



## ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

### Εισαγωγή

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψήφισε στις 14 Δεκεμβρίου 2011 επιπρόσθετο αριθμό τροποποιητικών Νόμων με σκοπό να αντιμετωπίσει την οικονομική κρίση η Κύπρος. Οι νόμοι αυτοί δημοσιεύτηκαν στις 30 Δεκεμβρίου 2011 στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας και είναι οι ακόλουθοι:

1. Νόμος που τροποποιεί τον Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο.
2. Νόμος που τροποποιεί τον Περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο.
3. Νόμος που προνοεί για την Έκτακτη Εισφορά των Μισθωτών, των Αυτοτελώς Εργαζομένων και των Συνταξιούχων του Ιδιωτικού Τομέα.
4. Νόμος και Κανονισμοί που τροποποιούν τον Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο.
5. Διάφορες άλλες αλλαγές σε νομοθεσίες.

### **1) Νόμος που τροποποιεί τον Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο**

#### **(α) Δάνεια και απολήψεις διευθυντών και μετόχων εταιρείας:**

- i. Σε περίπτωση που εταιρεία παραχωρεί δάνειο ή οποιαδήποτε άλλη χρηματική διευκόλυνση, συμπεριλαμβανομένης και της χρηματικής ανάληψης, σε άτομο διευθυντή ή άτομο μέτοχο (περιλαμβανομένων συζύγων και συγγενών μέχρι και δεύτερου βαθμού συγγένειας), τότε ο διευθυντής ή ο μέτοχος θα λογίζεται ότι έχει μηνιαίο όφελος ίσο με 9% ετήσια πάνω στο εκάστοτε μηνιαίο υπόλοιπο του δανείου ή της χρηματικής διευκόλυνσης.
- ii. Το ποσό του φόρου για το μηνιαίο όφελος του ατόμου θα παρακρατείται από τις αποδοχές του και θα καταβάλλεται στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων (ΤΕΠ) μηνιαία με βάση τη μέθοδο παρακράτησης φόρου από αποδοχές λόγω εργοδότησης.
- iii. Σημειώνεται ότι οι πιο πάνω διατάξεις δεν εφαρμόζονται πάνω σε υπόλοιπα που προέρχονται από εμπορικές συναλλαγές μεταξύ της εταιρείας και του μετόχου/διευθυντή, όπως για παράδειγμα δάνεια από τράπεζες στους μετόχους τους φυσικά πρόσωπα.
- iv. Οι διατάξεις του άρθρου 39 του νόμου με βάση τις οποίες λογίζονταν τόκος προς 9% ετησίως επί του δανείου ή χρηματικής διευκόλυνσης και καταβαλλόταν έκτακτη αμυντική εισφορά από την εταιρεία καταργούνται.

#### **(β) Εκπιπόμενες δαπάνες για αποδοχές από μισθωτές υπηρεσίες:**

- i. Δεν εκπίπτουν του φορολογητέου εισοδήματος οι αποδοχές που αφορούν μισθωτές υπηρεσίες που παρέχονται εντός του φορολογικού έτους, επί των οποίων οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού, Ταμείο Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού, Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, Ταμείο Συντάξεων και Ταμείο Πρόνοιας δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται.
- ii. Σε περίπτωση που οι πιο πάνω εισφορές, ως επίσης και οι οποιοσδήποτε απορρέουσες επί αυτών επιβαρύνσεις και τόκοι, καταβάλλονται πλήρως εντός 2 ετών από την τελευταία ημερομηνία που αυτές οφείλονται, τότε το έξοδο των αποδοχών και των εισφορών αυτών θα εκπίπτει κατά το φορολογικό έτος στο οποίο καταβάλλονται.

#### **(γ) Έναρξη ισχύος:**

Η ισχύς του παρόντος Νόμου αρχίζει από το φορολογικό έτος 2012.

**2) Νόμος που τροποποιεί τον Περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο**

**(α) Τροποποίηση ποσοστού Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα (ΕΕΑ) στα μερίσματα:**

- i. Αύξηση του ποσοστού της ΕΕΑ στα μερίσματα από 17% σε 20% για τα έτη 2012 και 2013.
- ii. Σημειώνεται ότι δεν καταβάλλεται ΕΕΑ στην πραγματική διανομή μερίσματος σε μέτοχο εταιρεία ή σε μέτοχο κάτοικο εξωτερικού. Επίσης, οι διατάξεις για λογιζόμενη διανομή δεν εφαρμόζονται εκεί που οι μέτοχοι (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) άμεσα ή έμμεσα δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου.

**(β) Μερίσματα:**

- i. Επιβάλλεται ΕΕΑ σε μερίσματα που καταβάλλονται από εταιρεία, κάτοικο στη Δημοκρατία, σε άλλη εταιρεία, κάτοικο στη Δημοκρατία, μετά την παρέλευση 4 ετών από το τέλος του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη από τα οποία τα εν λόγω μερίσματα προέρχονται.
- ii. Απαλλάσσονται από την καταβολή ΕΕΑ μερίσματα που εκδίδονται από εισοδήματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από μερίσματα στα οποία καταβλήθηκε ΕΕΑ.
- iii. Τονίζεται ότι οι πιο πάνω διατάξεις δεν εφαρμόζονται εκεί που οι μέτοχοι της εταιρείας άμεσα ή έμμεσα δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου.

**(γ) Έναρξη ισχύος:**

Η ισχύς του παρόντος Νόμου αρχίζει την 1/1/2012 και σε ότι αφορά τις διατάξεις του 2(α) εφαρμόζεται αναφορικά με εισοδήματα που κτώνται ή λογίζεται ότι κτώνται ή προκύπτουν από την 1/1/2012 και μέχρι την 31/12/2013.

**3) Νόμος που προνοεί για την Έκτακτη Εισφορά των Μισθωτών, των Αυτοτελώς Εργαζομένων και των Συνταξιούχων του Ιδιωτικού Τομέα**

**(α) Επιβολή έκτακτης εισφοράς:**

- i. Κάθε μισθωτός του ιδιωτικού τομέα ή/και αυτοτελώς εργαζόμενος ή/και πρόσωπο του ιδιωτικού τομέα στο οποίο καταβάλλεται σύνταξη, υποχρεούται όπως καταβάλλει ως έκτακτη εισφορά προς τη Δημοκρατία για την ενίσχυση των δημόσιων οικονομικών, ποσοστό επί των ακαθάριστων αποδοχών του, ως ακολούθως:

Ακαθάριστες Μηνιαίες Αποδοχές €	Έκτακτη Εισφορά %
Μέχρι €2.500	0%
€2.501 – €3.500	2,5% με ελάχιστο ποσό έκτακτης εισφοράς €10
€3.501 – €4.500	3%
€4.501 και άνω	3,5%

- ii. Δεν υπάρχει περιορισμός στο ύψος των αποδοχών.
- iii. Στην περίπτωση μισθωτού, η καταβολή της έκτακτης εισφοράς γίνεται εξ ημισείας από τον εργοδότη και το μισθωτό/υπάλληλο, δηλαδή σε ποσοστό 50% εκατέρωθεν.
- iv. Επίσης στην περίπτωση μισθωτού, δεν επιβάλλεται εισφορά σε:
  - Φιλοδώρημα αφυπηρέτησης
  - Ποσά που πληρώνονται από εγκεκριμένο Ταμείο Προνοίας
  - Αποδοχές αλλοδαπού ατόμου το οποίο εργοδοτείται από ξένη κυβέρνηση ή διεθνή οργανισμό
  - Αποδοχές ξένων διπλωματικών και προξενικών αντιπροσώπων που δεν είναι πολίτες της Δημοκρατίας
  - Αποδοχές πληρώματος Κυπριακών πλοίων
  - Επιδόματα για κάλυψη επαγγελματικών δαπανών για λογαριασμό του εργοδότη.
- v. Στην περίπτωση ατόμου του ιδιωτικού τομέα που λαμβάνει σύνταξη, δεν επιβάλλεται εισφορά σε:
  - Ποσό φιλοδωρήματος ή
  - Εφάπαξ

- vi. Στην περίπτωση αυτοεργοδοτούμενου, το εισόδημα πάνω στο οποίο καταβάλλεται η εισφορά είναι το κερδαινόμενο εισόδημα το οποίο δεν μπορεί να είναι χαμηλότερο από αυτό πάνω στο οποίο καταβάλλονται εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων.
- vii. Εξαιρούνται της πιο πάνω καταβολής, οι εργοδοτούμενοι ή συνταξιούχοι από τις απολαβές ή τις συντάξεις των οποίων καταβάλλεται έκτακτη εισφορά με βάση των προνοιών του Περι Έκτακτης Εισφοράς Αξιωματούχων, Εργοδοτούμενων και Συνταξιούχων της Κρατικής Υπηρεσίας και του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα Νόμου.

**(β) Βεβαίωση, επιβολή και καταβολή της έκτακτης εισφοράς:**

- i. Στην περίπτωση μισθωτού του ιδιωτικού τομέα ή/και προσώπου που λαμβάνει σύνταξη του ιδιωτικού τομέα, το ποσό της έκτακτης εισφοράς θα παρακρατείται από το μισθό ή τη σύνταξη του ατόμου αυτού και θα καταβάλλεται στο ΤΕΠ μηνιαίως.
- ii. Στην περίπτωση αυτοτελώς εργαζομένου ατόμου, το ποσό της έκτακτης εισφοράς θα δηλώνεται σε έντυπο που εγκρίνεται από το Διευθυντή του ΤΕΠ και θα καταβάλλεται σε 3 δόσεις με την ίδια διαδικασία και ημερομηνίες που προβλέπεται για τις προσωρινές φορολογίες του φόρου εισοδήματος (δηλ. 1<sup>η</sup> Αυγούστου, 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου και 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου).

**(γ) Έκτακτη εισφορά και φορολογητέο εισόδημα:**

Όλες οι πιο πάνω εισφορές εκπίπτονται για σκοπούς φορολογίας του εισοδήματος τόσο για τον εργοδότη όσο και για τον εργοδοτούμενο.

**(δ) Έναρξη ισχύος:**

Η έναρξη και περίοδος ισχύος του παρόντος Νόμου είναι η 1/1/2012 και θα ισχύει μέχρι και την 31/12/2013.

**4) Νόμος και Κανονισμοί που τροποποιούν τον Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο**

**(α) Αύξηση κανονικού συντελεστή ΦΠΑ:**

Ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ αυξάνεται από την 1<sup>η</sup> Μαρτίου 2012 από 15% σε 17%. Οι μειωμένοι συντελεστές του 5% και 8% παραμένουν οι ίδιοι.

**(β) Υποχρεωτική έκδοση «νόμιμων αποδείξεων»:**

- i. Με τροποποίηση του Δέκατου Παραρτήματος του Νόμου, όλα τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, υποχρεούνται να εκδίδουν και να παραδίδουν νόμιμες αποδείξεις.
- ii. Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να συμμορφωθεί με τον πιο πάνω Κανονισμό, θα υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση με το 20% της αξίας της συναλλαγής την οποία αφορά η νόμιμη απόδειξη.
- iii. Επιπρόσθετα, οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να εκδώσει και να παραδώσει νόμιμες αποδείξεις κατά το χρόνο της συναλλαγής, θα θεωρείται ένοχο αδικήματος και θα υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι €1.700 ή σε ποινή φυλάκισης μέχρι 3 έτη ή και στις δύο ποινές μαζί.
- iv. Οι νόμιμες αποδείξεις απαιτούνται να περιέχουν τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:
  - Ημερομηνία έκδοσης,
  - Αναγνωριστικό αριθμό,
  - Όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του υποκείμενου στο φόρο προσώπου,
  - Περιγραφή επαρκή για αναγνώριση των αγαθών που παραδίδονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται,
  - Συνολικό πληρωτέο ποσό, συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ,
  - Για κάθε συντελεστή του επιβλητέου ΦΠΑ, το συνολικό πληρωτέο ποσό συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ και τον εφαρμοστέο συντελεστή ΦΠΑ,
  - Ένδειξη κατά πόσο η συναλλαγή πραγματοποιείται της μετρητοίς, αφορά προκαταβολή, αφορά μέρος της αμοιβής ή αλλιώς.
- v. Σημειώνεται ότι όταν εκδίδεται τιμολόγιο της μετρητοίς δεν απαιτείται η έκδοση νόμιμης απόδειξης, τη θέση της οποίας παίρνει το τιμολόγιο της μετρητοίς.

**(γ) Έναρξη ισχύος:**

Η ισχύς των παρόντων Νόμου και Κανονισμών τίθενται σε ισχύ από τις 16/1/2012. Ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ αυξάνεται από την 1<sup>η</sup> Μαρτίου 2012.

**5) Διάφορες άλλες αλλαγές σε νομοθεσίες**

- ❖ Από το έτος 2012 εισάγονται εισοδηματικά κριτήρια για την παροχή φοιτητικής χορηγίας που προνοούν για σταδιακή μείωση της χορηγίας και την πλήρη κατάργηση της όταν το εισόδημα της οικογένειας ξεπερνά συγκεκριμένο ποσό.
- ❖ Από το έτος 2012 εισάγονται εισοδηματικά κριτήρια για την παροχή επιδόματος τέκνου που προνοούν για σταδιακή μείωση του επιδόματος και την πλήρη κατάργηση του όταν το εισόδημα της οικογένειας ξεπερνά συγκεκριμένο ποσό.
- ❖ Παγοποιούνται όλες οι προσαυξήσεις και τιμαριθμικές αναπροσαρμογές στους μισθούς εργοδοτούμενων και συντάξεις στην κρατική υπηρεσία και στον ευρύτερο δημόσιο τομέα για τα έτη 2012 και 2013.
- ❖ Εισάγεται διάταξη για την σύσταση και λειτουργία ανεξάρτητου ταμείου χρηματοπιστωτικής σταθερότητας στο οποίο θα συνεισφέρουν τα πιστωτικά ιδρύματα (τράπεζες και συνεργατικά πιστωτικά ιδρύματα) που δραστηριοποιούνται στην Κύπρο. Θα καταβάλλουν τέλος που ανέρχεται στο 0,03% πάνω στις υποχρεώσεις των πιστωτικών ιδρυμάτων. Αυτή η διάταξη τίθεται σε εφαρμογή από την 1/1/2013, οπότεν θα καταργηθεί η έκτακτη εισφορά που καταβάλλουν τα πιστωτικά ιδρύματα που ανέρχεται στο 0,095% πάνω στις καταθέσεις.
- ❖ Ψηφίσθηκε ο νόμος για την διαχείριση χρηματοοικονομικών κρίσεων που σκοπό έχει την θεσμοθέτηση πλαισίου ανάθεσης εξουσιών στο Υπουργικό Συμβούλιο, ώστε σε περιόδους χρηματοοικονομικών κρίσεων να μπορεί να προχωρεί στη λήψη μέτρων για αντιμετώπιση των προβλημάτων ρευστότητας ή φερεγγυότητας του χρηματοοικονομικού συστήματος ή για σκοπούς ενίσχυσης της κεφαλαιουχικής βάσης ή και του ισολογισμού χρηματοοικονομικών οργανισμών στην Κύπρο.

**Επαφές**

Για επιπρόσθετες πληροφορίες, παρακαλώ επικοινωνήστε με:

Χρίστο Χριστοδούλου

Τηλ: +357 25 820280

Ηλεκτρονικό Ταχυδρομείο: [c.christodoulou@moorestephens.com.cy](mailto:c.christodoulou@moorestephens.com.cy)

Λάκη Σαββίδη

Τηλ: +357 25 820280

Ηλεκτρονικό Ταχυδρομείο: [l.savvides@moorestephens.com.cy](mailto:l.savvides@moorestephens.com.cy)

Αυτή η δημοσίευση προορίζεται ως γενικός οδηγός μόνο και η εφαρμογή της σε συγκεκριμένες καταστάσεις θα εξαρτηθεί από τις εμπλεκόμενες περιστάσεις. Συνεπώς, συστήνουμε ότι οι αναγνώστες επιδιώκουν κατάλληλες επαγγελματικές συμβουλές σχετικά με οποιαδήποτε ιδιαίτερα προβλήματα αντιμετωπίζουν. Αυτές οι πληροφορίες δεν πρέπει να θεωρηθούν ότι υποκαθιστούν με οποιοδήποτε τρόπο οποιοσδήποτε επαγγελματικές συμβουλές.

Η Moore Stephens (Limassol) Limited προσφέρει μεγάλη έκταση επαγγελματικών υπηρεσιών συμπεριλαμβανομένων των ελεγκτικών, λογιστικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών σε δημόσιες και ιδιωτικές εταιρείες. Η εταιρεία μας έχει σημαντική εμπειρία καθώς και μεγάλο αριθμό πελατών στη ναυτιλία.