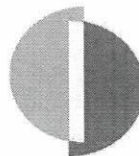




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ. 05.13.005
Αρ. Τηλ. 22601902
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Εγκύκλιος 4/2022

15 Φεβρουαρίου, 2022

Προς Προσωπικό Τμήματος Φορολογίας

Φορολογικός χειρισμός αποζημίωσης πληρωτέας για αναδρομικό διορισμό ή προαγωγή στο δημόσιο τομέα, ως αποτέλεσμα ακυρωτικής δικαστικής απόφασης (περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος, άρθρο 5)

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ τα ακόλουθα.

2. Στην περίπτωση αναδρομικού διορισμού ή προαγωγής, ο υπάλληλος δικαιούνται κατά κανόνα σε αποζημίωση που ισούται με το συνολικό ποσό του μισθού που θα εισέπραττε αν κατείχε τη θέση στην οποία τελικά διορίστηκε ή προάχθηκε αναδρομικά. Όλο το ποσό της αποζημίωσης αποκτάται ή προκύπτει εντός του φορολογικού έτους στο οποίο λήφθηκε η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για τον αναδρομικό διορισμό ή προαγωγή και ως εκ τούτου όλο το ποσό της αποζημίωσης υπόκειται σε φόρο εισοδήματος εντός εκείνου του φορολογικού έτους.
3. Επισημαίνεται ότι η εν λόγω αποζημίωση αφορά την περίοδο που ο υπάλληλος δεν εκτελούσε τα καθήκοντα της θέσης στην οποία διορίστηκε ή προάχθηκε αναδρομικά. Συνεπώς, η αποζημίωση δεν αφορά κέρδος ή όφελος από παροχή μισθωτών υπηρεσιών για να τύχει φορολόγησης κατά τα φορολογικά έτη που εμπíπτουν σε εκείνη την περίοδο.
4. Σημειώνεται ότι η εγκύκλιος αρ.2004/4 με ημερομηνία 15 Μαρτίου 2004, αναφέρεται στην πληρωμή αναδρομικών μισθών για πραγματική παροχή μισθωτών υπηρεσιών, δηλαδή για εκτέλεση καθηκόντων. Ως τέτοια, φορολογείται στο φορολογικό έτος στο οποίο είχαν παρασχεθεί οι μισθωτές υπηρεσίες.

Γιώργος Παντελής
*Γενικός Διευθυντής
Υπουργείου Οικονομικών

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

Κοινοποιήσεις:

1. Γενικό Ελεγκτή
2. Γενική Λογίστρια
3. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
4. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
5. Διευθύντρια Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού
6. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
7. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
8. Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
9. Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών
10. Cyprus Investment Funds Association
11. Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο (ΚΕΒΕ)
12. Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων (ΟΕΒ)