



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ. : 05.13.005  
Αρ. Τηλ. : 22602000  
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: [commissioner@tax.mof.gov.cy](mailto:commissioner@tax.mof.gov.cy)



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

13 Φεβρουαρίου, 2025

## Εγκύκλιος 1/2025

Προς Προσωπικό Τμήματος Φορολογίας

**Θέμα: Φορολογικός χειρισμός δανείων εισπρακτέων και άλλων εισπρακτέων, των οποίων η είσπραξη δεν είναι δυνατή συνεπεία των εν ισχύι κυρώσεων/περιορισμών που επιβλήθηκαν σε σχέση με τη στρατιωτική επίθεση της Ρωσίας στην Ουκρανία**  
(Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος, άρθρα 9 και 33)

Η παρούσα εγκύκλιος παρέχει διευκρινίσεις αναφορικά με τον φορολογικό χειρισμό των δανείων εισπρακτέων και άλλων εισπρακτέων (περιλαμβανομένων τραπεζικών καταθέσεων) που οφείλονται σε εταιρεία που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου ή σε μόνιμη εγκατάσταση που διατηρεί στην Κύπρο εταιρεία που δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου (εφεξής η «κυπριακή οντότητα») από εταιρεία που έχει συσταθεί ή/και είναι φορολογικός κάτοικος κράτους στο οποίο έχουν επιβληθεί κυρώσεις/περιορισμοί, ή το οποίο έχει επιβάλει περιορισμούς στη μεταφορά κεφαλαίων (capital controls), σε σχέση με τη στρατιωτική επίθεση της Ρωσίας στην Ουκρανία, οι οποίοι καθιστούν μη δυνατή την εξόφληση των εν λόγω δανείων εισπρακτέων ή άλλων εισπρακτέων, ή μη προσβάσιμες τις τραπεζικές καταθέσεις (εφεξής τα «εισπρακτέα υποκείμενα σε περιορισμούς»).

2. Η παρούσα εγκύκλιος αναφέρεται στον φορολογικό χειρισμό των **εισπρακτέων υποκείμενων σε περιορισμούς που οφείλονται από εταιρεία η οποία έχει την οικονομική δυνατότητα να τα εξοφλήσει (non-financially distressed receivables)**, αλλά η εξόφλησή τους **τεκμηριωμένα** δεν είναι δυνατή λόγω των πιο πάνω κυρώσεων/περιορισμών. Διευκρινίζεται ότι τα εισπρακτέα υποκείμενα σε περιορισμούς δεν συνιστούν «ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις» για τους σκοπούς του άρθρου 9(1)(γ) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(I)/2002, όπως τροποποιήθηκε (ο «περί ΦΕ Νόμος») και η απόφαση για τον συγκεκριμένο φορολογικό χειρισμό λήφθηκε στη βάση των ιδιαιτερώσεων συνθηκών που δημιουργήθηκαν συνεπεία των πιο πάνω κυρώσεων/περιορισμών και δεν εφαρμόζεται σε οποιεσδήποτε άλλες περιπτώσεις εισπρακτέων.

3. Επισημαίνεται ότι η παρούσα εγκύκλιος δεν εφαρμόζεται στις περιπτώσεις:

- (α) εισπρακτέων υποκείμενων σε περιορισμούς που οφείλονται από εταιρεία, η οποία **τεκμηριωμένα** δεν έχει την οικονομική δυνατότητα να τα εξοφλήσει (financially distressed receivables). Ο φορολογικός χειρισμός των ζημιών που προκύπτουν από την παραγραφή (legal waiver), ή την πρόβλεψη για μη εισπραξιμότητα (provision), ή τη λογιστική διαγραφή (write-off) τέτοιων εισπρακτέων εξετάζεται υπό το πρίσμα των

διατάξεων του άρθρου 9(1)(γ) του περί ΦΕ Νόμου και εφαρμόζεται η υφιστάμενη πρακτική του Τμήματος.

- (β) εισπρακτέων υποκείμενων σε περιορισμούς, των οποίων το εισόδημα από τόκους υπόκειται στις διατάξεις του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου Ν.117(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε.

4. Στον **ΠΙΝΑΚΑ 1** της παρούσας εγκυκλίου, που επισυνάπτεται, καθορίζεται στο επίπεδο της κυπριακής οντότητας ο φορολογικός χειρισμός των εισπρακτέων υποκείμενων σε περιορισμούς που οφείλονται από συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία (με βάση τις διατάξεις του άρθρου 33 του περί ΦΕ Νόμου) στις εξής περιπτώσεις:

- (α) Παραγραφή εισπρακτέου υποκείμενου σε περιορισμούς (legal waiver),
- (β) Πρόβλεψη για μη είσπραξη εισπρακτέου υποκείμενου σε περιορισμούς (provision) ή λογιστική διαγραφή εισπρακτέου υποκείμενου σε περιορισμούς (write-off) που φέρει επιτόκιο σύμφωνα με την αρχή των ίσων αποστάσεων,
- (γ) Πρόβλεψη για μη είσπραξη εισπρακτέου υποκείμενου σε περιορισμούς (provision) ή λογιστική διαγραφή εισπρακτέου υποκείμενου σε περιορισμούς (write-off) που δεν φέρει επιτόκιο σύμφωνα με την αρχή των ίσων αποστάσεων,
- (δ) Παραγραφή (legal waiver) ή πρόβλεψη για μη είσπραξη (provision) ή λογιστική διαγραφή (write-off) τραπεζικής κατάθεσης, και
- (ε) Παραγραφή (legal waiver) ή πρόβλεψη για μη είσπραξη (provision) ή λογιστική διαγραφή (write-off) εμπορικού εισπρακτέου υποκείμενου σε περιορισμούς που δημιουργείται από εισόδημα (πλην τόκου) που προκύπτει πριν ή κατά την περίοδο που ισχύουν οι κυρώσεις/περιορισμοί.

5. Επισημαίνεται ότι, ο φορολογικός χειρισμός που καθορίζεται στον ΠΙΝΑΚΑ 1 της παρούσας εγκυκλίου δεν επηρεάζει τυχόν υποχρέωση της κυπριακής οντότητας για τήρηση του Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών και του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών Ελεγχόμενων Συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 33(7) του περί ΦΕ Νόμου.

6. Στον **ΠΙΝΑΚΑ 2** της παρούσας εγκυκλίου, που επισυνάπτεται, καθορίζεται στο επίπεδο της κυπριακής οντότητας ο φορολογικός χειρισμός των εισπρακτέων υποκείμενων σε περιορισμούς που οφείλονται από μη συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία (με βάση τις διατάξεις του άρθρου 33 του περί ΦΕ Νόμου) στις εξής περιπτώσεις:

- (α) Παραγραφή εισπρακτέου υποκείμενου σε περιορισμούς (legal waiver),
- (β) Πρόβλεψη για μη είσπραξη εισπρακτέου υποκείμενου σε περιορισμούς (provision) ή λογιστική διαγραφή εισπρακτέου υποκείμενου σε περιορισμούς (write-off),
- (γ) Παραγραφή (legal waiver), πρόβλεψη για μη είσπραξη (provision) ή λογιστική διαγραφή (write-off) τραπεζικής κατάθεσης, και
- (δ) Παραγραφή (legal waiver) ή πρόβλεψη για μη είσπραξη (provision) ή λογιστική διαγραφή (write-off) εμπορικού εισπρακτέου υποκείμενου σε περιορισμούς που δημιουργείται από εισόδημα (πλην τόκου) που προκύπτει πριν ή κατά την περίοδο που ισχύουν οι κυρώσεις/περιορισμοί με βάση συμφωνία που συνάφθηκε πριν την ημερομηνία επιβολής των κυρώσεων / περιορισμών.

7. Ο φορολογικός χειρισμός που καθορίζεται στην παρούσα εγκύκλιο καλύπτει:

- (α) την έκπτωση ζημιάς που προκύπτει από την παραγραφή, την πρόβλεψη για μη είσπραξη ή τη λογιστική διαγραφή κεφαλαίου,
- (β) την έκπτωση ζημιάς που προκύπτει από την παραγραφή, την πρόβλεψη για μη είσπραξη ή τη λογιστική διαγραφή τόκων εισπρακτέων,
- (γ) την εφαρμογή των προνοιών του άρθρου 33 του περί ΦΕ Νόμου αναφορικά με την αναγνώριση εισοδήματος από τόκους κατά τις πιο πάνω περιπτώσεις,

- (δ) την εφαρμογή του άρθρου 33 του περί ΦΕ Νόμου αναφορικά με την αναγνώριση εμπορικού εισοδήματος (πλην τόκου) που προκύπτει κατά την περίοδο που ισχύουν οι κυρώσεις/περιορισμοί, και
- (ε) την έκπτωση των τόκων πληρωτέων που, είτε αφορούν στη χρηματοδότηση εισπρακτέων υποκείμενων σε περιορισμούς για τα οποία εφαρμόζονται οι πρόνοιες της παρούσας εγκυκλίου, είτε προκύπτουν επί ποσού πληρωτέου προς την ίδια εταιρεία από την οποία οφείλονται τα εισπρακτέα υποκείμενα σε περιορισμούς.

8. Κυπριακή οντότητα, η οποία σε οποιοδήποτε έτος:

- έχει εφαρμόσει τις πρόνοιες της παρούσας εγκυκλίου (είτε αναφορικά με την έκπτωση ζημιάς που προέκυψε συνεπεία της παραγραφής/πρόβλεψης/λογιστικής διαγραφής τόκου, είτε αναφορικά με τη μη εφαρμογή του άρθρου 33 του περί ΦΕ Νόμου) σε σχέση με οποιοδήποτε εισπρακτέο υποκείμενο σε περιορισμούς, ή
- έχει διεκδικήσει πίστωση έναντι του κυπριακού φόρου αναφορικά με αλλοδαπό φόρο που δεν έχει ήδη παρακρατηθεί,

και η οποία προτίθεται να προβεί σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες ενέργειες, οφείλει να υποβάλει στον Έφορο Φορολογίας αίτημα για καθορισμό των φορολογικών επιπτώσεων που δυνατό να προκύψουν σε περίπτωση υλοποίησης της πρόθεσής της:

- (α) το δικαίωμα για είσπραξη του εισπρακτέου υποκείμενου σε περιορισμούς, στο οποίο εφαρμόστηκαν οι πρόνοιες της παρούσας εγκυκλίου, ανατίθεται (assigned), είτε στα πλαίσια αναδιοργάνωσης που εμπίπτει στις διατάξεις του Μέρους VI του περί ΦΕ Νόμου, είτε διαφορετικά, σε άλλη Κυπριακή ή αλλοδαπή οντότητα ή σε μόνιμη εγκατάσταση εκτός Κύπρου·
- (β) η κυπριακή οντότητα παύει να υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος στην Κύπρο (στην περίπτωση εταιρείας, μεταφέρει τη φορολογική της κατοικία εκτός Κύπρου, και στην περίπτωση μόνιμης εγκατάστασης, μεταφέρονται οι εργασίες της εκτός Κύπρου)·
- (γ) σε περίπτωση εταιρείας, αυτή τίθεται σε διαδικασία διάλυσης ή εκκαθάρισης, και σε περίπτωση μόνιμης εγκατάστασης, αυτή τερματίζει τις εργασίες της.

9. Κυπριακή οντότητα, η οποία προβαίνει σε οποιαδήποτε ενέργεια αναφέρεται στα σημεία (α) μέχρι (γ) της παραγράφου 8 πιο πάνω και δεν υποβάλλει στον Έφορο Φορολογίας αίτημα για καθορισμό των φορολογικών επιπτώσεων της εν λόγω ενέργειάς της, οφείλει να:

- (α) καταβάλει στον Έφορο Φορολογίας το ποσό της πίστωσης που της έχει παραχωρηθεί αναφορικά με τον αλλοδαπό φόρο που δεν έχει ήδη παρακρατηθεί (και ο οποίος δεν έχει καταστεί οφειλόμενος με βάση τον ΠΙΝΑΚΑ 1 ή τον ΠΙΝΑΚΑ 2).

Σε τέτοια περίπτωση:

- (i) ως ημερομηνία πληρωμής του οφειλόμενου φόρου θεωρείται η 1η Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο διεκδικήθηκε η πίστωση,
- (ii) επιβάλλονται επιβαρύνσεις και τόκοι από την ημερομηνία πληρωμής με βάση τα άρθρα 39 και 50Α του περί ΒΕΦ Νόμου·

και να

- (β) περιλάβει στο φορολογητέο εισόδημα του έτους, εντός του οποίου προβαίνει σε οποιαδήποτε ενέργεια που αναφέρεται στα σημεία (α) μέχρι (γ) της παραγράφου 8 πιο πάνω:

- (i) οποιοδήποτε καθαρό ποσό έκπτωσης είχε διεκδικηθεί σε προηγούμενο έτος με βάση τον ΠΙΝΑΚΑ 1 ή τον ΠΙΝΑΚΑ 2, και
- (ii) οποιοδήποτε ποσό εισοδήματος θα περιλαμβανόταν στο φορολογητέο εισόδημα προηγούμενων ετών με βάση το άρθρο 33 του περί ΦΕ Νόμου, και δεν έχει περιληφθεί με βάση τον ΠΙΝΑΚΑ 1.

10. Αναφορικά με περιπτώσεις εισπρακτέων υποκείμενων σε περιορισμούς που οφείλονται από εταιρεία, η οποία έχει την οικονομική δυνατότητα να τα εξοφλήσει, και τα οποία δεν καλύπτονται από την παρούσα εγκύκλιο, δύναται να υποβάλλεται αίτημα για έκδοση γνωμάτευσης σε σχέση με τον φορολογικό χειρισμό τους.

11. Η παρούσα εγκύκλιος εφαρμόζεται από το φορολογικό έτος 2022.



Σωτήρης Α. Μαρκιάδης  
Έφορος Φορολογίας

**Κοινοποίηση:**

Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας  
Γενικό Λογιστή της Δημοκρατίας  
Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών  
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου  
Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο  
Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)  
Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου  
Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών (CFA)  
Cyprus Investment Funds Association (CIFA)  
The Institute of Financial Accountants  
Σύνδεσμος Τραπεζών Κύπρου  
Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο (ΚΕΒΕ)  
Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων (ΟΕΒ)  
Cyprus Payroll Management Association (CPMA)  
Cyprus VAT Association (CYVA)  
Σύνδεσμος Κτηματομεσιτών Επιχειρηματιών Κύπρου (ΣΚΕΚ)



# ΠΙΝΑΚΑΣ 1

Δάνεια εισπρακτέα και άλλα εισπρακτέα (περιλαμβανομένων τραπεζικών καταθέσεων) υποκειμένα σε κυρώσεις / περιορισμούς, που οφείλονται από συνδεδεμένη εταιρεία η οποία έχει την οικονομική δυνατότητα να τα εξοφλήσει (non-financially distressed receivables)

|                                                                                                                                                                                                                                  | ΔΑΝΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                            | ΔΑΝΕΙΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                  | Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή κεφαλαίου (1)                                                                                                                                                                                                                                            | Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή τόκων (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Εφαρμογή του άρθρου 33 του περί ΦΕ Νόμου (3)                                                                                               | Τόκοι πληρωτέοι (4)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1 Παραγραφή εισπρακτέου (legal waiver) λόγω του ότι το εισπρακτέο <u>τεκμηριωμένα</u> δεν δύναται να εισπραχθεί, συνεπεία των κυρώσεων / περιορισμών που επιβλήθηκαν σε σχέση με τη στρατιωτική επίθεση της Ρωσίας στην Ουκρανία | Δεδομένου ότι ο χρεώστης έχει την οικονομική δυνατότητα να εξοφλήσει το εισπρακτέο, το εισπρακτέο δεν θεωρείται ως ανεπίδεκτο εισπράξεως για τους σκοπούς του άρθρου 9(1)(γ) του περί ΦΕ Νόμου.<br>→ Η ζημιά που προκύπτει από την παραγραφή του κεφαλαίου του εισπρακτέου <u>δεν</u> εκπίπτει | (α) Η ζημιά που προκύπτει από την παραγραφή:<br>(i) τόκων που προέκυψαν κατά την περίοδο που ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί <sup>1</sup> εκπίπτει, νοουμένου ότι παραγραφεί ολόκληρο το ποσό του εισπρακτέου, περιλαμβανομένων και των τόκων.<br>(ii) τόκων που προέκυψαν μέχρι την ημερομηνία κατά την οποία επιβλήθηκαν οι κυρώσεις / περιορισμοί («ημερομηνία επιβολής των κυρώσεων / περιορισμών» <sup>2</sup> ) δεν εκπίπτει (με εξαίρεση το σημείο (γ) πιο κάτω):<br>(β) Σε περίπτωση που οι παραγραφέντες τόκοι φορολογήθηκαν σε φόρο εισοδήματος και έναντι του κυπριακού φόρου εισοδήματος δόθηκε πίστωση του αλλοδαπού φόρου, ο οποίος θα παρακρατείτο κατά την πληρωμή τους, κατά την παραγραφή της οφειλής των τόκων προκύπτει οφειλόμενος φόρος εισοδήματος ίσος με το ποσό του αλλοδαπού φόρου που δόθηκε ως πίστωση αναφορικά με το ποσό των τόκων που παραγράφονται-<br>• Ως ημερομηνία πληρωμής του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος θεωρείται η 1 <sup>η</sup> | Δεν θα επιβάλλονται νοητοί τόκοι επί του κεφαλαίου <sup>3</sup> που έχει παραγραφεί για την περίοδο που έπεται της ημερομηνίας παραγραφής. | Δεν εκπίπτουν:<br>(α) οι τόκοι πληρωτέοι που αφορούν άμεσα ή έμμεσα στη χρηματοδότηση του σχετικού εισπρακτέου, ή/και σε περίπτωση που υφίσταται πληρωτέο προς την ίδια εταιρεία από την οποία οφείλεται το εισπρακτέο, οι τόκοι πληρωτέοι στο πληρωτέο, ανεξάρτητα αν χρηματοδοτούν το εισπρακτέο,<br>και οι οποίοι προκύπτουν κατά την περίοδο που:<br>(i) η ζημιά από την παραγραφή των τόκων εισπρακτέων εκπίπτει, ή<br>(ii) έπεται της παραγραφής του εισπρακτέου.<br>Νοείται ότι οι τόκοι πληρωτέοι που δεν εκπίπτουν αφορούν στο ποσό του πληρωτέου μέχρι του |

<sup>1</sup> Για τους σκοπούς του παρόντος εγγράφου, τόσο όσο αφορά εισπρακτέα με συνδεδεμένη εταιρεία όσο και με μη συνδεδεμένη, «περίοδος κατά την οποία ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί» νοείται η περίοδος κατά την οποία το υπό εξέταση εισπρακτέο τεκμηριωμένα δεν δύναται να εξοφληθεί λόγω των κυρώσεων / περιορισμών που επιβλήθηκαν σε σχέση με τη στρατιωτική επίθεση της Ρωσίας στην Ουκρανία.

<sup>2</sup> Η «ημερομηνία επιβολής των κυρώσεων / περιορισμών που κατέστησαν την εξόφληση του συγκεκριμένου εισπρακτέου μη δυνατή. Για τον ίδιο λόγο, η ημερομηνία άρσης των κυρώσεων / περιορισμών συγκεκριμένες κυρώσεις / περιορισμοί που κατέστησαν την εξόφληση για κάθε εισπρακτέο.

<sup>3</sup> Σε περίπτωση που η δανειακή ή άλλη σύμβαση πρνοεί για την κεφαλαιοποίηση των τόκων, για τους σκοπούς εφαρμογής του άρθρου 33, το «κεφάλαιο» περιλαμβάνει και τους τόκους που έχουν κεφαλαιοποιηθεί.

| ΔΑΝΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              | ΔΑΝΕΙΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ                                                          |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή κεφαλαίου (1) | Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή τόκων (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Εφαρμογή του άρθρου 33 του περί ΦΕ Νόμου (3) | Τόκοι πληρωτέοι (4)                                                      |
|                                                     | <p>Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο διεκδικήθηκε η πίστωση.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Επιβάλλονται επιβαρύνσεις και τόκοι από την ημερομηνία πληρωμής με βάση τα άρθρα 39 και 50Α του περί ΒΕΦ Νόμου.</li> </ul> <p>(Υ) Σε περίπτωση που εφαρμόζεται το σημείο (β) πιο πάνω, το καθαρό φορολογητέο εισόδημα από τόκους για τους οποίους προκύπτει οφειλόμενος φόρος εισοδήματος, εκπίπτει <b>κατά το έτος της παραγραφής</b>. Σε τέτοια περίπτωση η έκπτωση ισούται με τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος διά 0,125.</p> |                                              | <p>ύμους του ποσού εισπρακτέου για το οποίο εφαρμόζεται η στήλη (2).</p> |

| ΔΑΝΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Εφαρμογή του άρθρου 33 του περί ΦΕ Νόμου (3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ΔΑΝΕΙΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή κεφαλαίου (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή τόκων (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Τόκοι πληρωτέοι (4)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Δεδομένου ότι ο χρεώστης έχει την οικονομική δυνατότητα να εξοφλήσει το εισπρακτέο, το εισπρακτέο δεν θεωρείται ως ανεπίδεκτο εισπράξεως για τους σκοπούς του άρθρου 9(1)(γ) του περί ΦΕ Νόμου.<br><br>→ Η ζημιά που προκύπτει από την <u>πρόβλεψη</u> ή <u>λογιστική διαγραφή</u> του κεφαλαίου του εισπρακτέου <u>δεν</u> εκπίπτει<br><br>Σε περίπτωση μερικής <u>πρόβλεψης</u> / <u>λογιστικής διαγραφής</u> εισπρακτέου, η <u>πρόβλεψη</u> / <u>λογιστική διαγραφή</u> θεωρείται ότι αφορά κατά προτεραιότητα:<br><br>(α) τους τόκους εισπρακτέους που προέκυψαν κατά την περίοδο που ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί<br><br>(β) τους τόκους εισπρακτέους που προέκυψαν μέχρι την ημερομηνία επιβολής των κυρώσεων / περιορισμών<br><br>(γ) το κεφάλαιο. | (α) Η ζημιά που προκύπτει από την πρόβλεψη/λογιστική διαγραφή:<br><br>(i) τόκων που προέκυψαν κατά την περίοδο που ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί εκπίπτει<br><br>(ii) τόκων που προέκυψαν μέχρι την ημερομηνία επιβολής των κυρώσεων / περιορισμών <u>δεν</u> εκπίπτει.<br><br>(β) Κατά το έτος στο οποίο θα αρθούν οι κυρώσεις / περιορισμοί, και νοούμενου ότι κατά την ημερομηνία άρσης των κυρώσεων / περιορισμών το εισπρακτέο είναι εισπράξιμο, η πρόβλεψη / λογιστική διαγραφή αντιστρέφεται και το ποσό το οποίο έχει επιτραπεί ως έκπτωση προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα του έτους αυτού, με την ακόλουθη επιφύλαξη:<br><br>Σε περίπτωση που για την περίοδο στην οποία αφορά η πρόβλεψη / λογιστική διαγραφή που αντιστρέφεται δεν έχει επιτραπεί η έκπτωση τόκων πληρωτέων σύμφωνα με τη στήλη (4), το ποσό που προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα μειώνεται με το ποσό των τόκων πληρωτέων που δεν έχει επιτραπεί ως έκπτωση (με μέγιστο το ποσό των τόκων πληρωτέων που καθορίζεται με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων, σε περίπτωση που το πληρωτέο είναι με συνδεδεμένο πρόσωπο).<br><br>(γ) Η υλοποίηση από Κυπριακή οντότητα οποιασδήποτε από τις ενέργειες που αναφέρονται στην παράγραφο 8 της εγκυκλίου, ενδέχεται να επιφέρει τις φορολογικές επιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 9 της εγκυκλίου. | (α) Στην περίπτωση που το εισπρακτέο φέρει επιτόκιο με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων δεν τυγχάνει εφαρμογής το άρθρο 33.<br><br>(β) Στην περίπτωση που το εισπρακτέο <u>δεν</u> φέρει επιτόκιο με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων, για την περίοδο κατά την οποία ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί <u>δεν</u> θα επιβάλλονται νοητοί τόκοι στο ποσό του κεφαλαίου <sup>4</sup> για το οποίο έχει γίνει πρόβλεψη / λογιστική διαγραφή.<br><br><u>Νοούνται</u> ότι:<br><br>(α) Επί του ποσού του κεφαλαίου για το οποίο δεν έχει γίνει πρόβλεψη / λογιστική διαγραφή θα επιβάλλονται νοητοί τόκοι για την περίοδο κατά την οποία ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί, και<br><br>(β) Από την ημερομηνία <u>άρσης των κυρώσεων / περιορισμών</u> θα επιβάλλονται νοητοί τόκοι σε ολόκληρο το ποσό του κεφαλαίου, με βάση το άρθρο 33, μέχρι και την ημερομηνία αποπληρωμής του. | Δεν εκπίπτουν:<br><br>(α) οι τόκοι πληρωτέοι που αφορούν άμεσα ή έμμεσα στη χρηματοδότηση του σχετικού εισπρακτέου, ή/και<br><br>(β) σε περίπτωση που υφίσταται πληρωτέο προς την ίδια εταιρεία από την οποία οφείλεται το εισπρακτέο, οι τόκοι πληρωτέοι στο πληρωτέο, ανεξάρτητα αν χρηματοδοτούν το εισπρακτέο, και οι οποίοι προκύπτουν κατά την περίοδο που:<br><br>(i) η ζημιά από την πρόβλεψη / λογιστική διαγραφή των τόκων εισπρακτέων εκπίπτει, ή<br><br>(ii) δεν επιβάλλεται νοητός τόκος με βάση το άρθρο 33 του περί ΦΕ Νόμου.<br><br>Νοείται ότι οι τόκοι πληρωτέοι που δεν εκπίπτουν αφορούν στο ποσό του πληρωτέου μέχρι του ύψους του ποσού εισπρακτέου για το οποίο εφαρμόζονται οι στήλες (2) και (3). |

<sup>4</sup> Σε περίπτωση που η δανειακή ή άλλη σύμβαση προνοεί για την κεφαλαιοποίηση των τόκων, για τους σκοπούς εφαρμογής του άρθρου 33, το «κεφάλαιο» περιλαμβάνει και τους τόκους που έχουν κεφαλαιοποιηθεί.



| ΔΑΝΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ΔΑΝΕΙΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή κεφαλαίου (1)                                                                                                                                                                                                                                            | Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή τόκων (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Εφαρμογή του άρθρου 33 του περί ΦΕ Νόμου (3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Τόκοι πληρωτέοι (4)                                                                                                                                       |
| <p>3 Παραγραφή (legal waiver) ή πρόβλεψη για μη είσπραξη (provision) ή λογιστική διαγραφή (write-off) τραπεζικής κατάθεσης λόγω του ότι τεκμηριωμένα δεν είναι προσβάσιμη, συνεπεία των κυρώσεων / περιορισμών που επιβλήθηκαν σε σχέση με τη στρατιωτική επίθεση της Ρωσίας στην Ουκρανία</p> | <p>Παρά του ότι οι κυρώσεις / περιορισμοί που επιβλήθηκαν καθιστούν την τραπεζική κατάθεση μη προσβάσιμη, η τραπεζική κατάθεση δεν θεωρείται ως ανεπίδεκτη εισπράξεως για τους σκοπούς του άρθρου 9(1)(γ) του περί ΦΕ Νόμου.</p> <p>→ Η ζημιά που προκύπτει από την παραγραφή / πρόβλεψη / λογιστική διαγραφή του κεφαλαίου του τραπεζικού υπολοίπου <u>δεν</u> εκπίπτει</p> | <p>Σε περίπτωση παραγραφής, δεν θα επιβάλλονται νοητοί τόκοι για την περίοδο που έπεται της ημερομηνίας παραγραφής.</p> <p>Σε περίπτωση <b>πρόβλεψης / λογιστικής διαγραφής</b>, δεν θα επιβάλλονται νοητοί τόκοι στο ποσό της τραπεζικής κατάθεσης για το οποίο έχει γίνει πρόβλεψη / ή λογιστική διαγραφή για την περίοδο κατά την οποία ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί.</p> <p>Νοούνται ότι:</p> <p>(α) Επί του ποσού της τραπεζικής κατάθεσης για το οποίο δεν έχει γίνει παραγραφή / πρόβλεψη / λογιστική διαγραφή θα επιβάλλονται νοητοί τόκοι για την περίοδο κατά την οποία ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί, και</p> <p>(β) Από την ημερομηνία άρσης των κυρώσεων / περιορισμών, θα επιβάλλονται νοητοί τόκοι σε ολόκληρο το ποσό τραπεζικής κατάθεσης (που δεν έχει παραγραφεί) με βάση το άρθρο 33.</p> | <p>Σε περίπτωση παραγραφής εφαρμόζεται κατ' αναλογία η γραμμή 1.</p> <p>Σε περίπτωση <b>πρόβλεψης / λογιστικής διαγραφής</b> κατ' αναλογία η γραμμή 2</p> |



| ΔΑΝΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ΔΑΝΕΙΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή κεφαλαίου (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή τόκων (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Εφαρμογή του άρθρου 33 του περί ΦΕ Νόμου (3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Τόκοι πληρωτέοι (4)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>4 Παραγραφή εισπρακτέου (legal waiver) ή πρόβλεψη για μη εισπραξη εισπρακτέου (provision) ή λογιστική διαγραφή εισπρακτέου (write-off) που δημιουργείται από εισόδημα (πλην τόκου, π.χ. δικαιώματα (royalties)) που προέκυψε:</p> <p>(α) πριν την επιβολή των κυρώσεων / περιορισμών ή</p> <p>(β) κατά την περίοδο που ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί με βάση συμφωνία που συνάφθηκε πριν την ημερομηνία επιβολής των κυρώσεων / περιορισμών, και το οποίο <u>τεκμηριωμένα</u> δεν μπορεί να εισπραχθεί, συνεπεία των κυρώσεων / περιορισμών που επιβλήθηκαν σε σχέση με τη στρατιωτική επίθεση της Ρωσίας στην Ουκρανία</p> | <p>Δ/Ε</p> <p>Δεδομένου ότι ο χρεώστης έχει την οικονομική δυνατότητα να εξοφλήσει το εισπρακτέο, το εισπρακτέο δεν θεωρείται ως ανεπίδεκτο εισπράξεως για τους σκοπούς του άρθρου 9(1)(γ) του περί ΦΕ Νόμου.</p> <p>→ Η ζημιά που προκύπτει από την παραγραφή /πρόβλεψη/ λογιστική διαγραφή του εισπρακτέου <u>δεν</u> εκπίπτει.</p> <p>Σε περίπτωση παραγραφής εισπρακτέου που αφορά εισόδημα που φορολογήθηκε και έναντι του κυπριακού φόρου εισοδήματος δόθηκε πίστωση του αλλοδαπού φόρου, ο οποίος θα παρακρατείτο κατά την πληρωμή του, κατά την παραγραφή του εισπρακτέου προκύπτει <u>οφειλόμενος φόρος εισοδήματος ίσος με το ποσό του αλλοδαπού φόρου που δόθηκε ως πίστωση αναφορικά με το εισπρακτέο που παραγράφεται</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ως ημερομηνία πληρωμής του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος θεωρείται η 1<sup>η</sup> Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο διεκδικήθηκε η πίστωση,</li> <li>• Επιβάλλονται επιβαρύνσεις και τόκοι από την ημερομηνία πληρωμής με βάση τα άρθρα 39 και 50Α του περί ΒΕΦ Νόμου.</li> </ul> | <p>Ανανύρωση εισοδήματος με βάση την αρχή των <u>ισών αποστάσεων</u> - Σε περίπτωση που εμπορικό εισόδημα το οποίο προκύπτει κατά την περίοδο που ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί που επιβλήθηκαν σε σχέση με τη στρατιωτική επίθεση της Ρωσίας στην Ουκρανία δεν έχει καθοριστεί με βάση την αρχή των ισών αποστάσεων, επιβάλλεται νοητό εισόδημα με βάση το άρθρο 33 του περί ΦΕ Νόμου.</p> <p>Κατά την περίοδο που ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί δεν θα επιβάλλονται νοητοί τόκοι με βάση το άρθρο 33 του περί ΦΕ Νόμου επί του εισπρακτέου, ανεξάρτητα, αν έχει παραγραφεί / έχει γίνει πρόβλεψη / έχει λογιστικά διαγραφεί.</p> | <p>Οι τόκοι πληρωτέοι (μέχρι του ύψους των τόκων πληρωτέων που καθορίζονται με βάση την αρχή των ισών αποστάσεων, σε περίπτωση που το πληρωτέο είναι με συνδεδεμένο πρόσωπο), οι οποίοι πραγματοποιήθηκαν εξ'ολοκλήρου και αποκλειστικά για τη κτήση του εισοδήματος που φορολογήθηκε, εκπίπτουν του φορολογητέου εισοδήματος με βάση το άρθρο 9(1) του περί ΦΕ Νόμου.</p> |

## ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Δάνεια εισπρακτέα και άλλα εισπρακτέα (περιλαμβανομένων τραπεζικών καταθέσεων) υποκείμενα σε κυρώσεις / περιορισμούς, που οφείλονται από μη συνδεδεμένη εταιρεία, η οποία έχει την οικονομική δυνατότητα να τα εξοφλήσει (non-financially distressed receivables)

| ΔΑΝΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ΔΑΝΕΙΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή κεφαλαίου (1)                                                                                                                                                                                     | Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή τόκων (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Τόκοι πληρωτέοι (3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>1 Παραγραφή εισπρακτέου (legal waiver) λόγω του ότι το εισπρακτέο <u>τεκμηριωμένα</u> δεν δύναται να εισπραχθεί, συνεπεία των κυρώσεων / περιορισμών που επιβλήθηκαν σε σχέση με τη στρατιωτική επίθεση της Ρωσίας στην Ουκρανία</p> | <p>Δεδομένου ότι ο χρεώστης έχει την οικονομική δυνατότητα να εξοφλήσει το εισπρακτέο, το εισπρακτέο δεν θεωρείται ως ανεπίδεκτο εισπράξεως για τους σκοπούς του άρθρου 9(1)(γ) του περί ΦΕ Νόμου.</p> <p>→ Η ζημιά που προκύπτει από την παραγραφή του κεφαλαίου του εισπρακτέου <u>δεν</u> εκπίπτει</p> <p>Έστω και αν τεκμηριωθεί ότι η παραγραφή γίνεται με βάση απόφαση της εταιρείας να διακόψει οποιοδήποτε επιχειρηματικές σχέσεις με το κράτος στο οποίο ο χρεώστης έχει τη φορολογική του κατοικία ή στο οποίο ο χρεώστης έχει συσταθεί, τέτοια απόφαση θεωρείται <u>κεφαλαιουχικής φύσεως</u>, και κατ'επέκταση η ζημιά που προκύπτει από την υλοποίηση της συγκεκριμένης απόφασης θεωρείται επίσης κεφαλαιουχικής φύσεως και δεν εμπίπτει στις πρόνοιες του άρθρου 9(1) του περί ΦΕ Νόμου.</p> | <p>Δεν εκπίπτουν:</p> <p>(α) οι τόκοι πληρωτέοι που αφορούν άμεσα ή έμμεσα στη χρηματοδότηση του σχετικού εισπρακτέου, ή/και</p> <p>(β) σε περίπτωση που υφίσταται πληρωτέο προς την ίδια εταιρεία από την οποία αφαιρείται το εισπρακτέο, οι τόκοι πληρωτέοι στο πληρωτέο, ανεξάρτητα αν χρηματοδοτούν το εισπρακτέο, και οι οποίοι προκύπτουν κατά την περίοδο που:</p> <p>(i) η ζημιά από την παραγραφή των τόκων εισπρακτέων εκπίπτει, ή</p> <p>(ii) έπεται της παραγραφής του εισπρακτέου.</p> <p>Νοείται ότι οι τόκοι πληρωτέοι που δεν εκπίπτουν αφορούν στο ποσό του πληρωτέου μέχρι του ύψους του ποσού εισπρακτέου για το οποίο εφαρμόζεται η στήλη (2).</p> |

<sup>5</sup> Για τους σκοπούς του παρόντος εγγράφου, τόσο όσο αφορά εισπρακτέα με συνδεδεμένη εταιρεία όσο και με μη συνδεδεμένη, «περίοδος κατά την οποία ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί» νοείται η περίοδος κατά την οποία το υπό εξέταση εισπρακτέο τεκμηριωμένα δεν δύναται να εξοφληθεί λόγω των κυρώσεων / περιορισμών που επιβλήθηκαν σε σχέση με τη στρατιωτική επίθεση της Ρωσίας στην Ουκρανία.

<sup>6</sup> Η «ημερομηνία επιβολής των κυρώσεων / περιορισμών» δύναται να είναι διαφορετική για κάθε εισπρακτέο και εξαρτάται από την ημερομηνία κατά την οποία επιβλήθηκαν οι συγκεκριμένες κυρώσεις / περιορισμοί που κατέστησαν την εξόφληση του συγκεκριμένου εισπρακτέου μη δυνατή. Για τον ίδιο λόγο, η ημερομηνία άρσης των κυρώσεων / περιορισμών επίσης δύναται να είναι διαφορετική για κάθε εισπρακτέο.



| ΔΑΝΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ΔΑΝΕΙΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή κεφαλαίου (1)                                                                                                                                                                                                                                       | Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή τόκων (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Τόκοι πληρωτέοι (3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>2 Πρόβλεψη για μη εισπραξη εισπρακτέου (provision) ή λογιστική διαγραφή εισπρακτέου (write-off) λόγω του ότι το εισπρακτέο τεκμηριωμένα δεν δύναται να εισπραχθεί, συνεπεία των κυρώσεων / περιορισμών που επιβλήθηκαν σε σχέση με τη στρατιωτική επίθεση της Ρωσίας στην Ουκρανία</p> | <p>της παραγραφής. Σε τέτοια περίπτωση η έκπτωση ισούται με τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος διά 0,125.</p> <p>(α) Η ζημιά που προκύπτει από την πρόβλεψη / λογιστική διαγραφή:</p> <p>(i) τόκων που προέκυψαν κατά την περίοδο που ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί εκπίπτει</p> <p>(ii) τόκων που προέκυψαν μέχρι την ημερομηνία κατά την οποία επιβλήθηκαν οι κυρώσεις / περιορισμοί («<u>ημερομηνία επιβολής των κυρώσεων / περιορισμών</u>») <u>δεν</u> εκπίπτει (με εξαίρεση το σημείο (γ) πιο κάτω):</p> <p>(β) Κατά το έτος στο οποίο θα αρθούν οι κυρώσεις / περιορισμοί, και νοούμενου ότι κατά την ημερομηνία άρσης των κυρώσεων / περιορισμών το εισπρακτέο είναι εισπράξιμο, η πρόβλεψη / λογιστική διαγραφή αντιστρέφεται και το ποσό το οποίο έχει επιτραπεί ως έκπτωση προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα του έτους αυτού, με την ακόλουθη επιφύλαξη:</p> <p>Σε περίπτωση που για την περίοδο στην οποία αφορά η πρόβλεψη / λογιστική διαγραφή που αντιστρέφεται δεν έχει επιτραπεί η έκπτωση τόκων πληρωτέων σύμφωνα με τη στήλη (3), το ποσό που προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα μειώνεται με το ποσό των τόκων πληρωτέων που δεν έχει επιτραπεί ως έκπτωση (με μέγιστο το ποσό των τόκων πληρωτέων που καθορίζεται με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων, σε περίπτωση που το ποσό πληρωτέο είναι με συνδεδεμένο πρόσωπο).</p> <p>(γ) Η υλοποίηση από Κυπριακή οντότητα οποιαδήποτε από τις ενέργειες που αναφέρονται στην παράγραφο 8 της εγκυκλίου, ενδέχεται να επιφέρει τις φορολογικές επιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 9 της εγκυκλίου.</p> | <p>Δεν εκπίπτουν:</p> <p>(α) οι τόκοι πληρωτέοι που αφορούν άμεσα ή έμμεσα στη χρηματοδότηση του σχετικού εισπρακτέου, ή/και</p> <p>(β) σε περίπτωση που υφίσταται πληρωτέο προς την ίδια εταιρεία από την οποία οφείλεται το εισπρακτέο, οι τόκοι πληρωτέοι στο πληρωτέο, ανεξάρτητα αν χρηματοδοτούν το εισπρακτέο, και οι οποίοι προκύπτουν κατά την περίοδο που η ζημιά από την πρόβλεψη / λογιστική διαγραφή των τόκων εισπρακτέων εκπίπτει.</p> <p>Νοείται ότι οι τόκοι πληρωτέοι που δεν εκπίπτουν αφορούν στο ποσό του πληρωτέου μέχρι του ύψους του ποσού εισπρακτέου για το οποίο εφαρμόζεται η στήλη (2).</p> |

| ΔΑΝΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                               | ΔΑΝΕΙΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή κεφαλαίου (1)                                                                                                                                                                                                                                                   | Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή τόκων (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Τόκοι πληρωτέοι (3)                                                                                                                                           |                 |
| <p>3 Παραγραφή (legal waiver) ή πρόβλεψη για μη είσπραξη (provision) ή λογιστική διαγραφή (write-off) τραπεζικής κατάθεσης λόγω του ότι <u>τεκμηριωμένα</u> δεν είναι προσβάσιμη, συνεπεία των κυρώσεων / περιορισμών που επιβλήθηκαν σε σχέση με τη στρατιωτική επίθεση της Ρωσίας στην Ουκρανία</p> | <p>Παρά του ότι κυρώσεις / περιορισμοί που επιβλήθηκαν καθιστούν την τραπεζική κατάθεση μη προσβάσιμη, η τραπεζική κατάθεση δεν θεωρείται ως ανεπίδεκτη εισπράξεως για τους σκοπούς του άρθρου 9(1)(γ) του περί ΦΕ Νόμου.</p> <p>→ Η <u>ζημιά που προκύπτει από την παραγραφή / πρόβλεψη / λογιστική διαγραφή του κεφαλαίου του τραπεζικού υπολοίπου δεν εκπίπτει</u></p> | <p>Σε περίπτωση παραγραφής εφαρμόζεται κατ' αναλογία η γραμμή 1.</p> <p>Σε περίπτωση πρόβλεψης / λογιστική διαγραφής εφαρμόζεται κατ' αναλογία η γραμμή 2</p> |                 |



| ΔΑΝΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΚΑΙ ΆΛΛΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ΔΑΝΕΙΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή κεφαλαίου (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Παραγραφή/Πρόβλεψη/Λογιστική διαγραφή τόκων (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Τόκοι πληρωτέοι (3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                 |
| <p>4 Παραγραφή εισπρακτέου (legal waiver) ή πρόβλεψη για μη εισπραξη εισπρακτέου (provision) ή λογιστική διαγραφή εισπρακτέου (write-off) που δημιουργείται από εισόδημα (πλην τόκου, π.χ. δικαιώματα (royalties)) που προέκυψε:</p> <p>(α) πριν την επιβολή των κυρώσεων / περιορισμών ή</p> <p>(β) κατά την περίοδο που ισχύουν οι κυρώσεις / περιορισμοί με βάση συμφωνία που συνάφθηκε πριν την ημερομηνία επιβολής των κυρώσεων / περιορισμών, και το οποίο <u>τεκμηριωμένα</u> δεν μπορεί να εισπραχθεί, συνεπεία των κυρώσεων / περιορισμών που επιβλήθηκαν σε σχέση με τη στρατιωτική επίθεση της Ρωσίας στην Ουκρανία</p> | <p>Δεδομένου ότι ο χρεώστης έχει την οικονομική δυνατότητα να εξοφλήσει το εισπρακτέο, το εισπρακτέο δεν θεωρείται ως ανεπίδεκτο εισπραξέως για τους σκοπούς του άρθρου 9(1)(γ) του περί ΦΕ Νόμου.</p> <p>→ <b>Η ζημιά που προκύπτει από την παραγραφή/πρόβλεψη/λογιστική διαγραφή του εισπρακτέου δεν εκπίπτει</b></p> <p>Σε περίπτωση <b>παραγραφής</b> εισπρακτέου που αφορά εισόδημα που φορολογήθηκε και έναντι του κυτταρικού φόρου εισοδήματος δόθηκε πίστωση του αλλοδαπού φόρου, ο οποίος θα παρακρατείτο κατά την πληρωμή του, κατά την παραγραφή του εισπρακτέου <b>προκύπτει οφειλόμενος φόρος εισοδήματος ίσος με το ποσό του αλλοδαπού φόρου που δόθηκε ως πίστωση αναφορικά με το εισπρακτέο που παραγράφεται-</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ως ημερομηνία πληρωμής του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος θεωρείται η 1<sup>η</sup> Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο διεκδικήθηκε η πίστωση,</li> <li>• Επιβάλλονται επιβαρύνσεις και τόκοι από την ημερομηνία πληρωμής με βάση τα άρθρα 39 και 50Α του περί ΒΕΦ Νόμου.</li> </ul> | <p>Οι τόκοι πληρωτέοι (μέχρι του ύψους των τόκων πληρωτέων που καθορίζονται με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων, σε περίπτωση που το πληρωτέο είναι με συνδεδεμένο πρόσωπο), οι οποίοι πραγματοποιήθηκαν εξ'ολοκλήρου και αποκλειστικά για τη κτήση του εισοδήματος που φορολογήθηκε, εκπίπτουν του φορολογητέου εισοδήματος με βάση το άρθρο 9(1) του περί ΦΕ Νόμου.</p> |                 |

