



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ. : 05.13.012  
Αρ. Τηλ. : 22601902  
Αρ. Τηλεμ. : 22605045  
Ηλεκτρ. Ταχυδρ.: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

15 Απριλίου 2019

Προς όλο το Προσωπικό

### Ερμηνευτική Εγκύκλιος 32 – Φόρος Εισοδήματος

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας επισυνάπτεται η συγκεκριμένη Ερμηνευτική Εγκύκλιος γιατί εκ παραδρομής δεν είχε επισυναφθεί το ένα εκ των δύο συνημμένων.

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



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ: 05.13.012

Αρ. Τηλ : 22601902

Αρ. Φαξ: 22661243

Ηλ. Ταχ: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

5 Φεβρουαρίου 2019

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 32 – Φόρος Εισοδήματος

Προς όλο το προσωπικό

**Τήρηση Αρχείων και τα συναφή έντυπα σχετικά με τις Παροχές σε Είδος που αναφέρονται στο Ενημερωτικό Έντυπο που εκδόθηκε τον 10/2018**

Το Ενημερωτικό Έντυπο (Ε.Ε) εφαρμόζεται από το Τμήμα σε όλες τις υποθέσεις που σχετίζονται με το εν λόγω θέμα και για εκείνες που αφορούν και προηγούμενα φορολογικά έτη και δεν έχουν κλείσει/εξεταστεί/διευθετηθεί ακόμη.

Στο εν λόγω Ε.Ε διευκρινίζονται επακριβώς τα οφέλη που θεωρούνται ως παροχή σε είδος (ΠΣΕ) και σε ποιο βαθμό είναι φορολογητέα. Πιο κάτω παρατίθενται τα κατάλληλα εργαλεία/αρχεία που θα πρέπει να κατέχουν και να είναι διαθέσιμα από τους εργοδότες σε τυχόν έλεγχο ή όταν τους ζητηθούν από το Τμήμα Φορολογίας.

### Τήρηση Αρχείων (Παράγραφος 2.3 του Ε.Ε)

Οι παροχές σε είδος (ΠΣΕ) θα πρέπει να διαχωρίζονται ανάλογα με την κατηγορία τους όπως έχει καθοριστεί στο Ενημερωτικό Έντυπο. Το Έντυπο Τ.Φ.286Φ (Συνημμένο 1) παρουσιάζει την Κατάσταση που πρέπει να διατηρείται η οποία περιγράφει αναλυτικά τι στοιχεία θα πρέπει διατηρούνται στα αρχεία των εργοδοτών που σχετίζονται με αυτό το θέμα και η απαιτούμενη πληροφόρηση που πρέπει να είναι καταγεγραμμένη με την **κατάλληλη τεκμηρίωση**.

Η συγκεκριμένη Κατάσταση αφορά το κάθε πρόσωπο ξεχωριστά που λαμβάνει ΠΣΕ. Συνεπώς αναφέρονται τα στοιχεία του δικαιούχου που λαμβάνει την όποια ΠΣΕ σε σχέση με τα καθήκοντα του και ανάλυση στοιχείων για το κάθε είδος ΠΣΕ που λαμβάνει. Η εν λόγω Κατάσταση έχει διαχωριστεί σε τρεις κατηγορίες ΠΣΕ δηλαδή αυτοκίνητα, περιουσιακά στοιχεία/διαμονή και άλλες παροχές σε είδος. Σε κάθε κατηγορία, όπως προαναφέρθηκε, υπάρχει ανάλυση πληροφόρησης που βάσει αυτής καθορίζεται ο υπολογισμός της αξίας της ΠΣΕ.

### Αξία του αυτοκινήτου (Παράγραφος 4.5 του Ε.Ε)

Σε αυτή την παράγραφο του Ε.Ε αναφέρεται η περίπτωση των μεταχειρισμένων και ιδιόκτητων αυτοκινήτων που αγοράστηκαν πριν το 2018 για τα οποία το πραγματικό κόστος σαν καινούριο δεν μπορεί να προσδιοριστεί με σχετική ευκολία τότε η αξία να προσδιορίζεται σύμφωνα με απόφαση του Εφόρου Φορολογίας. Αυτό θα συμβαίνει **μόνο** σε περιπτώσεις που είναι δύσκολο έως αδύνατο να εντοπιστούν επαρκή στοιχεία. Διαφορετικά, η πληροφόρηση για το κόστος αγοράς του αυτοκινήτου μπορεί να παρθεί από το Τμήμα Τελωνείων, αν αγοράστηκε από το εξωτερικό, ή να γίνει μία εκτίμηση από εγγεγραμμένο εκτιμητή αυτοκινήτων.

.../2

#### 4.10 Μείωση στην αξία της ιδιωτικής χρήσης του αυτοκινήτου (για διαδρομή μεταξύ δύο σημείων μόνο)

Το έντυπο Τ.Φ.286Α (Συνημμένο 2) αφορά μόνο την πιο πάνω περίπτωση και ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας του αυτοκινήτου της επιχείρησης, που χρησιμοποιείται από τον δικαιούχο και για ιδιωτική χρήση, το ποσοστό με το οποίο υπολογίζεται η αξία της ιδιωτικής χρήσης είναι το 20%. Στο εν λόγω έντυπο παρουσιάζονται όλα τα ιδιωτικά αυτοκίνητα της εταιρείας που θα σχετίζονται με το προαναφερθέν ποσοστό με τον αντίστοιχο δικαιούχο της ΠΣΕ.

Για να χρησιμοποιηθεί το ποσοστό του 20% για τον υπολογισμό της αξία της ΠΣΕ από τον εργοδότη θα πρέπει προηγουμένως το συγκεκριμένο έντυπο να έχει υποβληθεί στον Κλάδο Εργοδοτών στα κατά τόπους επαρχιακά γραφεία του Τμήματος για εξέταση και να έχει εγκριθεί από τον Έφορο Φορολογίας.



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





## ΠΑΡΟΧΗ ΣΕ ΕΙΔΟΣ: ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΕΙ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕ ΕΙΔΟΣ (ΠΣΕ)

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΑΖΙΑ</b>		<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥ/ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ ΑΞΙΩΜΑ (ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ)</b>	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ		ΟΝΟΜΑ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥ/ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ ΑΞΙΩΜΑ:	
Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.	
		ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ	
		ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΥΛΑΞΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ:	
		ΑΡ.ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ:	

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 1- ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ**

ΜΟΝΤΕΛΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ/ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ	ΕΤΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ *1	ΑΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΑΞΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ (4.5)		ΑΞΙΑ	ΙΔΙΟΚΤΗΤΟ	ΗΣΘΡΩΣΗ	ΕΤΗΣΙΟ ΠΟΣΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΟΣ	ΤΥΧΟΝ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΑΡ. ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΜΕΙΩΜΕΝΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΤΗΣΙΑ ΑΞΙΑ ΠΣΕ €	ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΣΕ	ΗΜΕΡ. ΛΗΞΗΣ ΠΣΕ
			ΤΙΜΟΛΟΓΟ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΦΠΑ, ΤΕΛΩΝΙΑΚΟΥ ΔΑΣΜΟΥ, ΤΕΛΟΥΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ, Κ.Λ.Π)	ΤΙΜΗ									

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 2- ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ & ΔΙΑΜΟΝΗ**

ΕΙΔΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΓΟΡΑΙΑ ΑΞΙΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 01/01	ΙΔΙΟΚΤΗΤΑ, ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ Ή ΜΙΣΘΩΜΕΝΑ	(ΕΑΝ ΕΙΝΑΙ ΜΙΣΘΩΜΕΝΑ Η ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΕΙ/ΜΙΣΘΩΘΕΙ	ΤΥΧΟΝ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΤΗΣΙΑ ΑΞΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ €	ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΣΕ	ΗΜΕΡ. ΛΗΞΗΣ ΠΣΕ

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 3- ΒΑΛΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ**

ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ	ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ (ΕΞΧΩΡΙΣΤΗ ΓΡΑΜΜΗ ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΠΣΕ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΣΕ	ΤΥΧΟΝ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΠΟΣΟ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΞΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ €	ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΣΕ	ΗΜΕΡ. ΛΗΞΗΣ ΠΣΕ

Σημειώσεις:

- Καταγράφεται ο χρόνος της πρώτης εγγραφής στη Δημοκρατία. Στην περίπτωση μεταχειρισμένου αυτοκινήτου (από το εξωτερικό) ο καταγράφεται ο χρόνος της πρώτης εγγραφής του εκτός της Δημοκρατίας