

# Φορολογική Ενημέρωση 6

## Έκτακτα Φορολογικά Μέτρα

### Εισαγωγή

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψήφισε στις 14 Δεκεμβρίου 2011 διάφορες τροποποιήσεις σε Φορολογικές Νομοθεσίες στα πλαίσια της προσπάθειας για οικονομική εξυγίανση του Κράτους.

Οι Νομοθεσίες που έχουν τροποποιηθεί είναι:

- Ο Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος
- Ο Περί Έκτακτης Εισφοράς για την άμυνα της Δημοκρατίας Νόμος
- Νόμος που προνοεί για την Έκτακτη Εισφορά των Μισθωτών, των Αυτοτελώς Εργαζομένων και των Συνταξιούχων του ιδιωτικού τομέα
- Ο Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος

### **1. Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος**

- i. Επιπτώσεις αναφορικά με χρεωστικά υπόλοιπα μετόχων ή διευθυντών: Με την διαγραφή του Άρθρου 39 (Δάνεια σε διευθυντές), που προνοούσε επιβολή τόκου 9% σε δάνεια ή οποιαδήποτε χρηματική διευκόλυνση που παρέχεται από Εταιρεία σε μετόχους ή διευθυντές ή μέχρι και δευτέρου βαθμού συγγενείς αυτών, επιβάλλονται τα ακόλουθα:

Σε περίπτωση δανείου ή οποιαδήποτε χρηματικής διευκόλυνσης που παραχωρείται από Εταιρεία σε άτομα μετόχους ή άτομα διευθυντές ή συζύγους αυτών ή σε συγγενείς μέχρι δευτέρου βαθμού, τότε:

- Θα λογίζεται ότι το άτομο αυτό θα έχει μηνιαίο όφελος ίσο με 9% του υπολοίπου της οποιασδήποτε διευκόλυνσης που αναφέρεται πιο πάνω και τέτοιο ποσό θα περιλαμβάνεται στα εισοδήματα των ατόμων για σκοπούς φορολόγησης όπως καθορίζεται στον Περί Φορολογίας τους Εισοδήματος Νόμο.
- Το ποσό του φόρου που θα προκύπτει για το μηνιαίο όφελος του ατόμου, θα παρακρατείται από τις αποδοχές του και θα καταβάλλεται στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων μηνιαία.

- ii. Αποδοχές για μισθωτές υπηρεσίες, χωρίς καταβολή εισφορών: Οποιαδήποτε αποδοχές που αφορούν μισθωτές υπηρεσίες, που παρέχονται εντός του φορολογικού έτους και για τις οποίες δεν έχουν καταβληθεί στο έτος στο οποίο οφείλονται εισφορές Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, Ταμείο Πλεονάζοντος προσωπικού, Ταμείο Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού, Ταμείο Συντάξεως και Ταμείο Προνοίας), δεν θα εκπίπτουν του φορολογητέου εισοδήματος.

Σε περίπτωση όπου οι πιο πάνω εισφορές καταβάλλονται πλήρως (συμπεριλαμβανομένων τόκων και επιβαρύνσεων) εντός δύο ετών από την τελευταία ημέρα που οφείλονταν, τότε τόσο οι αποδοχές όσο και οι εισφορές θα εκπίπτουν στο φορολογικό έτος στο οποίο καταβάλλονται.

*Έναρξη ισχύος: Φορολογικό έτος 2012*

## **2. Ο περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμος**

- i. Αυξάνεται το ποσοστό έκτακτης αμυντικής εισφοράς που θα καταβάλλεται σε εισοδήματα από μερίσματα που εισπράττονται από φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, για τα έτη 2012 και 2013. Ο αυξημένος φορολογικός συντελεστής θα εφαρμόζεται και για τους σκοπούς της λογιζόμενης διανομής του μερίσματος. Η αύξηση αυτή θα είναι 3% και το νέο ποσοστό φορολόγησης θα είναι 20% (πριν 17%).

*Έναρξη ισχύος: 1 Ιανουαρίου 2012 (ισχύει μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2013)*

- ii. Επιβάλλεται έκτακτη αμυντική εισφορά σε μερίσματα που καταβάλλονται από εταιρεία, κάτοικο στην Δημοκρατία, σε άλλη εταιρεία, κάτοικο στην Δημοκρατία, μετά την παρέλευση τεσσάρων ετών από το τέλος του έτους στο οποίο τα κέρδη από τα οποία τα εν λόγω τα μερίσματα προέρχονται.
- iii. Απαλλάσσονται από την καταβολή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα, μερίσματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από μερίσματα για τα οποία έχει ήδη καταβληθεί έκτακτη εισφορά.

*Έναρξη ισχύος: 1 Ιανουαρίου 2012*

## **3. Νόμος που προνοεί για την Έκτακτη Εισφορά των Μισθωτών, των Αυτοτελώς Εργαζομένων και των Συνταξιούχων του ιδιωτικού τομέα**

Με βάση τις πρόνοιες του Νόμου, κάθε μισθωτός του ιδιωτικού τομέα ή/και αυτοτελώς εργαζόμενος ή/και πρόσωπο του ιδιωτικού τομέα στο οποία καταβάλλεται σύνταξη, υποχρεούται όπως καταβάλλει ως έκτακτη εισφορά προς την Δημοκρατία για την ενίσχυση των δημοσίων οικονομικών, ποσοστό επί των ακαθάριστων μηνιαίων του απολαβών, όπως πιο κάτω:

<u>Ακαθάριστες Μηνιαίες Απολαβές</u>	<u>Έκτακτη Εισφορά</u>
Μέχρι €2,500	0%
Από €2,501 μέχρι €3,500	2,5% (Ελάχιστη Εισφορά €10)
Από €3,501 μέχρι €4,500	3%
Πάνω από €4,501	3,5%

Η πιο πάνω εκτατή εισφορά υπολογίζεται στο σύνολο των ακαθάριστων αποδοχών χωρίς περιορισμό το όριο στο ύψος της εισφοράς.

Στη περίπτωση μισθωτού, δεν επιβάλλεται εισφορά στα πιο κάτω.

- Φιλοδώρημα αφυπηρέτησης.
- Ποσά που πληρώνονται από ταμεία προνοίας.
- Αποδοχές αλλοδαπού που 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.

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 περί έκτακτης εισφοράς Αξιωματούχων, Εργοδοτούμενων και Συνταξιούχων της Κρατικής Υπηρεσίας και του Ευρύτερου Δημόσιου τομέα νόμου.

Στη περίπτωση μισθωτού η καταβολή της έκτακτης εισφοράς γίνεται εξ ημισείας από τον εργοδότη και τον μισθωτό. (Δηλαδή το 50% της έκτακτης εισφοράς από το μισθωτό και το 50% από το εργοδότη).

### **Επιβολή και καταβολή της έκτακτης εισφοράς.**

Η επιβολή και καταβολή της έκτακτης εισφοράς θα γίνεται ως ακολούθως:

- Σε περίπτωση μισθωτού το ιδιωτικού τομέα ή/και προσώπου που λαμβάνει σύνταξη του ιδιωτικού τομέα το ποσό της έκτακτης εισφοράς θα παρακρατείτε από το μισθό ή την σύνταξη του ατόμου αυτού και να καταβάλλεται στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων μηνιαίως.
- Στην περίπτωση αυτοτελώς εργαζομένου μισθωτού το ποσό της έκτακτης εισφοράς θα δηλώνεται σε έντυπο που εγκρίνεται από το διευθυντή τμήματος εσωτερικών προσόδων και θα καταβάλλεται σε τρεις δόσεις με την ίδια διαδικασία και ημερομηνίες που προβλέπεται για τις προσωρινές φορολογίες φόρου εισοδήματος (δηλαδή 1 Αυγούστου, 30 Σεπτεμβρίου και 31 Δεκεμβρίου)

**Έναρξη ισχύος: 1 Ιανουαρίου 2012 (ισχύει μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2013)**

#### **4. Νόμος που τροποποιεί τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο**

Από την 1 Μαρτίου 2012 ο βασικός συντελεστής ΦΠΑ αυξάνεται κατά 15% σε 17%. Οι μειωμένοι συντελεστές 5% και 8% δεν θα επηρεαστούν από την τροποποίηση αυτή.

Με την 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”.

Οποιαδήποτε πρόσωπο παραλείπει να συμμορφωθεί με τον κανονισμό αυτό, θα υπόκεινται σε χρηματική επιβάρυνση ίση με 10% της αξίας της συναλλαγής την οποία αφορά η νόμιμη απόδειξη.

Επίσης οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να εκδώσει και να παραδώσει νόμιμες αποδείξεις κατά το χρόνο της συναλλαγής θα θεωρείτε ένοχο αδικήματος και θα υπόκεινται σε χρηματική ποινή μέχρι €1.700 ή σε ποινή φυλάκισης μέχρι 3 έτη ή και τις 2 ποινές μαζί.

Οι νόμιμες αποδείξεις απαιτείται να έχουν τα ακόλουθα στοιχεία:

- i. Ημερομηνία έκδοσης.
- ii. Αναγνωριστικό αριθμό
- iii. Όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του υποκειμένου στο φόρο προσώπου.
- iv. Επαρκή περιγραφή των αγαθών ή των υπηρεσιών που αφορά.
- v. Συνολικό πληρωτέο ποσό, συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ.
- vi. Για κάθε συντελεστή ΦΠΑ το συνολικό πληρωτέο ποσό (συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ) και τον εφαρμοστέο συντελεστή ΦΠΑ.
- vii. Ένδειξη κατά πόσο η συναλλαγή αφορά προκαταβολή, μέρος αμοιβής, πραγματοποιείται τοις μετρητοίς ή αλλιώς

Επίσης σημειώνεται ότι όταν εκδίδεται τιμολόγιο τοις μετρητοίς δεν απαιτείται η έκδοση νόμιμης απόδειξης, την θέση της οποίας παίρνει το τιμολόγιο τοις μετρητοίς.

#### **5. Ο περί Σύστασης και λειτουργίας ανεξάρτητου ταμείου χρηματοπιστωτικής σταθερότητας Νόμος του 2011**

Σκοπός του ψηφίσματος του πιο πάνω νόμου είναι η σύσταση του ταμείου χρηματοπιστωτικής σταθερότητας με απώτερο σκοπό την βελτίωση του υφιστάμενου πλαισίου διαχείρισης και επίλυσης χρηματοοικονομικών κρίσεων, η διασφάλιση της χρηματοπιστωτικής σταθερότητας και η εξυγίανση επηρεαζόμενων πιστωτικών ιδρυμάτων.

Όλα τα πιστωτικά ιδρύματα που έχουν συσταθεί στη δημοκρατία, περιλαμβανομένων των υποκαταστημάτων τους που λειτουργούν έκτος της δημοκρατίας καθώς και τα πιστωτικά ιδρύματα που έχουν συσταθεί βάσει νομοθεσίας σε άλλη χώρα από τη Δημοκρατία και λειτουργούν στη δημοκρατία μέσω υποκαταστήματος έχουν υποχρέωση καταβολής βασικού τέλους συνεισφοράς.

Το βασικό τέλος συνεισφοράς ισούται με το 0.03% των σχετικών υποχρεώσεων του καλυπτόμενου πιστωτικού ιδρύματος.

Αξίζει να σημειωθεί πως θα καταργηθεί η έκτακτη εισφορά που καταβάλουν τα πιστωτικά ιδρύματα που ανέρχεται στο 0.095% πάνω στις καταθέσεις.

***Έναρξη ισχύος: 1 Ιανουαρίου 2013***

***Ιανουάριος 2012***