

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II: Νέα φορολογικά μέτρα που προτείνει ο ΣΕΛΚ για διατήρηση της διεθνούς φορολογικής ανταγωνιστικότητας της Κύπρου

1. Intellectual Property nexus regime

Η νοητή έκπτωση να αυξηθεί από το 80% στο 90% (π.χ. το Βέλγιο έχει 85%)· το αυξημένο αυτό όριο να εφαρμοστεί μόνο σε περιουσιακά στοιχεία που μπαίνουν σ' αυτό το regime από την 1 Ιανουαρίου 2026 (δηλαδή περιουσιακά στοιχεία που ήταν ήδη εντός του regime αυτού στις 31 Δεκεμβρίου 2025 να παραμείνουν με το όριο στο 80%).

2. Λογιζόμενη Έκπτωση Τόκου

- (α) Η λογιζόμενη έκπτωση να αυξηθεί από το 80% στο 90% (π.χ. το Λουξεμβούργο έχει 90%)· το αυξημένο αυτό όριο να εφαρμοστεί μόνο σε μετοχικό κεφάλαιο που εισάγεται από την 1 Ιανουαρίου 2026 (δηλαδή κεφάλαιο που εισήχθη μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2025 να παραμείνει με το όριο στο 80%).
- (β) Οποιαδήποτε υπερβάλλουσα λογιζόμενη έκπτωση (δηλαδή λογιζόμενη έκπτωση που δεν χρησιμοποιήθηκε ως έκπτωση στην Κύπρο) να μεταφέρεται στα επόμενα έτη χωρίς ποσοτικό ή χρονικό περιορισμό

3. Περιουσιακά στοιχεία (π.χ. Intellectual Property) που εισάγονται στην Κύπρο κατόπιν φορολογικής εξόδου από άλλη χώρα

Ως είναι ο νόμος σήμερα, εάν τα περιουσιακά στοιχεία (π.χ. Intellectual Property) εισάγονται στην Κύπρο κατόπιν φορολογικής εξόδου από άλλη Χώρα Μέλος, το φορολογικό τους κόστος στην εισαγωγή είναι ίσο με την αγοραία τους αξία την ημέρα εισαγωγής (δηλαδή δίνεται φορολογικό step-up), το οποίο ισχύει και για τις μελλοντικές φορολογικές εκπτώσεις φθοράς (wear & tear) και για το μελλοντικό υπολογισμό του κέρδους μελλοντικής εξόδου από την Κύπρο· αυτό να επεκταθεί και σε περιουσιακά στοιχεία (π.χ. Intellectual Property) που εισάγονται στην Κύπρο κατόπιν φορολογικής εξόδου από μη Χώρες Μέλη

4. Δευτερεύουσες προσαρμογές (secondary adjustments)

Να εισαχθεί ρητή πρόνοια ότι η Κύπρος δεν τις εφαρμόζει (δηλαδή η φορολογική πρακτική στην Κύπρο σήμερα, που είναι η μη εφαρμογή, να ενισχυθεί και νομικά)

5. Qualifying Refundable Tax Credits ("QRTCs")/Government grants

Ενόψει της εισαγωγής στην κυπριακή φορολογική νομοθεσία από την 1 Ιανουαρίου 2024 της Ευρωπαϊκής Οδηγίας για τον Πυλώνα 2 (ελάχιστος φόρος 15%), τα μέτρα που το Υπουργείο Οικονομικών εξετάζει περί QRTCs/Government grants να περιληφθούν εντός του πλαισίου του φορολογικού μετασχηματισμού ούτως ώστε να έχουν εφαρμογή από 1 Ιανουαρίου 2026.

6. Έκπτωση ξένου φόρου

- (α) Όλοι οι ξένοι φόροι του φορολογούμενου να ομαδοποιούνται (pooling of tax credits) για σκοπούς έκπτωσης (όπως συμβαίνει π.χ. στην Ολλανδία)
- (β) Η έκπτωση ξένου φόρου να προηγείται της έκπτωσης φορολογικών ζημιών προηγούμενων ετών και της έκπτωσης φορολογικών ζημιών ομίλου (group relief)
- (γ) Οποιοσδήποτε υπερβάλλον ξένος φόρος (δηλαδή ξένος φόρος που δεν χρησιμοποιήθηκε ως έκπτωση στην Κύπρο) να μεταφέρεται σε μελλοντικά έτη χωρίς ποσοτικό ή χρονικό περιορισμό
- (δ) Να δίδεται λογιζόμενη έκπτωση ξένου φόρου (notional foreign tax credits) (όπως συμβαίνει π.χ. στη Μάλτα)

7. Ενεργητικό/παθητικό εισόδημα τόκου

Για σκοπούς απλοποίησης και για σκοπούς υποστήριξης του καθεστώτος των non-domiciled individuals, το εισόδημα τόκου να θεωρείται πάντοτε ενεργητικό για εταιρείες και πάντοτε παθητικό για άτομα.

8. Έξοδα Έρευνας & Ανάπτυξης (R&D)

Να επεκταθεί σε περαιτέρω έτη η σούπερ έκπτωση που ίσχυε για τα έτη 2022-2024

9. Ξένα επενδυτικά ταμεία μορφής συνεταιρισμού

Να εισαχθεί η πρόνοια της Επιλογής Καθεστώτος Φορολόγησης (check-the-box) όσον αφορά τον χειρισμό τους για σκοπούς κυπριακής φορολογικής μεταχείρισης (όπως συμβαίνει π.χ. στη Μάλτα)

10. Έκπτωση φορολογικών ζημιών

- (α) Έκπτωση φορολογικών ζημιών προηγούμενων ετών: Οι φορολογικές ζημιές προηγούμενων ετών να μεταφέρονται σε μελλοντικά έτη χωρίς ποσοτικό ή χρονικό περιορισμό
- (β) Έκπτωση φορολογικών ζημιών ομίλου (group relief): Οι φορολογικές ζημιές προηγούμενων ετών να είναι διαθέσιμες και για έκπτωση φορολογικών ζημιών ομίλου (group relief) σε επόμενα έτη
- (γ) Έκπτωση φορολογικών ζημιών ομίλου (group relief): Σε περιπτώσεις όπου κυπριακή εταιρεία μεταφέρεται από ένα όμιλο σε άλλο, η έκπτωση φορολογικών ζημιών ομίλου (group relief) να είναι διαθέσιμη και στους δύο ομίλους εταιρειών με χρονικό καταμερισμό

11. Έξοδα τόκου

- (α) Να μην υπάρχει καθόλου περιορισμός στην έκπτωση τόκου πέραν του περιορισμού που επιβάλλει η Ευρωπαϊκή Οδηγία ATAD
- (β) Αν δεν εφαρμοστεί το (α) τότε να δίνεται έκπτωση και για μετοχικό κάτω του 100% (π.χ. για μετοχικό όχι λιγότερο του 75%)

12. Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών σε ακίνητη ιδιοκτησία εντός Κύπρου

Ο φόρος κεφαλαιουχικών κερδών να εφαρμόζεται μόνο για διαθέσεις σε μή συνδεδεμένα πρόσωπα

13. Εμπορική εύνοια (trading goodwill)

Να μην θεωρείται ότι προκύπτει στην Κύπρο, και γι'αυτό να μην υπόκειται σε κυπριακό φόρο εισοδήματος, οποιαδήποτε εμπορική εύνοια μπορεί να προκύψει όταν κυπριακή εταιρεία πωλεί εξαιρούμενη ξένη μόνιμη εγκατάσταση, ή όταν εξαιρούμενη ξένη μόνιμη εγκατάσταση πωλεί τα περιουσιακά της στοιχεία

14. Νομική υπόσταση των φορολογικών γνωματεύσεων

Ο θεσμός των φορολογικών γνωματεύσεων να ενταχθεί εντός του φορολογικού νομικού πλαισίου