

**ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2002 ΕΩΣ 2019**

Για σκοπούς εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο-

Επίσημη Εφημερίδα της  
Ε.Ε.: L144/8 ημερ.  
7/6/2017

«Οδηγία (ΕΕ) 2017/952 του Συμβουλίου της 29ης Μαΐου 2017, για την τροποποίηση της οδηγίας (ΕΕ) 2016/1164 όσον αφορά τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων με τρίτες χώρες

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός  
τίτλος.

118(I) του 2002  
230(I) του 2002  
162(I) του 2003  
195(I) του 2004  
92(I) του 2005  
113(I) του 2006  
80(I) του 2007  
138(I) του 2007  
32(I) του 2009  
45(I) του 2009  
74(I) του 2009  
110(I) του 2009  
41(I) του 2010  
133(I) του 2010  
116(I) του 2011  
197(I) του 2011  
102(I) του 2012  
188(I) του 2012  
19(I) του 2013  
26(I) του 2013  
27(I) του 2013  
17(I) του 2014  
115(I) του 2014  
134(I) του 2014  
170(I) του 2014  
116(I) του 2015

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ. 4) Νόμος του 2019 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους του 2002 έως 2019 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμοι του 2002 έως (Αρ. 2) του 2019.

187(I) του 2015  
 110(I) του 2016  
 135(I) του 2016  
 119(I) του 2017  
 134(I) του 2017  
 165(I) του 2017  
 51(I) του 2018  
 96(I) του 2018  
 122(I) του 2018  
 139(I) του 2018  
 27(I) του 2019  
 28(I) του 2019

Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την τροποποίηση του άρθρου 2 του βασικού νόμου

**2.** Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου:

«**αγοραία αξία**» σημαίνει το ποσό έναντι του οποίου ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να ανταλλαγεί ή αμοιβαίες υποχρεώσεις να διακανονιστούν μεταξύ εθελουσίως ενεργούντων μη συνδεδεμένων αγοραστών και πωλητών σε μια απευθείας συναλλαγή.

«**μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων**» σημαίνει πράξη με την οποία ένα κράτος χάνει το δικαίωμα φορολόγησης των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων, ενώ τα περιουσιακά στοιχεία παραμένουν υπό τη νομική ή την οικονομική κυριότητα του ίδιου προσώπου.

«**μεταφορά της φορολογικής κατοικίας**» σημαίνει πράξη με την οποία ένα πρόσωπο παύει να είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς σε ένα κράτος, και αποκτά φορολογική κατοικία σε άλλο κράτος.

«**μεταφορά της επιχείρησης που ασκείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης**» σημαίνει πράξη με την οποία ένα πρόσωπο παύει να έχει φορολογητέα παρουσία σε ένα κράτος, ενώ ταυτόχρονα αποκτά φορολογητέα παρουσία σε άλλο κράτος, χωρίς να καθίσταται κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς στο εν λόγω κράτος.

Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη του νέου άρθρου 9Δ.

**3.** Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 9Γ, του ακόλουθου άρθρου 9Δ:

«Ασυμφωνίες στη **9Δ.-(1)(α)** Στο βαθμό που μια ασυμφωνία στη μεταχείριση μεταχείριση

υβριδικών μέσων υβριδικών μέσων οδηγεί σε διπλή έκπτωση, τότε –

(i) δεν χορηγείται η έκπτωση στον επενδυτή που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία· και

(ii) δεν χορηγείται η έκπτωση στον πληρωτή που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, όταν στον επενδυτή που είναι κάτοικος σε άλλο κράτος μέλος χορηγείται η έκπτωση σε εκείνο το κράτος μέλος:

Νοείται ότι, οποιαδήποτε έκπτωση δεν χορηγείται, συμψηφίζεται με διπλή καταχώριση εσόδων που προκύπτει στο τρέχον έτος ή και σε επόμενο έτος.

(β) Στο βαθμό που μια ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων οδηγεί σε έκπτωση χωρίς καταχώριση, τότε –

(i) δεν χορηγείται η έκπτωση στον πληρωτή που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία· και

(ii) όταν η έκπτωση χορηγείται στον πληρωτή που είναι κάτοικος σε άλλο κράτος μέλος, το ποσό της πληρωμής που οδηγεί σε αποτέλεσμα ασυμφωνίας περιλαμβάνεται στα φορολογητέα έσοδα του πληρωτή που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία.

Νοείται ότι η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται για τις ασυμφωνίες που προκύπτουν μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2022 από πληρωμή τόκου προς συνδεδεμένη επιχείρηση βάσει χρηματοπιστωτικού μέσου, όταν:

(i) το χρηματοπιστωτικό μέσο έχει χαρακτηριστικά μετατροπής, διάσωσης με ίδια μέσα ή απομείωσης,

(ii) το χρηματοπιστωτικό μέσο έχει εκδοθεί με μόνο σκοπό να ικανοποιήσει απαιτήσεις ικανότητας απορρόφησης ζημιών που ισχύουν για τον τραπεζικό τομέα και το χρηματοοικονομικό μέσο αναγνωρίζεται ως τέτοιο στις απαιτήσεις ικανότητας απορρόφησης ζημιών του φορολογουμένου,

(iii) το χρηματοπιστωτικό μέσο έχει εκδοθεί — σε σχέση με χρηματοδοτικά μέσα με χαρακτηριστικά μετατροπής, διάσωσης με ίδια μέσα ή απομείωσης στο επίπεδο μητρικής επιχείρησης, — σε επίπεδο που απαιτείται ώστε να πληρούνται οι ισχύουσες απαιτήσεις ικανότητας απορρόφησης ζημιών, — όχι ως μέρος διαρθρωμένης συμφωνίας, και

(iv) η συνολική καθαρή έκπτωση για τον ενοποιημένο όμιλο βάσει της συμφωνίας δεν υπερβαίνει το ύψος που θα είχε εάν ο φορολογούμενος είχε εκδώσει ένα τέτοιο χρηματοπιστωτικό μέσο απευθείας στην αγορά.

(γ) Δεν χορηγείται έκπτωση σε πρόσωπο για οποιαδήποτε πληρωμή που διενεργεί στο βαθμό που η εν λόγω πληρωμή άμεσα ή έμμεσα χρηματοδοτεί εκπίπτουσα δαπάνη που οδηγεί σε ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων μέσω συναλλαγής ή σειράς συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων ή που αποτελεί μέρος ενός δομημένου διακανονισμού, εξαιρουμένου του βαθμού στον οποίο έχει γίνει ισοδύναμη προσαρμογή όσον αφορά την εν λόγω ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων σε άλλο κράτος μέλος που εμπλέκεται στην συναλλαγή ή στη σειρά συναλλαγών.

(δ) Στον βαθμό που μια ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων αφορά εισόδημα από μόνιμη εγκατάσταση που δεν λαμβάνεται υπόψη (disregarded permanent

establishment), τότε το πρόσωπο που έχει την εν λόγω μόνιμη εγκατάσταση οφείλει να συμπεριλάβει το εισόδημα που προκύπτει από την εν λόγω μόνιμη εγκατάσταση:

Νοείται ότι η διάταξη της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζεται όταν το εισόδημα της μόνιμης εγκατάστασης εξαιρείται του φόρου με βάση σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας που έχει συνολομολογήσει η Δημοκρατία με τρίτη χώρα.

(ε) Στον βαθμό που μια μεταβίβαση υβριδικών μέσων έχει σχεδιαστεί με σκοπό να αποφεύγεται η παρακράτηση φόρου στην πηγή επί μιας πληρωμής που προκύπτει από μεταβιβαζόμενο χρηματοπιστωτικό μέσο σε περισσότερα από ένα εκ των εμπλεκόμενων μερών, η παρακράτηση φόρου θα διενεργείται κατ' αναλογία προς το καθαρό φορολογητέο εισόδημα όσον αφορά την εν λόγω πληρωμή.»

«Ασυμφωνίες στη μεταχείριση αντίστροφων υβριδικών μέσων

2. (α) Εάν μία ή περισσότερες συνδεδεμένες εταιρείες μη κάτοικοι στη Δημοκρατία διατηρούν συνολικά άμεσο ή έμμεσο συμφέρον σε ποσοστό τουλάχιστον 50 τοις εκατό των δικαιωμάτων ψήφου, των τόκων του κεφαλαίου ή του μεριδίου στα κέρδη μιας υβριδικής οντότητας που έχει συσταθεί ή είναι εγκατεστημένη στη Δημοκρατία και βρίσκονται σε χώρα ή χώρες όπου η υβριδική οντότητα αντιμετωπίζεται ως πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο, τότε η υβριδική οντότητα θεωρείται κάτοικος της Δημοκρατίας και το εισόδημά της υπόκειται σε φόρο.

(β) Η παράγραφος (α) δεν εφαρμόζεται σε οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, όπου “οργανισμός συλλογικών επενδύσεων” σημαίνει ο επενδυτικός οργανισμός ή η εταιρεία που αποτελείται από πολλούς μετόχους, διατηρεί ένα διαφοροποιημένο χαρτοφυλάκιο κινητών αξιών και διέπεται από κανονισμό προστασίας του επενδυτή στη

Δημοκρατία.

(γ) Για σκοπούς του παρόντος εδαφίου, οι όροι «εταιρεία» και «πρόσωπο» περιλαμβάνει και κάθε οντότητα η οποία αντιμετωπίζεται ως διαφανής για φορολογικούς σκοπούς.»

Για τους σκοπούς των εδαφίων (1) και (2) του παρόντος άρθρου 9Δ–

(α) σε περίπτωση που το αποτέλεσμα ασυμφωνίας απορρέει από τις παραγράφους (β), (γ), (δ), (ε) ή (ζ) του εδαφίου (4α) [**“ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων”**] ή εάν απαιτείται προσαρμογή σύμφωνα με το εδάφιο (1)(γ) [**Ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων**] ή εδάφιο (2) [**Ασυμφωνίες στη μεταχείριση αντίστροφων υβριδικών μέσων**], ο ορισμός της **συνδεδεμένης επιχείρησης** τροποποιείται ώστε η απαίτηση για 25 τοις εκατό να αντικαθίσταται από απαίτηση για 50 τοις εκατό·

(β) πρόσωπο το οποίο ενεργεί από κοινού με άλλο πρόσωπο ως προς τα δικαιώματα ψήφου ή την ιδιοκτησία του κεφαλαίου μιας οντότητας θεωρείται ότι διατηρεί συμμετοχή στο σύνολο των δικαιωμάτων ψήφου ή της ιδιοκτησίας του κεφαλαίου της εν λόγω οντότητας που κατέχει το άλλο πρόσωπο·

(γ) ως συνδεδεμένη επιχείρηση νοείται επίσης η οντότητα που ανήκει στον ίδιο ενοποιημένο όμιλο για λογιστικούς σκοπούς στον οποίο ανήκει και ο φορολογούμενος, η επιχείρηση στην οποία ο φορολογούμενος ασκεί σημαντική επιρροή στον τομέα της διαχείρισης ή η επιχείρηση που ασκεί σημαντική επιρροή στη διαχείριση του φορολογούμενου.

«Ασυμφωνίες στη  
μεταχείριση της  
φορολογικής  
κατοικίας

**3.** Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, δεν χορηγείται έκπτωση για δαπάνη, αφαίρεση ή ζημιά από το φορολογητέο εισόδημα προσώπου κάτοικου στη Δημοκρατία, στον βαθμό που η εν λόγω έκπτωση χορηγείται στο εισόδημα, που δεν αποτελεί εισόδημα διπλής καταχώρισης, σε άλλη χώρα όπου το εν λόγω πρόσωπο είναι επίσης φορολογικός κάτοικος:

Νοείται ότι, στην περίπτωση που η άλλη χώρα είναι κράτος μέλος, τότε η έκπτωση δεν χορηγείται εάν το πρόσωπο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος στη Δημοκρατία σύμφωνα με τη σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας μεταξύ της Δημοκρατίας και του κράτους μέλους.»

**4.** Για σκοπούς του παρόντος άρθρου –

(α) “ασυμφωνία” σημαίνει η διπλή έκπτωση ή η έκπτωση χωρίς καταχώριση/συμπερίληψη·

(β) “διπλή έκπτωση” σημαίνει η έκπτωση της ίδιας πληρωμής, δαπανών ή ζημιών στη δικαιοδοσία στην οποία έγινε η πληρωμή, έχουν πραγματοποιηθεί οι δαπάνες ή προκύπτουν οι ζημιές (δικαιοδοσία του πληρωτή) και σε μία άλλη δικαιοδοσία (δικαιοδοσία του επενδυτή). Στην περίπτωση πληρωμής από υβριδική οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση, η δικαιοδοσία του πληρωτή είναι εκείνη στην οποία έχει συσταθεί (established) ή είναι εγκατεστημένη (situated)·

(γ) “έκπτωση χωρίς καταχώριση” σημαίνει η έκπτωση πληρωμής ή της λογιζόμενης/τεκμαιρόμενης πληρωμής μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης ή μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων σε οποιαδήποτε δικαιοδοσία στην οποία η πληρωμή αυτή ή η λογιζόμενη/τεκμαιρόμενη πληρωμή θεωρείται ότι έχει υλοποιηθεί (δικαιοδοσία του πληρωτή) χωρίς αντίστοιχη συμπερίληψη/καταχώριση για φορολογικούς σκοπούς της εν

λόγω πληρωμής ή της λογιζόμενης/τεκμαιρόμενης πληρωμής στη δικαιοδοσία του δικαιούχου. Η δικαιοδοσία του δικαιούχου είναι οποιαδήποτε δικαιοδοσία στην οποία η πληρωμή ή η λογιζόμενη/τεκμαιρόμενη πληρωμή εισπράττεται ή αντιμετωπίζεται ως εισπραχθείσα σύμφωνα με τη νομοθεσία οποιασδήποτε άλλης δικαιοδοσίας·

(δ) “έκπτωση” σημαίνει το ποσό που εκπίπτεται από το φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας του πληρωτή ή του επενδυτή. Ο όρος “εκπτώτων”/εκπίπτεται ερμηνεύεται αναλόγως·

(ε) “καταχώριση”/συμπερίληψη νοείται το ποσό το οποίο λαμβάνεται υπόψη στο φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας του πληρωτή. Πληρωμή στο πλαίσιο ενός χρηματοπιστωτικού μέσου δεν αντιμετωπίζεται ως καταχωρισμένη/συμπεριλαμβανομένη, στον βαθμό που η πληρωμή τυγχάνει οποιασδήποτε φορολογικής ελάφρυνσης που οφείλεται αποκλειστικά στον χαρακτηρισμό της πληρωμής από τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας του πληρωτή. Ο όρος “καταχωρισμένος” συμπεριλαμβανόμενος ερμηνεύεται αναλόγως·

(στ) “φορολογική ελάφρυνση” σημαίνει η φορολογική απαλλαγή, η μείωση του φορολογικού συντελεστή ή κάθε πίστωση ή επιστροφή φόρου (πλην της πίστωσης φόρου για τους φόρους που παρακρατούνται στην πηγή)·

(ζ) “διπλή καταχώριση/συμπερίληψη εισοδήματος” σημαίνει κάθε εισόδημα που περιλαμβάνεται στο πλαίσιο της νομοθεσίας και των δύο δικαιοδοσιών όπου έχει προκύψει αποτέλεσμα ασυμφωνίας·

(η) “πρόσωπο” σημαίνει άτομο ή οντότητα·

(θ) “υβριδική οντότητα” σημαίνει κάθε οντότητα ή ρύθμιση που θεωρείται ως φορολογητέα οντότητα σύμφωνα με τη νομοθεσία μιας δικαιοδοσίας και της οποίας το εισόδημα ή οι δαπάνες θεωρούνται ως εισόδημα ή δαπάνες ενός ή



περισσότερων άλλων προσώπων βάσει της νομοθεσίας άλλης δικαιοδοσίας·

(ι) “χρηματοπιστωτικό μέσο” σημαίνει κάθε μέσο στον βαθμό που οδηγεί σε απόδοση από χρηματοδότηση ή ίδιων κεφαλαίων που φορολογείται σύμφωνα με τους κανόνες που εφαρμόζονται για τη φορολόγηση του χρέους, των μετοχικών κεφαλαίων ή των παραγώγων σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας είτε του δικαιούχου είτε του πληρωτή και περιλαμβάνει υβριδική μεταβίβαση·

(ια) “χρηματιστής” σημαίνει πρόσωπο ή οντότητα που εξ επαγγέλματος αγοράζει και πωλεί σε τακτική βάση χρηματοπιστωτικά μέσα για ίδιο λογαριασμό με σκοπό το κέρδος·

(ιβ) “υβριδική μεταβίβαση” σημαίνει κάθε συμφωνία μεταβίβασης χρηματοπιστωτικού μέσου, όταν η υποκείμενη απόδοση αυτού του μέσου αντιμετωπίζεται για φορολογικούς σκοπούς ότι προκύπτει ταυτόχρονα από περισσότερα του ενός από τα μέρη της συμφωνίας·

(ιγ) “αγοραία υβριδική μεταβίβαση” σημαίνει κάθε υβριδική μεταβίβαση που συνάπτει χρηματιστής κατά τη συνήθη επιχειρηματική δραστηριότητα και όχι ως μέρος διαρθρωμένης συμφωνίας·

(ιδ) “μόνιμη εγκατάσταση η οποία δεν λαμβάνεται υπόψη” νοείται οποιαδήποτε ρύθμιση η οποία θεωρείται ότι οδηγεί σε μόνιμη εγκατάσταση σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας που βρίσκεται η έδρα και δεν αντιμετωπίζεται ως ρύθμιση που οδηγεί σε μόνιμη εγκατάσταση από τη νομοθεσία της άλλης δικαιοδοσίας·

(ιε) “ενοποιημένος όμιλος για λογιστικούς σκοπούς” σημαίνει ο όμιλος ο οποίος αποτελείται από όλες τις οντότητες οι οποίες ενσωματώνονται πλήρως στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς ή το εθνικό

σύστημα χρηματοοικονομικής αναφοράς ενός κράτους μέλους·

(ιστ) “δομημένη ρύθμιση” σημαίνει η ρύθμιση που αφορά ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων όπου το αποτέλεσμα της ασυμφωνίας αποτιμάται στους όρους της ρύθμισης ή η ρύθμιση που έχει σχεδιαστεί για να παράγει αποτέλεσμα ασυμφωνίας στη μεταχείριση υβριδικών μέσων, εκτός εάν ο φορολογούμενος ή μια συνδεδεμένη επιχείρηση δεν θα μπορούσε ευλόγως να αναμένεται ότι είχε επίγνωση της ασυμφωνίας στη μεταχείριση υβριδικών μέσων και δεν συμμετείχε στην αξία του φορολογικού οφέλους που συνεπάγεται η ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων.

**4(A) “ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων”** σημαίνει την κατάσταση στην οποία στην οποία εμπλέκεται ένα πρόσωπο που υπόκειται σε εταιρικό φόρο ή, αναφορικά με την παράγραφο (γ) του εδαφίου (3), μια οντότητα, όταν:

(α) μια πληρωμή στο πλαίσιο ενός χρηματοπιστωτικού μέσου (financial instrument) οδηγεί σε **έκπτωση χωρίς καταχώριση** και:

(i) η πληρωμή αυτή δεν συμπεριλαμβάνεται στο εισόδημα εντός εύλογης χρονικής περιόδου, και

(ii) το αποτέλεσμα της ασυμφωνίας οφείλεται στις διαφορές στον χαρακτηρισμό του μέσου ή της πληρωμής που πραγματοποιείται στο πλαίσιό του.

Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (i), η πληρωμή στο πλαίσιο ενός χρηματοπιστωτικού μέσου θεωρείται ότι περιλαμβάνεται στο εισόδημα εντός εύλογης χρονικής περιόδου όταν:

- (i) η πληρωμή περιλαμβάνεται στην φορολογική περίοδο του δικαιούχου που αρχίζει εντός 12 μηνών από τη λήξη της φορολογικής περιόδου του πληρωτή, ή
- (ii) είναι εύλογο να αναμένεται ότι η πληρωμή θα συμπεριληφθεί σε μελλοντική φορολογική περίοδο του δικαιούχου και οι όροι πληρωμής είναι εκείνοι που αναμένεται να συμφωνηθούν μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων·
- (β) μια πληρωμή σε υβριδική οντότητα οδηγεί σε **έκπτωση χωρίς καταχώριση** και αυτή η ασυμφωνία είναι το αποτέλεσμα των διαφορών στην κατανομή των πληρωμών προς την υβριδική οντότητα σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας που είναι εγκατεστημένη ή εγγεγραμμένη η υβριδική οντότητα και της δικαιοδοσίας οποιουδήποτε προσώπου με συμμετοχή στην εν λόγω υβριδική οντότητα·
- (γ) μια πληρωμή προς οντότητα με μία ή περισσότερες μόνιμες εγκαταστάσεις οδηγεί σε **έκπτωση χωρίς καταχώριση** και αυτή η ασυμφωνία είναι το αποτέλεσμα των διαφορών στην κατανομή των πληρωμών μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης ή μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας όπου δραστηριοποιείται η οντότητα·
- (δ) μια πληρωμή οδηγεί σε **έκπτωση χωρίς καταχώριση** ως αποτέλεσμα πληρωμής προς μόνιμη εγκατάσταση που δεν λαμβάνεται υπόψη·

(ε) μια πληρωμή από υβριδική οντότητα οδηγεί σε **έκπτωση χωρίς καταχώριση**, και η ασυμφωνία αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι η πληρωμή δεν λαμβάνεται υπόψη βάσει της νομοθεσίας της δικαιοδοσίας του δικαιούχου·

(στ) μια λογιζόμενη/τεκμαιρόμενη (deemed) πληρωμή μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης ή μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων οδηγεί σε **έκπτωση χωρίς καταχώριση** και η ασυμφωνία αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι η πληρωμή δεν λαμβάνεται υπόψη βάσει της νομοθεσίας της δικαιοδοσίας του δικαιούχου· ή

(ζ) προκύπτει αποτέλεσμα **διπλής έκπτωσης**.

Για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου:

(i) πληρωμή που αντιπροσωπεύει την υποκείμενη απόδοση (underlying return) επί μεταβιβαζόμενου χρηματοπιστωτικού μέσου δεν δημιουργεί **ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων** βάσει της παραγράφου (α), όταν η πληρωμή γίνεται από χρηματιστή βάσει αγοραίας (on market) υβριδικής μεταβίβασης, εφόσον η δικαιοδοσία στην οποία υπάγεται ο πληρωτής απαιτεί από τον χρηματιστή να περιλαμβάνει ως εισόδημα όλα τα ποσά που εισέπραξε σε σχέση με το μεταβιβαζόμενο χρηματοοικονομικό μέσο·

(ii) **ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων** προκύπτει σύμφωνα με της υποπαραγράφους (ε), (στ) ή (ζ) μόνο στο βαθμό που η δικαιοδοσία του πληρωτή παρέχει τη δυνατότητα η έκπτωση να συμψηφιστεί έναντι ποσού που δεν είναι εισόδημα διπλής καταχώρισης·

(iii) αποτέλεσμα ασυμφωνίας δεν θεωρείται ως **ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων**, εκτός εάν αυτή προκύψει μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων, μεταξύ προσώπου που υπόκειται σε εταιρικό φόρο και συνδεδεμένης του επιχείρησης, μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης, μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας ή μέσω δομημένης ρύθμισης.

**(4B)** Για τους σκοπούς των εδαφίων (1) και (2) (του άρθρου 9Δ)–

(α) σε περίπτωση που το αποτέλεσμα ασυμφωνίας απορρέει από τις παραγράφους (β), (γ), (δ), (ε) ή (ζ) του εδαφίου (4α) [**“ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων”**] ή εάν απαιτείται προσαρμογή σύμφωνα με το εδάφιο (1)(γ) [**Ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων**] ή εδάφιο (2) [**Ασυμφωνίες στη μεταχείριση αντίστροφων υβριδικών μέσων**], ο ορισμός της **συνδεδεμένης επιχείρησης** τροποποιείται ώστε η απαίτηση για 25 τοις εκατό να αντικαθίσταται από απαίτηση για 50 τοις εκατό·

(β) πρόσωπο το οποίο ενεργεί από κοινού με άλλο πρόσωπο ως προς τα δικαιώματα ψήφου ή την ιδιοκτησία του κεφαλαίου μιας οντότητας θεωρείται ότι διατηρεί συμμετοχή στο σύνολο των δικαιωμάτων ψήφου ή της ιδιοκτησίας του κεφαλαίου της εν λόγω οντότητας που κατέχει το άλλο πρόσωπο·

(γ) ως συνδεδεμένη επιχείρηση νοείται επίσης η οντότητα που ανήκει στον ίδιο ενοποιημένο όμιλο για λογιστικούς σκοπούς στον οποίο ανήκει και ο φορολογούμενος, η επιχείρηση στην οποία ο φορολογούμενος ασκεί σημαντική

επιρροή στον τομέα της διαχείρισης ή η επιχείρηση που ασκεί σημαντική επιρροή στη διαχείριση του φορολογουμένου.

Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη του νέου άρθρου 33Α.

**5.** Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 33Α, του ακόλουθου άρθρου 33Β:

« Φορολόγηση κατά την έξοδο

33Α. (1) Στο φορολογητέο εισόδημα προσώπου προστίθεται ποσό που ισούται με την αγοραία αξία μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων, κατά τη στιγμή της μεταβίβασης, μείον την αξία τους για φορολογικούς σκοπούς, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

(α) μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων στην κύρια έδρα ή σε μόνιμη εγκατάσταση που το πρόσωπο διατηρεί σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα, με αποτέλεσμα η Δημοκρατία να χάνει το δικαίωμα φορολόγησης των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων.

(β) μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του προσώπου σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα. Περιουσιακά στοιχεία τα οποία παραμένουν ουσιωδώς συνδεδεμένα με μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία και για τα οποία η Δημοκρατία διατηρεί δικαίωμα φορολόγησης, δεν υπόκεινται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου.

(γ) μεταφορά της επιχείρησης που ασκείται στη Δημοκρατία μέσω μόνιμης εγκατάστασής σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα, με αποτέλεσμα η Δημοκρατία να χάνει το δικαίωμα φορολόγησης των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων λόγω της μεταφοράς.

(2) Σε περίπτωση που η μεταβίβαση στη Δημοκρατία περιουσιακών στοιχείων ή η μεταφορά στη Δημοκρατία της φορολογικής κατοικίας προσώπου ή της επιχείρησης που ασκεί μέσω μόνιμης εγκατάστασης γίνεται από άλλο κράτος μέλος, ως φορολογική αξία των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων θεωρείται η αξία, ως αυτή έχει οριστεί από το κράτος μέλος από το οποίο έγινε η μεταβίβαση ή η μεταφορά, εκτός εάν αυτή δεν αντικατοπτρίζει την αγοραία αξία των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων.

(3) Σε περίπτωση που τα μεταβιβασθέντα τα περιουσιακά στοιχεία πρόκειται να επανέλθουν στο κράτος μέλος από το οποίο μεταβιβάστηκαν εντός περιόδου δώδεκα (12) μηνών, οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται επί μεταβιβάσεων περιουσιακών στοιχείων που σχετίζονται με τη χρηματοδότηση των κινητών αξιών ή επί περιουσιακών στοιχείων που παρέχονται ως εγγύηση ή όταν η μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται για την κάλυψη των ελαχίστων απαιτήσεων κεφαλαιακής επάρκειας ή για τη διαχείριση ρευστότητας.».

Έναρξη ισχύος.

Ο παρών Νόμος ισχύει από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020, εκτός –

των διατάξεων του εδαφίου (2) του άρθρου 9Δ του παρόντος νόμου **[άρθρο**

**9Δ(2)Ασυμφωνίες στη μεταχείριση αντίστροφων υβριδικών μέσων]**

που ισχύουν από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022

### **ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**

Σκοπός του περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) Νόμος του 2019 είναι η εναρμόνιση της εθνικής νομοθεσίας με την Ευρωπαϊκή Οδηγία 2017/952 του Συμβουλίου που τροποποιεί την οδηγία (ΕΕ) 2016/1164 αναφορικά με τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων με τρίτες χώρες. Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος τροποποιείται έτσι ώστε:

- (α) Εισάγεται πρόνοια αναφορικά με την φορολόγηση κατά την έξοδο.
- (β) Εισάγονται πρόνοιες για αποφυγή της διπλής έκπτωσης λόγω ασυμφωνιών στη μεταχείριση υβριδικών μέσων είτε λόγω αντίστροφων υβριδικών μέσων ή λόγω ασυμφωνίας στη μεταχείριση της φορολογικής κατοικίας.

Κώστας Κληρίδης  
Γενικός Εισαγγελέας της Δημοκρατίας