



Φορολογικά Νέα

Φορολογική μεταχείριση των Παροχών σε Είδος

Το Τμήμα Φορολογίας πρόσφατα δημοσίευσε [Ενημερωτικό Έντυπο](#) που δίνει οδηγίες για τη φορολογική μεταχείριση των παροχών σε είδος που παρέχονται σε υπαλλήλους και πρόσωπα που κατέχουν ή θεωρούνται ότι κατέχουν αξίωμα. Σύντομα αναμένεται ότι το Τμήμα Φορολογίας θα δημοσιεύσει και την Αγγλική έκδοση του Ενημερωτικού Έντυπου στην επίσημη ιστοσελίδα του.

Η φορολόγηση των παροχών σε είδος προβλέπεται στο Άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, σύμφωνα με το οποίο οφέλη χρηματικής ή άλλης μορφής που χορηγούνται σε υπάλληλο ή σε μέλος της οικογένειας του υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.

Το σχετικό Έντυπο εξηγεί την πρακτική εφαρμογή του νόμου που τίθεται σε εφαρμογή από το Τμήμα Φορολογίας από την 1η Ιανουαρίου 2019 αλλά οι διάφοροι τρόποι υπολογισμού των παροχών σε είδος που αναφέρονται στο εν λόγω Ενημερωτικό Έντυπο μπορούν να χρησιμοποιηθούν και για προηγούμενα χρόνια.

Τι είναι η παροχή σε είδος;

“Παροχή σε είδος” σημαίνει το όφελος που παρέχεται ή θεωρείται ότι παρέχεται λόγω εργοδότησης ή κατοχής αξιώματος.

Σε ποιους εφαρμόζονται οι κανόνες αυτοί;

Οι κανόνες εφαρμόζονται αναφορικά με παροχές σε είδος που παρέχονται:

- Σε υπαλλήλους, και
- πρόσωπα που κατέχουν ή θεωρούνται ότι κατέχουν αξίωμα.

Παροχές σε μέλη της οικογένειας ή του ίδιου νοικοκυριού του προσώπου που εργοδοτείται ή κατέχει αξίωμα, θεωρούνται ότι παρέχονται στο πρόσωπο αυτό, εκτός αν το μέλος της οικογένειας ή του νοικοκυριού έλαβε το όφελος υπό την προσωπική του ιδιότητα.

Τήρηση αρχείων

Οι εργοδότες οφείλουν να τηρούν κατάλληλα αρχεία που να δείχνουν τον τρόπο προσδιορισμού της αξίας των παροχών σε είδος και τα οποία να είναι διαθέσιμα προς έλεγχο όταν τους ζητηθούν από το Τμήμα Φορολογίας.

Εκπιπόμενη δαπάνη

Ο εργοδότης που θα επιβαρυνθεί με το κόστος για την παροχή σε είδος θα μπορεί να αφαιρέσει το κόστος αυτό από το εισόδημά του **στην ίδια έκταση** που θα μπορούσε να αφαιρεθεί εάν είχε πληρώσει μισθό.

Εγγραφή εργοδοτών και υποχρέωση απόδοσης του ανάλογου φόρου μέσω του συστήματος ΡΑΥΕ

Οποιοδήποτε πρόσωπο διαθέτει "παροχές σε είδος" σε υπάλληλο του και οποιαδήποτε εταιρεία ή συνεταιρισμός παρέχει οφέλη σε αξιωματούχους της, ακόμη και στην περίπτωση που δεν έχει υπαλλήλους, θεωρείται ως εργοδότης από το Τμήμα Φορολογίας και θα πρέπει να εγγραφεί στο Μητρώο Εργοδοτών και να λάβει Α.Φ.Μ για να μπορεί να υποβάλλει Δηλώσεις Εργοδότη (Ε.Πρ.7).

Η αξία της παροχής σε είδος φορολογείται με τον ίδιο τρόπο ως οι μεικτές απολαβές μέσω της υποβολής της Δήλωσης Ε.Πρ.7. Οι εργοδότες έχουν την υποχρέωση για τη δήλωση των παροχών σε είδος που παρέχονται από τους ίδιους ή από συνδεδεμένες εταιρείες.

Κατηγορίες των Παροχών σε Είδος

1. Παροχές σε είδος σε σχέση με αυτοκίνητα

Οι παροχές σε είδος που σχετίζονται με τα αυτοκίνητα χωρίζονται σε 3 είδη:

α) Χρήση των αυτοκινήτων

Η παροχή σε είδος που αφορά τη χρήση των αυτοκινήτων γεννάται όταν υπάρχει συνήθως το στοιχείο της ιδιωτικής χρήσης και η ετήσια αξία της υπολογίζεται ως εξής:

$$\text{Αξία της ιδιωτικής χρήσης του αυτοκινήτου (\%)} \times \left[\text{Αξία χρήσης του αυτοκινήτου} + \text{Αξία των επισκευών και συντηρήσεων} + \text{Αξία των καυσίμων} \right]$$

Αξία χρήσης του αυτοκινήτου	<ul style="list-style-type: none"> - 17% της αξίας του αυτοκινήτου ή 8% για αυτοκίνητα με ηλικία πέραν των έξι (6) ετών από το έτος κατασκευής τους - Σε περίπτωση που η επιχείρηση μισθώνει αυτοκίνητο με βάση συμφωνία χρηματοδοτικής μίσθωσης (Leasing), τότε η αξία χρήσης του αυτοκινήτου ισούται με το ετήσιο χρηματοδοτικό κόστος (μίσθωμα) 														
Αξία των επισκευών και συντηρήσεων	<p>Αντιπροσωπεύει το κόστος ασφάλισης του αυτοκινήτου, συντήρησης, τέλους κυκλοφορίας κ.ά. και υπολογίζεται ως εξής:</p> <ul style="list-style-type: none"> - αν η αξία του αυτοκινήτου είναι ≤€28.000, τότε είναι 3% της αξίας του αυτοκινήτου - αν η αξία του αυτοκινήτου είναι >€28.000, τότε είναι 4% της αξίας του αυτοκινήτου 														
Αξία των καυσίμων	<p>Η αξία των καυσίμων λαμβάνεται υπόψη μόνο όταν ο εργοδότης πληρώνει για τα καύσιμα.</p> <p>α) Όταν αυτά καταβάλλονται από τον εργοδότη, υπολογίζεται ως ποσοστό επί της αξίας του αυτοκινήτου ως εξής:</p> <ul style="list-style-type: none"> - αν η αξία του αυτοκινήτου είναι ≤€28.000, τότε είναι 3% της αξίας του αυτοκινήτου - αν η αξία του αυτοκινήτου είναι >€28.000, τότε είναι 5% της αξίας του αυτοκινήτου <p>β) Όταν πληρώνονται ξεχωριστά τα καύσιμα (καταβάλλεται κατ' αποκοπή ποσό), τότε η παροχή σε είδος ισούται με ολόκληρο το ποσό της χρηματικής αποζημίωσης.</p>														
Αξία του αυτοκινήτου	<p>Στην περίπτωση καινούριων ιδιόκτητων αυτοκινήτων η αξία ισούται με:</p> <ul style="list-style-type: none"> - το πραγματικό κόστος που εμφανίζεται στο τιμολόγιο (περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α., δασμών, τέλους εγγραφής, πλέον οποιουδήποτε άλλους φόρους και έξοδα παράδοσης). - Στο ποσό του τιμολογίου θα πρέπει επίσης να προστεθούν τυχών εκπτώσεις προσωπικής μορφής. - Στο ποσό του τιμολογίου θα πρέπει επίσης να προστεθεί το πραγματικό κόστος οποιουδήποτε προαιρετικού εξοπλισμού (accessories). <p>Στην περίπτωση των μεταχειρισμένων και ιδιόκτητων αυτοκινήτων που αγοράστηκαν πριν την 01/01/2018, θα πρέπει να υπολογίζεται το πραγματικό κόστος του αυτοκινήτου σαν καινούριο όπως αναφέρεται πιο πάνω.</p> <p>Όπου το πραγματικό κόστος σαν καινούριο δεν μπορεί να προσδιοριστεί με σχετική ευκολία, η αξία προσδιορίζεται σύμφωνα με απόφαση του Εφόρου Φορολογίας, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις σχετικές πληροφορίες.</p>														
Αξία της ιδιωτικής χρήσης	<p>Το μέρος αυτό προσδιορίζεται ως ποσοστό με βάση την αξία του αυτοκινήτου όταν αυτό είναι καινούριο σύμφωνα με τον πίνακα πιο κάτω:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Αξία αυτοκινήτου (€) Από - Μέχρι</th> <th>Αξία της ιδιωτικής χρήσης</th> <th>Σημειώσεις</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 – 18.000</td> <td>30%</td> <td rowspan="5"><i>Η αξία της ιδιωτικής χρήσης του αυτοκινήτου μειώνεται σε 20% όταν το αυτοκίνητο χρησιμοποιείται είτε αποκλειστικά, είτε κυρίως για διαδρομή μεταξύ δύο σημείων.</i></td> </tr> <tr> <td>18.001 – 22.000</td> <td>40%</td> </tr> <tr> <td>22.001 – 32.000</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>32.001 – 50.000</td> <td>55%</td> </tr> <tr> <td>Πάνω από 50.000</td> <td>60%</td> </tr> </tbody> </table>	Αξία αυτοκινήτου (€) Από - Μέχρι	Αξία της ιδιωτικής χρήσης	Σημειώσεις	0 – 18.000	30%	<i>Η αξία της ιδιωτικής χρήσης του αυτοκινήτου μειώνεται σε 20% όταν το αυτοκίνητο χρησιμοποιείται είτε αποκλειστικά, είτε κυρίως για διαδρομή μεταξύ δύο σημείων.</i>	18.001 – 22.000	40%	22.001 – 32.000	50%	32.001 – 50.000	55%	Πάνω από 50.000	60%
Αξία αυτοκινήτου (€) Από - Μέχρι	Αξία της ιδιωτικής χρήσης	Σημειώσεις													
0 – 18.000	30%	<i>Η αξία της ιδιωτικής χρήσης του αυτοκινήτου μειώνεται σε 20% όταν το αυτοκίνητο χρησιμοποιείται είτε αποκλειστικά, είτε κυρίως για διαδρομή μεταξύ δύο σημείων.</i>													
18.001 – 22.000	40%														
22.001 – 32.000	50%														
32.001 – 50.000	55%														
Πάνω από 50.000	60%														

β) Χρήση εμπορικών αυτοκινήτων (τύπου βαν)

Η αξία της ετήσιας παροχής σε είδος για τα εμπορικά αυτοκίνητα προσδιορίζεται ως ένα εφάπαξ ποσό των €500 ετησίως, ανεξαρτήτως του είδους, μοντέλου ή έτους κατασκευής/εγγραφής του αυτοκινήτου.

γ) Αποζημιώσεις μετρητών για χρήση αυτοκινήτου

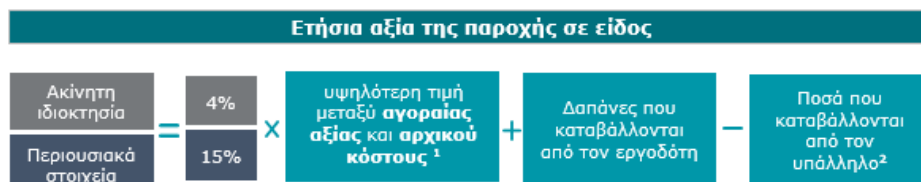
Η αξία της παροχής σε είδος υπολογίζεται στο 50% της ετήσιας αποζημίωσης (μέχρι €3.000) στους υπαλλήλους ή αξιωματούχους της επιχείρησης αναφορικά με τη χρήση των δικών τους αυτοκινήτων μέσα στα πλαίσια άσκησης των καθηκόντων τους, υπό προϋποθέσεις. Αν η ετήσια αποζημίωση υπερβαίνει τις €3.000, τότε η αξία της παροχής σε είδος είναι η ετήσια αποζημίωση μείον €1.500.

Όταν οι αποζημιώσεις παραχωρούνται για σκοπούς της επιχείρησης με βάση την απόσταση που διανύει ο υπάλληλος (με μέγιστη τιμή τα 25 σεντς ανά χιλιόμετρο), οι αποπληρωμές αυτές δεν αποτελούν οποιαδήποτε παροχή σε είδος, με την προϋπόθεση ότι ο εργοδότης θα καταγράφει τα ταξίδια και θα διατηρεί βιβλίο διακίνησης για τουλάχιστον έξι έτη.

2. Διαμονή και χρήση περιουσιακών στοιχείων

Η παραχώρηση περιουσιακών στοιχείων (π.χ. χώρους διαμονής, έπιπλα, σκάφη, μηχανήματα κ.λπ.) προς τον υπάλληλο, όταν αυτά ανήκουν στο εργοδότη ή/και μισθώνονται ή/και ενοικιάζονται από τον εργοδότη, μπορεί να θεωρηθεί ως παροχή σε είδος.

Η ετήσια αξία των παροχών σε είδος για τη χρήση περιουσιακών στοιχείων, περιλαμβανομένης της διαμονής, ισχύει για όσο χρόνο το περιουσιακό στοιχείο είναι στη διάθεση του δικαιούχου και προσδιορίζεται ως ακολούθως:



¹ αναπροσαρμοσμένα με επιπρόσθετα κόστη που επωμίζεται ο εργοδότης και επαυξάνουν σε μόνιμη βάση την αξία. Αναφορικά με τη χρήση περιουσιακών στοιχείων, μετά από ιδιοκτησία έξι (6) ετών, το αρχικό κόστος για σκοπούς καθορισμού της αξίας της παροχής σε είδος θα μειωθεί κατά 40%.

² στην έκταση που οι αποπληρωμές αυτές λήφθηκαν υπόψη κατά τον υπολογισμό της αξίας της παροχής σε είδος.

Κόστος	Αγοραία αξία
Το αρχικό κόστος της ακίνητης ιδιοκτησίας που ανήκει στον εργοδότη είναι η τιμή που καταβλήθηκε ή είναι πληρωτέα για την απόκτηση της ιδιοκτησίας της περιουσίας, τηρουμένων των ειδικών κανόνων που εφαρμόζονται επί της περιουσίας που τηρείται ως εμπράγματο δικαίωμα.	Ακίνητη ιδιοκτησία: η αξία καθορίζεται ως η εκτιμημένη αξία του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας (ΤΚΧ) κατά την 1.1.2013 ή οποιαδήποτε άλλη μεταγενέστερη εκτίμηση του ΤΚΧ. Περιουσιακά στοιχεία: Η αγοραία αξία υπολογίζεται με βάση την τιμή που το περιουσιακό στοιχείο θα αποκόμιζε στην αγορά κατά τον πρώτο χρόνο που είναι διαθέσιμο.

3. Άλλες παροχές σε είδος

Οποιαδήποτε άλλη παροχή σε είδος που δεν εμπίπτει στις πιο πάνω κατηγορίες, θεωρείται ότι εμπίπτει στην κατηγορία αυτή και περιλαμβάνει μεταξύ άλλων:

- Διαθέσεις περιουσιακών στοιχείων σε επιχορηγημένες τιμές,
- αποπληρωμές προσωπικών λογαριασμών (υπηρεσιών ωφελείας, διδάκτρων κ.ά.),
- δωρεάν διάθεση αγαθών ή διάθεση αγαθών και υπηρεσιών με εκπτώσεις, όπως για παράδειγμα ταξίδια, διασκέδαση, γεύματα, εγχώριες υπηρεσίες, επαγγελματικές συμβουλές, παροχή μεταφοράς κ.ά.

Ο καθορισμός της αξίας των παροχών σε είδος η οποία συνίσταται σε παράδοση αγαθού ή παροχή υπηρεσίας προσδιορίζεται συνήθως ως η διαφορά μεταξύ της κανονικής τιμής πώλησης μείον εκπτώσεις διαθέσιμες προς το ευρύ κοινό μείον την τιμή που καταβάλλει ο υπάλληλος.

Εξαιρέσεις

Οι εξαιρέσεις εφαρμόζονται μόνο όταν η πληρωμή ή η αποζημίωση προς τον υπάλληλο γίνεται έναντι πραγματικών εξόδων που υποστηρίζονται από αποδείξεις πληρωμής. Δεν εφαρμόζονται όταν η παροχή σε είδος λαμβάνει τη μορφή παραχώρησης μετρητών.

Οι εξαιρέσεις που αναφέρονται στο ενημερωτικό έντυπο περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων:

- Εξοπλισμό ηλεκτρονικών υπολογιστών
- Παροχή υπηρεσιών τηλεφωνίας
- Διευκολύνσεις φύλαξης και ψυχαγωγίας παιδιών
- Αγαθά που καταναλώνονται εντός των υποστατικών του εργοδότη
- Εφημερίδες
- Βραβεία για μακροπρόθεσμη υπηρεσία
- Χριστουγεννιάτικα πάρτι και εκδηλώσεις
- Συνδρομές σε επαγγελματικά σώματα
- Εκπαιδευτικά προγράμματα/υποτροφίες στους υπαλλήλους
- Στολές και ειδική ενδυμασία
- Χώρους αναψυχής
- Έξοδα μετεγκατάστασης

Πως μπορούμε να βοηθήσουμε;

Είμαστε στη διάθεσή σας για να εξετάσουμε τις πρόνοιες του σχετικού εντύπου και πως αυτές επηρεάζουν την επιχείρησή σας.

Επικοινωνήστε μαζί μας για να διεξάγουμε ένα διαγνωστικό έλεγχο των παροχών σε είδος που προσφέρει η επιχείρησή σας και για να σας βοηθήσουμε να εφαρμόσετε τη σωστή φορολογική μεταχείριση καθώς και για να προσδιορίσουμε τρόπους βελτίωσης των παροχών σε είδος που προσφέρετε, σε συμμόρφωση με τις οδηγίες του Τμήματος Φορολογίας.



Get in touch

Nicosia Offices infonicosia@deloitte.com tel: +357 22 360300

Limassol Offices infolimassol@deloitte.com tel: +357 25 868686

Larnaca Offices infolarnaca@deloitte.com tel: +357 24 819494



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2018 Deloitte Limited