



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ.: 13.40.020.004, 18.04.001

Αρ. Τηλ. : 22602000

Αρ. Φαξ : 22661243

Ηλεκτρ. ταχυδρ.: [commissioner@tax.mof.gov.cy](mailto:commissioner@tax.mof.gov.cy)



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

1 Φεβρουαρίου, 2023

Γενικό Διευθυντή  
Συνδέσμου Εγγεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)

**Θέμα: Τερματισμός της Ερμηνευτικής Εγκυκλίου 3, ημερομηνίας 30 Ιουνίου 2017 (εφεξής η «ΕΕ3», με αναδρομική ισχύ από 1 Ιανουαρίου 2022)**

Αναφέρομαι στην σχετική με το πιο πάνω θέμα επιστολή σας με ημερομηνία 13 Ιανουαρίου 2023, και σας πληροφορώ ως ακολούθως:

2. Η μη εφαρμογή της Ερμηνευτικής Εγκυκλίου 3 και της Διαδικαστικής Εγκυκλίου 5 (εφεξής «ΔΕ5») από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022 είναι αποτέλεσμα της πρόσφατης θέσπισης του νέου νομοθετικού φορολογικού πλαισίου που διέπει τις ελεγχόμενες συναλλαγές, το οποίο τέθηκε σε ισχύ από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022. Δεδομένου ότι οι πρόνοιες του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.101(Ι)/2022 υπερέχουν οποιασδήποτε σε ισχύ Εγκύκλιου, η ΕΕ3 και η ΔΕ5 κατέστησαν εκ των πραγμάτων μη εφαρμόσιμες από 01/01/2022 και συνεπώς δεν θεωρείται ότι καταργούνται με αναδρομική ισχύ με την έκδοση της Εγκυκλίου 1/2023.

3. Επισημαίνεται ότι το θέμα της μη εφαρμογής της ΕΕ3 από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022 ενόψει της θέσπισης του πιο πάνω νομοθετικού πλαισίου, αναφέρθηκε τόσο στη συνάντηση που πραγματοποιήθηκε στις 29/09/2022 μεταξύ εκπροσώπων του Τμήματος Φορολογίας και της φορολογικής υποεπιτροπής του ΣΕΛΚ που εξειδικεύεται σε θέματα Transfer Pricing, όσο και σε σχετική ηλεκτρονική αλληλογραφία μεταξύ των δυο μερών στις 15/11/2022 και 22/12/2022.

4. Αναφορικά με το ερώτημά σας σε σχέση με την επιστροφή οποιουδήποτε ποσού υπερβαίνοντα φόρου εισοδήματος που καταβλήθηκε για το έτος 2022 λόγω της εφαρμογής των μέτρων απλούστευσης της ΕΕ3 σε συναλλαγές, οι οποίες, ανά κατηγορία, δεν ξεπερνούσαν τις €750.000, σας πληροφορώ ότι ο εν λόγω υπερβαίνοντας φόρος θα επιστραφεί όπως ήδη εφαρμόζεται σε αυτές τις περιπτώσεις με βάση τις διατάξεις του άρθρου 35 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου Ν.4/78, όπως τροποποιήθηκε.

5. Τέλος, επιθυμώ να σας ενημερώσω ότι το Τμήμα Φορολογίας προτίθεται να ετοιμάσει σχετική εγκύκλιο, η οποία θα καλύπτει τις ελάχιστες απαιτήσεις για σκοπούς τεκμηρίωσης ελεγχόμενων συναλλαγών, οι οποίες, ανά κατηγορία, δεν ξεπερνούν τις €750.000 ανά έτος. Για το σκοπό ετοιμασίας της εν λόγω εγκυκλίου, και σε συνέχεια της τελευταίας μας συνάντησης που πραγματοποιήθηκε στις 30/01/2023, εισηγούμαι όπως προγραμματιστεί νέα συνάντηση το αργότερο μέχρι 28/02/2023 για την ανταλλαγή απόψεων και την διατύπωση των οποιωνδήποτε εισηγήσεων.

6. Παραμένω στη διάθεση σας για την οποιαδήποτε διευκρίνιση.



Με τιμή,

Σωτήρης Α. Μαρκίδης  
Έφορος Φορολογίας

ΣΜ/ΒΑ