχείρησης) είναι αυτός που αναφέρεται στο Ε.Ε και συγκεκριμένα στην Παράγραφο 4.7 Αξία επισκευών και συντήρησης. Σύμφωνα με το αποτέλεσμα του εν λόγω υπολογισμού, αυτό θα ληφθεί υπόψη ως η αξία της ΠΣΕ, ανεξάρτητα αν κάποιο έτος τα πραγματικά έξοδα συντήρησης προέκυψαν να είναι λιγότερα.

Ερώτηση 10: Στην περίπτωση του ιδιωτικού αυτοκινήτου για σκοπούς φόρου εισοδήματος θα λαμβάνονται υπόψη και αποσβέσεις;

Το Ε.Ε δεν αναφέρεται στο πιο πάνω και εφαρμόζεται η ισχύουσα νομοθεσία. Σύμφωνα με την επιφύλαξη του εδαφίου 1 στο άρθρο 10 του περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε, τα ιδιωτικά αυτοκίνητα δεν εμπίπτουν εντός του όρου "εγκαταστάσεις και μηχανήματα" για να παραχωρηθούν κεφαλαιουχικές εκπτώσεις.

Ερώτηση 11: Ένας κλητήρας αν χρησιμοποιεί το αυτοκίνητο του ή αυτό της εταιρείας είναι το ίδιο;

Δεν είναι το ίδιο. Εάν χρησιμοποιεί το αυτοκίνητο της εταιρείας και το παρκάρει κοντά στην κατοικία του για διευκόλυνση χωρίς να το χρησιμοποιεί για ιδιωτική χρήση, γεγονός που αναφέρεται και στο συμβόλαιο εργοδότησης του, τότε δεν προκύπτει ΠΣΕ και συνεπώς δεν υπάρχει ποσό για να φορολογηθεί. Στην περίπτωση που χρησιμοποιεί το αυτοκίνητο του και υπάρχει κατάσταση με τα διανυόμενα χιλιόμετρα όταν το χρησιμοποιεί κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του τότε δεν προκύπτει ΠΣΕ για φορολόγηση. Διαφορετικά αν του καταβάλλεται κατ' αποκοπή ποσό τότε θα γίνονται οι υπολογισμοί ως η Παράγραφος 4.15.

Ερώτηση 12: Όταν δεν υπάρχουν έξοδα συντήρησης δηλαδή δεν θα επωμίζεται τα έξοδα συντήρησης ο εργοδότης τότε τι γίνεται;

Το ποσό της αξίας επισκευών και συντήρησης θα είναι μηδέν. Συνεπώς η αξία της ΠΣΕ θα ισούται με το ποσοστό ιδιωτικής χρήσης επί του αθροίσματος της αξίας χρήσης του αυτοκινήτου και της αξίας καυσίμων.

$Aξία ΠΣΕ = \% \text{ Ιδιωτικής Χρήσης} \times (Aξία Χρήσης \text{ Αυτοκινήτου} + Aξία \text{ Καυσίμων})$

Ερώτηση 13: Η εταιρεία παρέχει αυτοκίνητο σε Διευθυντή αλλά δεν επιβαρύνεται οποιοδήποτε κόστος καθώς αυτό καλύπτεται από τον Διευθυντή δηλαδή καύσιμα και έξοδα συντήρησης τότε δεν θα προκύπτει ΠΣΕ ή θα προκύπτει ΠΣΕ μόνο με την αξία χρήσης του αυτοκινήτου;

Η ΠΣΕ θα υπολογιστεί μόνο με την αξία χρήσης του αυτοκινήτου αφού τα υπόλοιπα είναι μηδέν.

Ερώτηση 14: Γιατί να παραμένει σταθερή η αξία του αυτοκινήτου και να μην αλλάζει ως η αγοραία αξία του αυτοκινήτου. Αν για παράδειγμα το αυτοκίνητο είχε ζημιές μετά από ατύχημα και η αξία του έχει μειωθεί.

Ο συγκεκριμένος τρόπος υπολογισμού της αξίας της ΠΣΕ μπορεί να μην αλλάζει αλλά διαφοροποιείται το ποσοστό της ιδιωτικής χρήσης όταν το αυτοκίνητο είναι ηλικίας πέραν των 6 ετών. Προσπάθεια ήταν να βρεθεί ένας εύκολος και πρακτικός τρόπος υπολογισμού της αξίας της ΠΣΕ.

Ερώτηση 15: Υπάρχουν περιπτώσεις όπου ο πωλητής χρησιμοποιεί το αυτοκίνητο της εταιρείας αλλά η εταιρεία δεν έχει αρκετό χώρο για φύλαξη και αναγκαστικά το παρκάρει κοντά στην κατοικία του.

Εφόσον συντρέχουν τα πιο κάτω:

- δεν υπάρχει το στοιχείο της ιδιωτικής χρήσης,
 - υπάρχει πρόνοια στο συμβόλαιο εργοδότησης και
 - ο εργοδότης ελέγχει και επιβεβαιώνει σύμφωνα με τα χιλιόμετρα που διανύει/καταγράφει το αυτοκίνητο ότι δεν υπάρχει ιδιωτική χρήση,
- τότε δεν προκύπτει ΠΣΕ.

Ερώτηση 16: Εάν το ίδιο αυτοκίνητο το χρησιμοποιούν 5 διευθυντές ποιος θα φορολογηθεί ΠΣΕ;

Όταν αυτοκίνητο της επιχείρησης τίθεται και για ιδιωτική χρήση σε υπαλλήλους/αξιωματούχους πέραν του ενός, γίνεται ο κατάλληλος υπολογισμός της αξίας της ΠΣΕ και το φορολογούνται κατά αναλογία σύμφωνα με το χρονικό διάστημα που είναι στην κατοχή του κάθε υπαλλήλου/αξιωματούχου το αυτοκίνητο.

Ερώτηση 17: Επιχείρηση δεν έχει ιδιόκτητους χώρους και καταβάλει μέρος ή όλο το ποσό για να παρέχει τη δυνατότητα στους υπαλλήλους της να έχουν χώρο στάθμευσης των αυτοκινήτων τους. Το ποσό αυτό θεωρείται ΠΣΕ;

Εφόσον η επιχείρηση δεν έχει τη δυνατότητα παροχής χώρου για στάθμευση στους υπαλλήλους της και αφορά όλους τους υπαλλήλους τότε δεν αποτελεί το συγκεκριμένο ποσό φορολογητέα ΠΣΕ.

Ερώτηση 18: Πως γίνεται ο υπολογισμός της αξίας των καυσίμων που ο εργοδότης πληρώνει για αυτοκίνητα ενοικίασεως δεδομένου ότι δεν γνωρίζουμε το κόστος του αυτοκινήτου; Βάσει του Ε.Ε το εν λόγω ποσό υπολογίζεται ως ποσοστό στην αξία του αυτοκινήτου.

Η αξία του αυτοκινήτου δίδεται ως πληροφόρηση κατά την σύνοψη συμβολαίου με την εταιρεία ενοικίασεως και αναγράφεται και στο ασφαλιστικό συμβόλαιο. Διαφορετικά μπορείτε να υπολογίσετε την αξία του αυτοκινήτου λαμβάνοντας υπόψη ότι το ετήσιο μίσθωμα αποτελεί κατά προσέγγιση το 33,6% της αξίας του αυτοκινήτου σύμφωνα με υπολογισμούς του Παγκύπριου Συνδέσμου Ιδιοκτητών Αυτοκινήτων Ενοικίασεως.

Ερώτηση 19: Σε περίπτωση μίσθωσης αυτοκινήτου το κόστος μίσθωσης περιλαμβάνει και το ποσό του Φ.Π.Α το οποίο δεν διεκδικείται (είτε πλήρως είτε εν μέρει) από τον εργοδότη;

Ναι, περιλαμβάνεται όπως και στον υπολογισμό της αξίας του αυτοκινήτου στην Παράγραφο 4.5 του Ε.Ε.

Ερώτηση 20: Σε περίπτωση που υπάλληλοι λόγω της φύσης των καθηκόντων τους χρειάζεται να σταθμεύουν το αυτοκίνητο της εταιρείας κοντά στην κατοικία τους (πχ. Εκτιμητές αυτοκινήτων που θα επισκέπτονται τα διάφορα περιστατικά όταν κληθούν) μπορεί να θεωρηθεί ότι δεν απολαμβάνουν ΠΣΕ;

Στην Παράγραφο 4.3 του Ε.Ε αναφέρεται ότι άτομα τα οποία κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους είναι απαραίτητο να χρησιμοποιούν αυτοκίνητο και για λόγους πρακτικότητας όπου το σταθμεύουν κοντά στην ιδιωτική τους κατοικία δεν θα θεωρείται ότι απολαμβάνουν ΠΣΕ εκτός και εάν υπάρχει ιδιωτική χρήση του αυτοκινήτου. Προϋπόθεση να υπάρχει η κατάλληλη τεκμηρίωση από τον εργοδότη και να αναγράφεται στο συμβόλαιο εργοδότησης. Ούτως ή άλλως οι εργοδότες ελέγχουν τη χρήση των αυτοκινήτων και για δικούς τους σκοπούς. Τα πραγματικά δεδομένα μπορούν, ωστόσο, να διαπιστωθούν κατά τη διάρκεια ενός φορολογικού ελέγχου.

Ερώτηση 21: Εμπορικά αυτοκίνητα (τύπου βαν) (4.14) τα οποία χρησιμοποιούνται από υπεύθυνους πωλήσεων τα οποία κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους έχουν υποχρέωση να χρησιμοποιούν αυτοκίνητο για να επισκέπτονται σημεία πωλήσεων δεν θα θεωρείται ότι απολαμβάνουν οποιαδήποτε ΠΣΕ όπως στην περίπτωση της χρήσης αυτοκινήτου μέσα στα πλαίσια εκτέλεσης των καθηκόντων (4.3);

Όχι δεν θα αποτελεί ΠΣΕ εκτός και αν υπάρχει το στοιχείο της ιδιωτικής χρήσης και σύμφωνα με την παράγραφο 4.14, η αξία αυτής θα είναι το σταθερό ποσό των €500 ετησίως.

Ερώτηση 22: Στις περιπτώσεις που υπάλληλος διαμένει σε άλλη πόλη, η χρήση του αυτοκινήτου από και προς το σπίτι θεωρείται ΠΣΕ;

Η μετάβαση υπαλλήλου από τον κατοικία στον τόπο εργασίας του δεν αποτελεί υπηρεσιακό ταξίδι αλλά ιδιωτική χρήση. Συνεπώς αν ο εργοδότης, παρέχει αυτοκίνητο σε υπάλληλο του, θα υπολογιστεί η αξία της ΠΣΕ ως το Ε.Ε εφόσον το αυτοκίνητο το χρησιμοποιεί και κατά την εκτέλεση των καθηκόντων. Διαφορετικά, αν θα χρησιμοποιείται μόνο για τον συγκεκριμένο σκοπό τότε δεν θα ληφθεί υπόψη οποιοδήποτε ποσοστό της ιδιωτικής χρήσης γιατί όλο το ποσό αφορά ιδιωτική χρήση.

Ερώτηση 23: Υπάλληλος διαμένει Λάρνακα και θα χρειαστεί να εργαστεί για κάποιες ημέρες στην Πάφο σε ξενοδοχείο για τους σκοπούς της δουλειάς του. Αυτό αποτελεί ΠΣΕ;

Εάν από τα γεγονότα εξάγεται το συμπέρασμα ότι δεν υπήρχε επιλογή και έπρεπε να μείνει στην Πάφο για την εκτέλεση των καθηκόντων του τότε τα πραγματικά έξοδα, εντός λογικών πλαισίων, που θα καταβληθούν στον υπάλληλο, εφόσον υπάρχει η κατάλληλη τεκμηρίωση, δεν θα αποτελέσουν φορολογητέα ΠΣΕ.

Ερώτηση 24: Η αποζημίωση αυτοκινήτου είναι για κατ' αποκοπή μετρητά που καταβάλλονται στον υπάλληλο και δεν απαιτείται η παρουσίαση αποδείξεων;

Ναι και χρησιμοποιεί ο υπάλληλος το ιδιόκτητο του αυτοκίνητο.

Ερώτηση 25: Διεκδίκηση Φ.Π.Α για τα έξοδα αυτοκινήτου της εταιρείας τα για τα οποία έγινε ένας υπολογισμός και το 40% αποτελεί ιδιωτική χρήση. Τότε τί γίνεται για σκοπούς Φ.Π.Α;

Αφού υπάρχουν οι υπολογισμοί τότε μπορούν να χρησιμοποιηθούν για σκοπούς Φ.Π.Α και εφόσον μπορεί να στοιχειοθετηθεί κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου.

Κεφάλαιο 5. Καθορισμός της Αξίας των Παροχών σε είδος της Κατηγορίας 2

Ερώτηση 1: Περίπτωση νομικού προσώπου που έχει στην κατοχή του οικία και δεν έχει οποιαδήποτε οικονομική δραστηριότητα. Εάν αυτή η μόνιμη κατοικία ενοικιαστεί σε τρίτο πρόσωπο, το εισπρακτέο ενοίκιο αποτελεί ΠΣΕ;

Δεν υπάρχει ΠΣΕ όταν πρόσωπο διαμένει σε κατοικία που ανήκει σε εταιρεία της οποίας ο κύριος μέτοχος είναι το ίδιο πρόσωπο και οι λοιποί μέτοχοι είναι πρόσωπα της οικογένειας του, και η εταιρεία δεν έχει οποιαδήποτε οικονομική δραστηριότητα. Εάν η κατοικία αντί να χρησιμοποιηθεί από τον μέτοχο για ιδιοκατοίκηση, ενοικιάζεται δεν υπάρχει ΠΣΕ αλλά αποτελεί εισόδημα της εταιρείας.

Ερώτηση 2: Οι εξοχικές κατοικίες που χρησιμοποιούνται από υπαλλήλους της CYTA ή δημοσίων υπαλλήλων σε αυτά θα υπολογιστεί ΠΣΕ.

Ναι θα υπολογιστεί σε εκείνες τις εξοχικές κατοικίες που ανήκουν στην CYTA και αντίστοιχα στις εξοχικές κατοικίες που ανήκουν στο κράτος.

Ερώτηση 3: Η παραχώρηση περιουσιακού στοιχείου από εταιρεία σε μέτοχο λογίζεται ως μέρος θα φορολογείται και ως ΠΣΕ;

Εφόσον σύμφωνα με την πέμπτη επιφύλαξη της υποπαραγράφου (α) του εδαφίου (2) του άρθρου 3 του περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου αρ.117(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε, προκύπτει διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας του περιουσιακού στοιχείου από την τυχόν αντιπαροχή που καταβάλει ο μέτοχος, τότε αυτό το ποσό λογίζεται ως μέρος και δεν αποτελεί ΠΣΕ.

Ερώτηση 4: Εταιρεία παρέχει σε υπάλληλο την οικία που κατέχει στο εξωτερικό. Πως θα γίνει ο υπολογισμός της ΠΣΕ αφού δεν υπάρχει πληροφόρηση σχετικά με την αγοραία αξία του οικίας.

Εάν είναι δύσκολος ο εντοπισμός της αγοραίας αξίας τότε ο υπολογισμός της αξίας της ΠΣΕ θα γίνει με το αρχικό κόστος της συγκεκριμένης οικίας αναπροσαρμοσμένο με κάποια λογική μέθοδο.

Ερώτηση 5: Εταιρεία παρέχει δάνειο αυτό θα θεωρηθεί ως ΠΣΕ;

Εάν προκύπτει όφελος που εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 5(1)(ζ) και 5(2)(ζ) του περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε, τότε δεν θεωρείται ΠΣΕ σύμφωνα με το Ε.Ε αλλά θα τύχει του ανάλογου χειρισμού σύμφωνα με τις σχετικές Εγκυκλίους.

Κεφάλαιο 6: Καθορισμός Αξίας των παροχών σε είδος της Κατηγορίας 3.

Ερώτηση 1: Στην περίπτωση επαγγελματικού ταξιδιού το ποσό των €250 που καταβάλλεται στον υπάλληλο ως ημερήσιο επίδομα χωρίς την προσκόμιση αποδείξεων αντίστοιχα θα εκπίπτει ως δαπάνη για τον εργοδότη;

Ναι αφού υπάρχει πραγματική δαπάνη δηλαδή κατέβαλε εκείνο το ποσό στον υπάλληλο.

Ερώτηση 2: Όταν το βραβείο ξεπερνά τα €300 που καταβάλλεται σε υπάλληλο για την απόδοση του αποτελεί ΠΣΕ ή εξαιρείται.

Αν το βραβείο είναι χρηματικό και ξεπερνά τα €300 τότε αποτελεί φορολογητέα ΠΣΕ.

Ερώτηση 3: Εργοδότης ο οποίος δεν παρασκευάζει προϊόντα αλλά τα μεταπωλεί (π.χ. πώληση ηλεκτρικών συσκευών) δε δικαιούται την εξαίρεση των €500 Αγαθά και υπηρεσίες που παράγονται από τον εργοδότη και διατίθενται με έκπτωση (6.5)

Σύμφωνα με την παράγραφο 6.5 του Ε.Ε όταν αγαθά ή/και υπηρεσίες που διατίθενται από τον εργοδότη ως μέρος της επιχείρησης που ασκεί ο ίδιος ή συνδεδεμένη του εταιρεία ως μέρος των δραστηριοτήτων της επιχείρησης αυτής και τίθενται στη διάθεση του υπαλλήλου σε μειωμένη τιμή ή εντελώς δωρεάν, τότε τα πρώτα €500 αξίας τέτοιων ωφελειών σε οποιοδήποτε ημερολογιακό έτος εξαιρούνται από τη φορολόγηση ως παροχή σε είδος αν:

- ο δικαιούχος δεν είναι διευθυντής ή πρόσωπο που κατέχει θέση από την οποία μπορεί να ασκήσει έλεγχο· και
- ο εργοδότης εφαρμόζει κάποιο σχέδιο όπου παρέχεται το δικαίωμα στους υπαλλήλους για δωρεάν ή με έκπτωση αγαθά ή υπηρεσίες που κατασκευάζονται άμεσα από τον εργοδότη.

Κεφάλαιο 7: Εξαιρέσεις

Ερώτηση 1: Τα έξοδα γυμναστηρίου (7.14 Χώροι Αναψυχής) που καταβάλει ο εργοδότης προς τον/τους υπαλλήλους του εκπίπτει ως δαπάνη για τον εργοδότη;

Στην προκειμένη περίπτωση αυτό που επωφελείται ο δικαιούχος εξαιρείται και δεν αποτελεί ΠΣΕ.

Στην περίπτωση του εργοδότη η συγκεκριμένη δαπάνη θα εκπίπτει αν και εφόσον το συνολικό ποσό των εξόδων επιχειρηματικής ψυχαγωγίας συμπεριλαμβανομένου και αυτού, δεν ξεπερνούν το 1% των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης μέχρι ανώτατο ποσό €17.000 ως η επιφύλαξη του εδαφίου 12 του άρθρου 11 του περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε.

Ερώτηση 2: Σχετικά με την τηλεφωνία στην παράγραφο 7.2, η πληρωμή ή αποζημίωση που αφορά την συνδρομή σε τηλεοπτικά κανάλια η οποία περιλαμβάνεται στο τιμολόγιο των υπηρεσιών τηλεφωνίας αποτελεί ΠΣΕ;

Η παράγραφος 7.2 αναφέρεται στην αγορά συσκευών και στην πληρωμή των κλήσεων και δεν σχετίζεται με συνδρομή σε τηλεοπτικά κανάλια.

Ερώτηση 3: Όταν εργοδοτείται προσωπικό από το εξωτερικό τα εισιτήρια θεωρούνται ΠΣΕ.

Τα έξοδα μετεγκατάστασης όπως αναφέρονται στην παράγραφο 7.15 του Ε.Ε περιλαμβάνουν μόνο το πρώτο εισιτήριο μετάβασης από την χώρα διαμονής τους προς τη Δημοκρατία και το εισιτήριο επιστροφής, με την λήξη του συμβολαίου που θα επιστρέψουν μόνιμα στη χώρα διαμονής τους.

Ερώτηση 4: Σχετικά με τα άτομα που εργοδοτούνται από το εξωτερικό και έχουν έξοδα μετεγκατάστασης προς τη Δημοκρατία αντίστοιχα έχουν και όταν θα φύγουν από τη Δημοκρατία.


Στην παράγραφο 7.15 εμπίπτουν και αυτά. Διευκρινίζεται ότι το όριο της συγκεκριμένης εξαίρεσης είναι το κατ' αποκοπή ποσό των €9.000, το οποίο αποτελεί το μέγιστο ποσό της εν λόγω εξαίρεσης ή το πραγματικό κόστος σύμφωνα με τα τιμολόγια.

Ερώτηση 5: Τα χαμηλότοκα δάνεια των τραπεζικών υπαλλήλων που παραχωρούνται από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα δεν αποτελούν ΠΣΕ;

Δεν περιλαμβάνονται στο Ε.Ε

Ερώτηση 6: Ασφάλειες ζωής επ' ονόματι του υπαλλήλου ή προσώπου που κατέχει αξίωμα για τις οποίες ο εργοδότης επιβαρύνεται με το κόστος θα θεωρούνται ΠΣΕ όπου ο δικαιούχος της ασφάλειας δεν είναι ο εργοδότης;

Δεν περιλαμβάνονται στο Ε.Ε όπως και τα σχέδια ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης.


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