



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακέλου: 05.13.001
Αρ. Εγκυκλίου: 2016/15



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

24 Νοεμβρίου 2016

Προς όλο το προσωπικό

**Εφαρμογή του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου,
όπως τροποποιήθηκε σύμφωνα με το Ν.187(Ι)/2015.**

Αναφέρομαι στην εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου όπως έχουν τροποποιηθεί σύμφωνα με το Ν.187(Ι)/2015 και σας πληροφορώ τα ακόλουθα:

Το άρθρο 33 διέπει και επιβάλλει τις αρχές εμπορικών συναλλαγών (arm's length) στις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων. Συγκεκριμένα, το εδάφιο (1) αυτού προνοεί ότι:—

33.(1) Αν -

(α) Μια επιχείρηση στη Δημοκρατία συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση ή τον έλεγχο ή το κεφάλαιο μιας επιχείρησης άλλου προσώπου ή

(β) τα ίδια πρόσωπα συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο δυο ή περισσότερων επιχειρήσεων,

και σε κάθε μια από τις περιπτώσεις αυτές τίθενται ή επιβάλλονται μεταξύ των δύο επιχειρήσεων στις εμπορικές ή οικονομικές τους σχέσεις όροι που διαφέρουν από εκείνους οι οποίοι θα ετίθεντο μεταξύ ανεξαρτήτων επιχειρήσεων, τότε οποιαδήποτε κέρδη ή οφέλη τα οποία, αν δεν υπήρχαν οι όροι αυτοί, θα πραγματοποιούντο από μια από τις επιχειρήσεις, αλλά, λόγω των όρων αυτών, δεν πραγματοποιήθηκαν, μπορεί να περιληφθούν στα κέρδη ή οφέλη της επιχείρησης εκείνης και να φορολογηθούν ανάλογα.

Με τον τροποποιητικό νόμο Ν.187(Ι)/2015 που θεσπίστηκε στις 17/12/2015 και ισχύει από το φορολογικό έτος 2015, προστέθηκε στο άρθρο 33, το ακόλουθο νέο εδάφιο (5):

(5) Σε περίπτωση που ο Έφορος αυξήσει τα κέρδη ή οφέλη επιχείρησης που ασκείται από κάτοικο της Δημοκρατίας ή από πρόσωπο μη κάτοικο στη Δημοκρατία με μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, λόγω του ότι οι συναλλαγές του ή οι οικονομικές του σχέσεις με άλλο πρόσωπο κάτοικο της Δημοκρατίας ή με άλλο πρόσωπο μη κάτοικο στη Δημοκρατία με μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, που ασκεί επιχείρηση έγιναν με όρους οι οποίοι διαφέρουν από εκείνους που θα ετίθεντο μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων και εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του εδαφίου (1),

παραχωρείται στο άλλο πρόσωπο έκπτωση ίση με την αύξηση των κερδών ή του οφέλους της επιχείρησης.

Σκοπός της πιο πάνω τροποποίησης σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του σχετικού νομοσχεδίου, ήταν να εισαχθεί πρόνοια ώστε στις περιπτώσεις αύξησης των κερδών επιχείρησης λόγω της εφαρμογής των προνοιών του άρθρου 33 αναφορικά με τις σχέσεις ή συναλλαγές της με άλλη επιχείρηση που ασκείται στη Δημοκρατία, να παραχωρείται στην άλλη επιχείρηση αντίστοιχη έκπτωση.

Διευκρινίζεται ότι η εφαρμογή του άρθρου 33(5) δύναται να γίνεται από τους ίδιους τους φορολογούμενους, δηλαδή το Τμήμα Φορολογίας θα αποδέχεται τις αναπροσαρμογές για την συμπερίληψη νοητών εσόδων και την αντίστοιχη παραχώρηση έκπτωσης νοητών εξόδων, στους σχετικούς προσδιορισμούς φορολογητέου εισοδήματος, στις οποίες προβαίνουν οι ίδιοι οι φορολογούμενοι οι οποίοι είναι είτε κάτοικοι στην Δημοκρατία είτε μη κάτοικοι στη Δημοκρατία με μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, και οι οποίες αναπροσαρμογές αποσκοπούν στην εφαρμογή των αρχών εμπορικών συναλλαγών μεταξύ δύο συνδεδεμένων προσώπων.



(Γ. Τσαγκάρης)
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποιήσεις:

1. Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
2. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
3. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
4. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
5. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
6. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
7. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
8. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών
9. The Institute of Financial Accountants
10. Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
11. Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών