



ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 3:

ΠΑΡΟΧΗ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΣΤΑ ΜΕΛΗ ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΦΠΑ

ΠΡΟΣΦΑΤΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΤΗΣ ΚΥΠΡΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το Υπουργείο Οικονομικών παρουσίασε στη Βουλή των Αντιπροσώπων μια σειρά νομοσχεδίων για σημαντικές τροποποιήσεις σε διάφορους φορολογικούς νόμους. Τα νομοσχέδια στοχεύουν στην παραχώρηση φορολογικών ελαφρύνσεων και κινήτρων που θα συμβάλουν στην επιχειρηματική ανάπτυξη και την προσέλκυση επενδύσεων στην Κύπρο, αλλά και την βελτίωση της Κύπρου σαν διεθνές επιχειρηματικό κέντρο.

Τα νομοσχέδια ετοιμάστηκαν από το Υπουργείο Οικονομικών σε συνεργασία με τον ιδιωτικό τομέα και ο ΣΕΛΚ είχε πρωταγωνιστικό ρόλο στην ετοιμασία των νομοσχεδίων που κατατέθηκαν στην Βουλή. Η Βουλή των Αντιπροσώπων στην τελευταία της συνεδρία πριν την διακοπή των εργασιών της για το καλοκαίρι υιοθέτησε μόνο ορισμένες από τις προτεινόμενες τροποποιήσεις, ενώ αναμένεται να εξετάσει τις υπόλοιπες αμέσως με την επανέναρξη των εργασιών της τον Σεπτέμβριο του 2015.

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΨΗΦΙΣΘΕΙ ΣΕ ΝΟΜΟ

Οι κύριες τροποποιήσεις που έχουν ψηφισθεί από την Βουλή περιλαμβάνουν τα πιο κάτω:

1. Ο Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος

(α) παραχώρηση έκπτωσης για λογιζόμενο τόκο πάνω σε νέα κεφάλαια που εισάγονται στην επιχείρηση

Με σκοπό την ενθάρρυνση εισροής νέων κεφαλαίων σε επιχειρήσεις για την ενίσχυση της οικονομικής ευρωστίας τους θα παραχωρείται ετήσια έκπτωση για λογιζόμενο τόκο πάνω σε νέα κεφάλαια που εισάγονται στην εταιρεία μετά την 1 Ιανουαρίου 2015. Τα νέα κεφάλαια μπορούν να εισάγονται είτε υπό την μορφή μετρητών είτε υπό την μορφή περιουσιακών στοιχείων σε είδος, όπως για παράδειγμα μετοχές. Στην περίπτωση όπου τα νέα κεφάλαια δεν θα εισάγονται υπό την μορφή μετρητών αλλά σε είδος, το ποσό των κεφαλαίων θα πρέπει να αντιπροσωπεύει την αγοραία αξία των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων, η οποία πρέπει να είναι τεκμηριωμένη κατά την κρίση του Εφόρου Φορολογίας.

Νέα κεφάλαια σημαίνει το μετοχικό κεφάλαιο και το αποθεματικό υπέρ το άρτιο στο βαθμό που αυτά έχουν εξοφληθεί και που έχουν εκδοθεί μετά τη 1 Ιανουαρίου 2015.



Ο τόκος πάνω στα νέα κεφάλαια υπολογίζεται με βάση το “**επιτόκιο αναφοράς**”, που σημαίνει το επιτόκιο απόδοσης του δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου (στις 31 Δεκεμβρίου του έτους που προηγείται του φορολογικού έτους) του κράτους στο οποίο επενδύονται τα νέα κεφάλαια, αυξημένο κατά 3%. Το επιτόκιο αναφοράς θα έχει σαν κατώτατο όριο το επιτόκιο απόδοσης του αντίστοιχου δεκαετούς Κυπριακού κυβερνητικού ομολόγου, αυξημένου κατά 3%.

Το ποσό του λογιζόμενου τόκου δεν μπορεί να υπερβαίνει το 80% του φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας, όπως αυτό θα προσδιοριστεί με βάση τις διατάξεις του νόμου, πριν την αφαίρεση του λογιζόμενου αυτού τόκου. Εάν ο λογιζόμενος τόκος είναι κάτω από το 80% του φορολογητέου εισοδήματος, τότε αφαιρείται ολόκληρο το ποσό του λογιζόμενου τόκου.

Την έκπτωση αυτή την δικαιούνται τόσο εταιρείες που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου όσο και εταιρείες που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου αλλά έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο.

Η έκπτωση για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος μιας εταιρείας αφαιρείται με τον ίδιο τρόπο με τον οποίο αφαιρείται και ο πραγματικός τόκος που καταβλήθηκε και ισχύουν οι ίδιες πρόνοιες και περιορισμοί για την παραχώρηση της έκπτωσης. Έτσι, ο λογιζόμενος τόκος αφαιρείται όταν τα νέα κεφάλαια που εισάγονται χρησιμοποιούνται για την χρηματοδότηση περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Για παράδειγμα στην περίπτωση που τα νέα κεφάλαια χρησιμοποιούνται για αγορά μετοχών, τότε ισχύουν τα ίδια κριτήρια όπως και στην περίπτωση τόκων που καταβάλλονται πάνω σε δάνεια που γίνονται για την απόκτηση των μετοχών.

Η νομοθεσία περιλαμβάνει μια σειρά μέτρων για να εμποδίσουν την διεκδίκηση τέτοιας έκπτωσης δύο φορές ή στην περίπτωση που ο Έφορος Φορολογίας κρίνει ότι έχουν γίνει ενέργειες ή συναλλαγές χωρίς ουσιαστικό οικονομικό ή εμπορικό σκοπό, που αποσκοπούν στην παραχώρηση της έκπτωσης.

(β) Σύνταξη χηρείας

Με βάση την προηγούμενη νομοθεσία που εισήχθη το 2014 (Άρθρο 20Α του νόμου), εισοδήματα από σύνταξη χηρείας φορολογούνται με βάση ειδικές διατάξεις. Έτσι, εισοδήματα από συντάξεις χηρείας μέχρι του ποσού των €19.500 φορολογούνται με συντελεστή 0% και εισοδήματα που υπερβαίνουν τις €19.500 φορολογούνται με συντελεστή 20%, ξεχωριστά από άλλα εισοδήματα.

Με βάση την τροποποίηση, με σκοπό την αποφυγή πιθανής αδικίας, τα εισοδήματα από συντάξεις χηρείας δύνανται να φορολογούνται είτε όπως αναφέρεται πιο πάνω είτε συμψηφίζονται με άλλα εισοδήματα του φορολογούμενου και φορολογούνται με βάση τις κανονικές διατάξεις του νόμου.

Η επιλογή φορολογίας γίνεται από τον ίδιο τον φορολογούμενο για κάθε φορολογικό έτος ξεχωριστά. Οι πρόνοιες αυτές εφαρμόζονται από το φορολογικό έτος 2014 και μετά.

2. Ο Νόμος για έκτακτη αμυντική εισφορά

(α) Απαλλαγή από έκτακτη εισφορά πάνω σε μερίσματα, τόκους και ενοίκια ατόμων που δεν έχουν την κατοικία (domicile) στην Κύπρο.

Πριν την τροποποίηση, άτομα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και που λαμβάνουν από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Κύπρου, εισοδήματα υπό την μορφή μερισμάτων, τόκων ή ενοικίων, καταβάλλουν έκτακτη αμυντική εισφορά με ποσοστό 17% για μερίσματα, 30% για τόκους και 3% πάνω στο 75% των ενοικίων. Μερίσματα και τόκοι που υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, ενώ τα ενοίκια υπόκεινται, πέραν από την έκτακτη αμυντική εισφορά, και σε φόρο εισοδήματος.

Με βάση την τροποποίηση της νομοθεσίας, άτομα που δεν έχουν την κατοικία τους (domicile) στην Κύπρο, δεν καταβάλλουν έκτακτη αμυντική εισφορά στα πιο πάνω εισοδήματα. Η εξαίρεση αυτή καλύπτει πέραν από άτομα που δεν έχουν την κατοικία (domicile) στην Κύπρο και:

- (i) άτομο που έχει κατοικία καταγωγής την Κύπρο (domicile of origin), με βάση τις πρόνοιες του Περί Διαθηκών και Διαδοχής Νόμου, αλλά έχει αποκτήσει και διατηρεί κατοικία επιλογής (domicile of choice) σε χώρα άλλη από την Κύπρο, νοουμένου ότι δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για οποιαδήποτε περίοδο τουλάχιστον 20 συνεχόμενων ετών πριν το σχετικό φορολογικό έτος στο οποίο γίνεται φορολογικός κάτοικος Κύπρου (και άρα κανονικά θα υπόκειτο σε έκτακτη αμυντική εισφορά).
- (ii) άτομο που έχει κατοικία καταγωγής (domicile of origin) την Κύπρο και την οποία έχει διατηρήσει, αλλά δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για τουλάχιστο 20 συνεχόμενα χρόνια πριν από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού.

Ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας (domicile), οποιοδήποτε άτομο είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου για τουλάχιστο 17 από τα τελευταία 20 χρόνια πριν από το υπό αναφορά φορολογικό έτος θα λογίζεται σαν κάτοικος (domiciled) στην Κύπρο και κατά συνέπεια δεν θα μπορεί να ωφεληθεί από την εξαίρεση καταβολής έκτακτης αμυντικής εισφοράς από το 18ο έτος και μετά.

Με την τροποποίηση αυτή άτομα που σήμερα δεν έχουν κατοικία (domicile), στην Κύπρο ((domicile), αλλά ήταν φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και έτσι κατέβαλλαν έκτακτη αμυντική εισφορά πάνω σε μερίσματα, τόκους και ενοίκια, από τις 16 Ιουλίου 2015 δεν θα καταβάλλουν έκτακτη αμυντική εισφορά, εφόσον πληρούν τον πιο πάνω περιορισμό των 17 χρόνων.

Η πιο πάνω τροποποίηση της νομοθεσίας ισχύει από τις 16 Ιουλίου 2015. Κατά συνέπεια, μερίσματα, τόκοι και ενοίκια που εισπράχθηκαν ή πιστώθηκαν πριν από την ημερομηνία αυτή σε φορολογικό κάτοικο Κύπρου εξακολουθούν να υπόκεινται στην έκτακτη αμυντική εισφορά.

Υπενθυμίζεται ότι άτομο θεωρείται ότι είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου εάν βρίσκεται στην Κύπρο για τουλάχιστο 184 μέρες τον χρόνο.

Άτομα που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου δεν υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά.

(β) Καταβολή μερισμάτων όταν παρεμβάλλονται πέραν των δύο εταιρειών

Στην περίπτωση καταβολής πραγματικού μερίσματος από εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου σε εταιρεία η οποία δεν ανήκει άμεσα και εξ' ολοκλήρου σε φυσικό πρόσωπο ή φυσικά πρόσωπα και κατά τη κρίση του Εφόρου Φορολογίας, η παρεμβολή της εταιρείας αυτής σαν μέτοχο της εταιρείας που κατέβαλε το μέρισμα δεν εξυπηρετεί οποιοδήποτε ουσιαστικό εμπορικό ή οικονομικό σκοπό, αλλά έχει σαν κύριο σκοπό την αποφυγή, μείωση ή αναβολή της καταβολής της έκτακτης αμυντικής εισφοράς, ο Έφορος μπορεί να θεωρήσει ότι το μέρισμα έχει καταβληθεί από την καταβάλλουσα το μέρισμα εταιρεία κατευθείαν στο άτομο ή στα άτομα που ελέγχουν άμεσα ή έμμεσα την εταιρεία που έλαβε το μέρισμα, και να απαιτήσει την καταβολή της έκτακτης αμυντικής εισφοράς πάνω στα μερίσματα αυτά, είτε από την εταιρεία που έλαβε το μέρισμα, είτε από το άτομο ή τα άτομα τα οποία άμεσα ή έμμεσα την ελέγχουν.

Για παράδειγμα, αν η Εταιρεία Α ανήκει στην Εταιρεία Β, η Εταιρεία Β ανήκει στην Εταιρεία Γ, η Εταιρεία Γ ανήκει στην Εταιρεία Δ και αυτή ανήκει στο φυσικό πρόσωπο Χ και η Εταιρεία Α καταβάλλει μέρισμα στην Εταιρεία Β, ο Έφορος έχει το δικαίωμα να απαιτήσει την καταβολή έκτακτης αμυντικής εισφοράς πάνω στο μέρισμα (εάν κατά την κρίση του ισχύουν οι λόγοι που αναφέρονται πιο πάνω), άσχετα αν με βάση τις υπόλοιπες πρόνοιες της νομοθεσίας δεν γίνεται παρακράτηση έκτακτης αμυντικής εισφοράς στην περίπτωση καταβολής μερίσματος από εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου σε άλλη εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου.

Υπενθυμίζεται ότι με βάση την υφιστάμενη νομοθεσία αναφορικά με μερίσματα που καταβάλλονται μετά την πάροδο 4 χρόνων από την δημιουργία των σχετικών κερδών, η έκτακτη αμυντική εισφορά θα καταβαλλόταν μόνο όταν στην περίπτωση που στο πιο πάνω παράδειγμα η Εταιρεία Γ κατέβαλλε μέρισμα στην Εταιρεία Δ μετά από 4 χρόνια από τον χρόνο που πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη της Εταιρείας Α.

Διευκρινίζεται ότι οι πρόνοιες αυτές δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που ο άμεσα ή έμμεσα μέτοχος της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου.

3. Ο Περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμος

Η τροποποίηση της νομοθεσίας αφορά την εξαίρεση από την καταβολή φόρου κεφαλαιουχικών κερδών, κερδών από την πώληση γης, γης με οικοδομή ή γης με οικοδομές που αποκτάται μέχρι το τέλος του 2016, άσχετα από τον χρόνο πώλησης.

Έτσι, στην περίπτωση γης, γης με οικοδομή ή γης με οικοδομές που αποκτάται με αγορά ή με συμφωνία αγοράς (εξαιρουμένων ανταλλαγών και δωρεών) στην αγοραία αξία της από μη συνδεδεμένο πρόσωπο στην περίοδο από τις 16 Ιουλίου 2015 μέχρι και τις 31 Δεκεμβρίου 2016, δεν θα θεωρείται ακίνητη ιδιοκτησία για σκοπούς



φορολογίας κεφαλαιουχικών κερδών όταν αυτά πωληθούν μελλοντικά και έτσι θα απαλλάσσονται της φορολογίας.

Η πιο πάνω εξαίρεση δεν ισχύει στη περίπτωση απόκτησης των πιο πάνω ακινήτων λόγω εκποίησης, με βάση το νέο νόμο για τις εκποιήσεις.

4. Ο Περί Κτηματολογικού και Χωρομετρικού Τμήματος (Τέλη και Δικαιώματα) Νόμος

Με βάση την τροποποίηση της νομοθεσίας επιβάλλεται μεταβιβαστικό τέλος μειωμένο κατά 50% για οποιαδήποτε μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, νοουμένου ότι:

(i) η μεταβίβαση διενεργείται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2016, ανεξάρτητα από την ημερομηνία συνολογής ή κατάθεσης της σύμβασης στο Κτηματολόγιο, ή

(ii) η σύμβαση συνολογήθηκε και κατατέθηκε στο Κτηματολόγιο μεταξύ της περιόδου 2 Δεκεμβρίου 2011 - 31 Δεκεμβρίου 2016, ανεξάρτητα από την ημερομηνία της μεταβίβασης.

Η μείωση του τέλους κατά 50% δεν θα ισχύει σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων που αποκτήθηκαν λόγω εκποίησης, με βάση το νέο νόμο για τις εκποιήσεις.

Η τροποποίηση ισχύει για μεταβιβάσεις που πραγματοποιούνται από τις 16 Ιουλίου 2015 και μετά.

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΨΗΦΙΣΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΩΝ

Όπως αναφέρθηκε στην εισαγωγή, στα νομοσχέδια που είχαν κατατεθεί στη Βουλή των Αντιπροσώπων περιλαμβανόταν μεγαλύτερος αριθμός τροποποιήσεων στην υφιστάμενη νομοθεσία. Αναμένεται ότι η συζήτηση στη Βουλή θα συνεχιστεί τον Σεπτέμβριο, αμέσως μετά τη θερινή διακοπή των εργασιών της Βουλής. Οι κύριες εισηγήσεις για τροποποίηση αφορούσαν στον Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο και στον περί Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμο.

1. Ο Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος

Οι κυριότερες εισηγήσεις αφορούσαν:

(α) στην μη φορολόγηση συναλλαγματικών διαφορών οι οποίες δεν απορρέουν από την εμπορία συναλλάγματος

(β) στην επέκταση της αρχής εμπορικών συναλλαγών, με την παροχή αντίστοιχης έκπτωσης εκεί που γίνεται αύξηση εσόδων για πράξεις μεταξύ συγγενικών εταιρειών.



(γ) την επέκταση της απαλλαγής του 50% του εισοδήματος από 5 σε 10 χρόνια, αναφορικά με εισόδημα ατόμων με αμοιβή πέραν των €100.000 από εργοδότηση στη Δημοκρατία ατόμων που δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου τη χρονιά πριν από την έναρξη της εργοδότησης, με ταυτόχρονες αλλαγές στα κριτήρια για να μπορεί κάποιος να διεκδικήσει την απαλλαγή αυτή.

(δ) στην επέκταση της απαλλαγής του 20% του εισοδήματος από 3 σε 5 χρόνια, αναφορικά με εισόδημα ατόμων από εργοδότηση στη Δημοκρατία ατόμων που δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου την χρονιά πριν από την έναρξη της εργοδότησης, αλλά και τερματισμό της απαλλαγής αυτής το έτος 2020.

(ε) στην τροποποίηση του ορισμού του όρου «Δημοκρατία» για να καλύπτει ρητά και την αποκλειστική οικονομική ζώνη της Κύπρου.

(στ) σε διευκρινήσεις για τη μεταχείριση της ζημιάς που προκύπτει από την έκπτωση του 80% για εισοδήματα από την εκμετάλλευση πνευματικής ιδιοκτησίας.

(ζ) σε παράταση της παροχής αυξημένης απόσβεσης για μηχανήματα και εγκαταστάσεις και βιομηχανικά και ξενοδοχειακά κτίρια που αποκτούνται μέχρι και το τέλος του 2016.

(η) σε βελτιώσεις στις πρόνοιες για συμψηφισμό ζημιών για συγκροτήματα εταιρειών

(θ) στη θεσμοθέτηση της έκδοσης γνωματεύσεων για φορολογικά θέματα και την καταβολή σχετικού τέλους

2. Ο Περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμος

Προτάθηκε εισαγωγή προνοιών για τη φορολόγηση κερδών που προκύπτουν από την πώληση μετοχών εταιρειών οι οποίες έμμεσα κατέχουν ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο, μέσω της συμμετοχής τους άμεσα ή έμμεσα σε άλλη εταιρεία που κατέχει ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο.

7 Αυγούστου 2015