

Συνοπτικός Διευκρινιστικός Πίνακας για εφαρμογή των εδαφίων 23 και 23 Α του άρθρου 8 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου

[Νόμος [N121\(I\)/2022](#) και [N51\(I\)/2023](#)]

	Άρθρο απαλλαγής		
	8(23)	Άρθρο 8(23Α) Ν. 121(I)/2022 <u>εργοδότηση από 01.01.2022- 29.06.2023</u>	Άρθρο 8(23Α) Ν.51(I)/2023) <u>εργοδότηση από 01.01.2022</u>
Εργοδότηση	Οποιαδήποτε εργοδότηση στη Δημοκρατία	Πρώτη εργοδότηση στη Δημοκρατία ανέκαθεν (εξαιρουμένης περιστασιακής)	Εργοδότηση στη Δημοκρατία μετά από 15 έτη απουσίας (θεωρείται «πρώτη εργοδότηση ¹ »)
Ύψος απαλλαγής	50% απαλλαγή της αμοιβής από οποιαδήποτε εργοδότηση στη Δημοκρατία	50% απαλλαγή της αμοιβής από την πρώτη εργοδότηση στη Δημοκρατία	50% απαλλαγή της αμοιβής από οποιαδήποτε εργοδότηση στη Δημοκρατία
Ελάχιστη αμοιβή	> €100.000	> €55.000	> €55.000
Περίοδος απαλλαγής	10 έτη	17 έτη ή μέχρι τον τερματισμό της πρώτης εργοδότησης, όποιο επισυμβεί νωρίτερα	17 έτη
Σχετική εγκύκλιος	Ερμηνευτική Εγκύκλιος 2017/4 – Φόρος Εισοδήματος	Εγκύκλιος 10/2022	
Περίοδος κατά την οποία το άτομο δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου	3 από τα τελευταία 5 έτη (να μην ήταν κάτοικος το έτος που προηγείται του έτους έναρξης της εργοδότησης	Τουλάχιστο 10 έτη πριν το έτος έναρξης της πρώτης εργοδότησης	Τουλάχιστο 15 έτη πριν το έτος έναρξης της πρώτης εργοδότησης ¹
	Εφαρμοστέο άρθρο ανάλογα με την ημερομηνία έναρξης εργοδότησης		
Εργοδότηση από 01.01.2012 - 31.12.2021	✓		
Εργοδότηση από 01.01.2022 - 25.07.2022	✓	✓	✓
Εργοδότηση από 26.07.2022 - 29.06.2023		✓	✓
Εργοδότηση από 30.06.2023			✓

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

<p>Μετάβαση από το 8(21)² στο 8 (23 A) δικαιούνται όσοι:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Παρέχουν μισθωτές υπηρεσίες στη Δημοκρατία κατά τα έτη 2016-2021 με αρχική αμοιβή (πρώτοι 12 μήνες) η οποία υπερβαίνει τις €55000 ή ➤ Η αμοιβή για την περίοδο 26.01.2022 - 26.01.2023 υπερβαίνει τις €55000 	<p style="text-align: center;">Άρθρο 8(23Α) N. 121(Ι)/2022 <u>εργοδότηση από 01.01.2022- 29.06.2023</u></p> <p>Η απαλλαγή χορηγείται από το έτος 2022 μέχρι τη συμπλήρωση 17 ετών από το έτος πρώτης εργοδότησης (συμπεριλαμβανομένου).</p>	<p style="text-align: center;">Άρθρο 8(23Α) N.51(Ι)/2023 <u>εργοδότηση από 01.01.2022</u></p> <p>Η απαλλαγή χορηγείται από το έτος 2022 μέχρι τη συμπλήρωση 17 ετών από το έτος έναρξης της πρώτης του εργοδότησης στη Δημοκρατία (συμπεριλαμβανομένου), νοουμένου ότι το άτομο είχε <u>συνεχή εργοδότηση</u> στη Δημοκρατία από την ημερομηνία έναρξης της πρώτης του εργοδότησης μέχρι και το φορολογικό έτος 2021.</p>
<p>Μετάβαση από το 8(23)² στο 8 (23Α) δικαιούνται όσοι:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Παρέχουν μισθωτές υπηρεσίες στη Δημοκρατία και επωφελήθηκαν της απαλλαγής με βάση το άρθρο 8(23) για συνεχή εργοδότηση από το έτος έναρξης εργοδότησης μέχρι και το έτος 2021. 	<p>Η απαλλαγή χορηγείται από το έτος 2022 μέχρι τη συμπλήρωση 17 ετών από το έτος πρώτης εργοδότησης (συμπεριλαμβανομένου), <u>νοουμένου</u> ότι το άτομο είχε <u>συνεχή εργοδότηση</u> στη Δημοκρατία από την ημερομηνία έναρξης της πρώτης του εργοδότησης μέχρι και το φορολογικό έτος 2021.</p>	

Σημειώσεις

1. Σύμφωνα με τον τροποποιητικό νόμο N.51(Ι)/2023, άτομο θεωρείται ότι έχει «έναρξη πρώτης εργοδότησης στη Δημοκρατία» όταν για πρώτη φορά, μετά από περίοδο δεκαπέντε (15) συνεχόμενων φορολογικών ετών κατά την οποία δεν ασκούσε οποιοσδήποτε μισθωτές υπηρεσίες στη Δημοκρατία, αρχίζει να ασκεί μισθωτές υπηρεσίες στη Δημοκρατία είτε σε εργοδότη κάτοικο της Δημοκρατίας είτε σε εργοδότη μη κάτοικο της Δημοκρατίας και ο όρος «πρώτη εργοδότηση στη Δημοκρατία» ερμηνεύεται ανάλογα και διαφέρει από την έννοια του όρου «**πρώτη** εργοδότηση» πριν την τροποποίηση N. 121(Ι)/2022.
2. Με βάση τις Μεταβατικές Διατάξεις, η απαλλαγή του άρθρου 8(23Α) (είτε ως ίσχυε πριν τη δημοσίευση του Τροποποιητικού Νόμου N.51(Ι)/2023 είτε ως ισχύει μετά) παραχωρείται νοουμένου ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις χορήγησης της απαλλαγής.
3. Άτομο το οποίο ήταν δικαιούχος της απαλλαγής του άρθρου 8(23Α) πριν τη δημοσίευση του Τροποποιητικού Νόμου N.51(Ι)/2023, συνεχίζει να είναι δικαιούχος της απαλλαγής του 50% της αμοιβής του από πρώτη εργοδότηση που ασκείται στη Δημοκρατία, νοουμένου ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 8(23Α), ως ίσχυε πριν τη δημοσίευση του Τροποποιητικού Νόμου N.51(Ι)/2023.
4. Όλες οι πιο πάνω απαλλαγές παραχωρούνται ανεξάρτητα αν το άτομο μετά την έναρξη της εργοδότησής του στη Δημοκρατία γίνεται φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας ή παραμένει μη φορολογικός κάτοικος.