



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακέλου: 05.13.001

Αρ. Εγκυκλίου: 2016/8



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

28 Ιουνίου, 2016

Προς όλο το προσωπικό

Μη υποχρέωση καταβολής έκτακτης εισφοράς για την άμυνα της δημοκρατίας
από άτομα που δεν έχουν κατοικία (domicile) στην Κύπρο.
Ο περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας
(Τροποποιητικός) Νόμος αρ.119(Ι)/2015.

Η παρούσα εγκύκλιος αποσκοπεί στην παροχή ενημέρωσης αναφορικά με την εφαρμογή της πιο πάνω νομοθεσίας.

1. ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Κατόπιν κατάθεσης νομοσχεδίου από το Υπουργείο Οικονομικών, ψηφίστηκε η υπό αναφορά νομοθεσία, η οποία ισχύει από την ημέρα δημοσίευσης της στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 16/7/2015 [αρ.4523, Παράρτημα Πρώτο-Μέρος Ι] και η οποία τροποποιεί τους περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμους 2002 μέχρι 2013.

2. ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός του Νόμου 119 (Ι)/2015 είναι η επιβολή της υποχρέωσης, για καταβολή έκτακτης αμυντικής εισφοράς (ΕΑΕ) σε άτομα τα οποία έχουν την κατοικία τους (domicile) στη Δημοκρατία, πέραν του γεγονότος ότι πρέπει να είναι και φορολογικοί κάτοικοι στη Δημοκρατία.

3. ΤΙ ΙΣΧΥΕ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

Πριν την τροποποίηση της νομοθεσίας ίσχυαν τα εξής:

- (i) Ο μη φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας (άτομο ή εταιρεία) δεν είχε υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ.
- (ii) Ο φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας (άτομο ή εταιρεία) είχε υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ, εκτός από εταιρεία που λαμβάνει μερίσματα, υπό προϋποθέσεις.

Σημειώνεται ότι ο φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας έχει την έννοια που αποδίδεται σύμφωνα με τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο αρ.118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε, δηλαδή για άτομο σημαίνει αυτό, που παρέμεινε για περισσότερο από 183 ημέρες στο φορολογικό έτος στη Δημοκρατία, ενώ για εταιρεία σημαίνει αυτήν, που ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Δημοκρατία ή μόνιμη εγκατάσταση εταιρείας μη κατοίκου, που επιλέγει να τυγχάνει φορολογικής μεταχείρισης ως κάτοικος στη Δημοκρατία.

Επίσης, σημειώνεται ότι τα εισοδήματα που υπόκεινται σε ΕΑΕ είναι τα μερίσματα, οι τόκοι και τα ενοίκια που αποκτώνται εντός και εκτός της Δημοκρατίας.

4. ΤΙ ΙΣΧΥΕΙ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

Η τροποποίηση της νομοθεσίας με το Ν.119(Ι)/2015, δεν επηρεάζει την μέχρι τώρα εφαρμογή της στους μη φορολογικούς κατοίκους (άτομα και εταιρείες) και στους φορολογικούς κατοίκους εταιρείες. Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο τους φορολογικούς κατοίκους άτομα. Δηλαδή μετά την τροποποίηση της νομοθεσίας –

- (i) Ο μη φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας, άτομο ή εταιρεία, δεν έχει υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ, όπως ίσχυε και προηγουμένως.
- (ii) Ο φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας εταιρεία έχει υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ, στις περιπτώσεις που ίσχυε και προηγουμένως.
- (iii) Ο φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας άτομο έχει υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ, νοουμένου ότι έχει και την κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία.

Για σκοπούς της παρούσας εγκυκλίου –

- Ο όρος "domiciled" αναφέρεται στα άτομα που έχουν την κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία και έχουν υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ, βάσει του Ν.119(Ι)/2015.
- Ο όρος "non-domiciled" αναφέρεται στα άτομα που δεν έχουν την κατοικία τους (domicile) στη Δημοκρατία και δεν έχουν υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ, βάσει του Ν.119(Ι)/2015.

5. ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (DOMICILE) ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΔΙΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΔΟΧΗΣ ΝΟΜΟ

Ο υπό αναφορά ορισμός συναντάται στον περί Διαθηκών και Διαδοχής Νόμο, Κεφ.195. Σύμφωνα με το άρθρο 6 του Νόμου Κεφ.195, κάθε πρόσωπο έχει σε οποιοδήποτε δεδομένο χρόνο μία κατοικία (domicile) από τις εξής δύο –

- (α) την κατοικία την οποία απέκτησε κατά τη γέννηση του η οποία καλείται "κατοικία της καταγωγής" (domicile of origin) -
 - (αα) Σε περίπτωση γνήσιου τέκνου, που γεννήθηκε κατά τη διάρκεια της ζωής του πατέρα του, η κατοικία της καταγωγής (domicile of origin) του τέκνου, είναι η κατοικία του πατέρα του κατά το χρόνο της γέννησης του τέκνου, ενώ
 - (ββ) Σε περίπτωση εξώγαμου τέκνου ή τέκνου, που γεννήθηκε μετά το θάνατο του πατέρα του, η κατοικία της καταγωγής (domicile of origin) του τέκνου, είναι η κατοικία της μητέρας του κατά το χρόνο της γέννησης του τέκνου.
- ή
- (β) την κατοικία (διάφορη από την κατοικία της καταγωγής) που αποκτήθηκε ή που διατηρείται από αυτό με δική του ενέργεια, η οποία καλείται "κατοικία της επιλογής" (domicile of choice).

Πρόσωπο αποκτά κατοικία επιλογής (domicile of choice) σε μια χώρα, με την εγκατάσταση της κατοικίας του εκεί με πρόθεση μόνιμης ή επ' αόριστο διαμονής.

Σύμφωνα με τον πιο πάνω Νόμο, η κατοικία καταγωγής επικρατεί και διατηρείται μέχρι να αποκτηθεί στην πραγματικότητα κατοικία επιλογής. Επιπλέον, η κατοικία επιλογής διατηρείται μέχρι να εγκαταλειφθεί, οπότε είτε (α) αποκτάται νέα κατοικία επιλογής είτε (β) ανακτάται η κατοικία καταγωγής.

6. ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (DOMICILE) ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΑΜΥΝΑΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΝΟΜΟ

Όπως προαναφέρθηκε, μετά την τροποποίηση της νομοθεσίας με το Ν.119(Ι)/2015, άτομο έχει υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ εάν είναι φορολογικός κάτοικος στη Δημοκρατία και ταυτόχρονα έχει την κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία.

Σύμφωνα με τον περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο, όπως τροποποιήθηκε με το Ν.119(Ι)/2015, ορίζεται ότι –

άτομο θεωρείται ότι έχει κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία εάν έχει κατοικία καταγωγής (domicile of origin) στη Δημοκρατία με βάση τις διατάξεις του περί Διαθηκών και Διαδοχής Νόμου εξαιρουμένου - [βλέπε (α) πιο κάτω]

(i) Ατόμου το οποίο έχει αποκτήσει και διατηρεί κατοικία επιλογής (domicile of choice) εκτός της Δημοκρατίας, με βάση τις διατάξεις του περί Διαθηκών και Διαδοχής Νόμου νοουμένου ότι δεν ήταν κάτοικος στη Δημοκρατία όπως ορίζεται από τις διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, για οποιαδήποτε περίοδο τουλάχιστον είκοσι (20) συνεχόμενων ετών πριν από το φορολογικό έτος, [βλέπε (β) πιο κάτω] ή

(ii) ατόμου το οποίο δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας, όπως ορίζεται από τις διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, για περίοδο τουλάχιστον είκοσι (20) συνεχόμενων ετών αμέσως πριν από την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου: [βλέπε (γ) πιο κάτω]

Νοείται ότι, ανεξαρτήτως της κατοικίας καταγωγής (domicile of origin), οποιοδήποτε άτομο είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, όπως ορίζεται από τις διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, για τουλάχιστον δεκαεπτά (17) από τα τελευταία είκοσι (20) έτη πριν από το φορολογικό έτος, λογίζεται ως κάτοικος (domiciled) στη Δημοκρατία. [βλέπε (δ) πιο κάτω]

Ο πιο πάνω ορισμός επεξηγείται ως ακολούθως:

- (α) Άτομο θεωρείται ότι έχει κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία εάν έχει την κατοικία καταγωγής (domicile of origin) στη Δημοκρατία, δηλαδή εάν ισχύουν αυτά που αναφέρονται στην παράγραφο 5.(α) ανωτέρω. Δηλαδή θεωρείται ότι έχει κατοικία καταγωγής (domicile of origin) στην Κύπρο, εάν κατά την ημερομηνία γέννησης του, ο πατέρας του είχε κατοικία καταγωγής (domicile of origin) ή κατοικία επιλογής (domicile of choice) την Κύπρο. Σε περίπτωση που ο πατέρας του δε ζούσε κατά τη γέννηση του παιδιού του ή σε περίπτωση εξώγαμου τέκνου, ανάλογο ρόλο παίζει η κατοικία της μητέρας του.
- (β) [Εξαίρεση (i)] Παρόλο που άτομο έχει την κατοικία καταγωγής (domicile of origin) στη Δημοκρατία, εντούτοις δεν θεωρείται ως τέτοιο και δύναται να εξαιρεθεί από την υποχρέωση ΕΑΕ, εάν έχει αποκτήσει και διατηρεί κατοικία επιλογής (domicile of choice) εκτός της Δημοκρατίας και επιπλέον ήταν μη φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας για οποιαδήποτε περίοδο τουλάχιστον είκοσι (20) συνεχόμενων ετών πριν από το εξεταζόμενο φορολογικό έτος.

Για να διαπιστωθεί, ότι διατηρείται η κατοικία επιλογής, θα πρέπει τα άτομα που ήταν μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου στο παρελθόν, για 20 και πλέον συνεχόμενα έτη και διεκδικούν την ιδιότητα του non-domiciled, να συμπληρώνουν το έντυπο Τ.Φ. 38 και να το υποβάλλουν στον Κλάδο διαχείρισης δηλώσεων ανά τριετία, τουλάχιστον ή κατά το πρώτο έτος, που θα παύσουν να διατηρούν την κατοικία επιλογής τους εκτός της Δημοκρατίας, οπότε θα πρέπει ταυτόχρονα να υποβάλλουν και νέο συμπληρωμένο έντυπο Τ.Φ. 624/ΦΠ στον οργανισμό, από τον οποίο λαμβάνουν τόκους, μερίσματα ή ενοίκια.

Γενικά, ένα άτομο αποκτά κατοικία επιλογής (domicile of choice) σε ένα τόπο, με την εγκατάσταση της κατοικίας του, με πρόθεση μόνιμης ή επ' αόριστο διαμονής στον τόπο αυτό. Για την πρόθεσή του αυτή λαμβάνονται υπόψη ο τόπος, όπου διατηρείται η μόνιμη οικογενειακή εστία, καθώς και οι προσωπικές και οικονομικές του σχέσεις, ως επίσης και άλλοι παράγοντες και δεδομένα. Αυτά τα στοιχεία περιλαμβάνονται στο ερωτηματολόγιο που συνυποβάλλεται με το έντυπο Τ.Φ. 38 και τα οποία θα αξιολογούνται από το Τμήμα Φορολογίας.

- (γ) [Εξαιρέση (ii)] Παρόλο που άτομο έχει την κατοικία καταγωγής (domicile of origin) στη Δημοκρατία, εντούτοις δεν θεωρείται ως τέτοιο και δύναται να εξαιρεθεί από την υποχρέωση ΕΑΕ, εάν ήταν μη φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας για περίοδο τουλάχιστον είκοσι (20) συνεχόμενων ετών, αμέσως πριν από την έναρξη της ισχύος του Ν.119(Ι)/2015, δηλαδή πριν το φορολογικό έτος 2015. Κατ' επέκταση άτομο, που διεκδικεί την εξαιρέση με βάση αυτό το κριτήριο θα πρέπει να ήταν μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου κατά την περίοδο 1995-2014.
- (δ) Σύμφωνα με την επιφύλαξη του ορισμού, άτομο θα έχει υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ, είτε έχει, είτε δεν έχει κατοικία καταγωγής στην Κύπρο, εάν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου τουλάχιστον δεκαεπτά (17) από τα τελευταία είκοσι (20) έτη πριν από το εξεταζόμενο φορολογικό έτος. Σύμφωνα με την προϋπόθεση αυτή, άτομο, που ήδη διέμενε στη Δημοκρατία τα προηγούμενα 17 από τα τελευταία 20 έτη λογίζεται ως κάτοικος (domicile), ενώ για άτομο που θεωρείται μη κάτοικος (non domicile) τίθεται ένα όριο στα έτη που δε θα έχει υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ.

7. ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

- i. Το νέο νομικό πλαίσιο αφορά μόνο τα άτομα, που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος και δύναται να εξαιρεθούν ως non-domiciled. Τα άτομα, που κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος είναι μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, ούτως ή άλλως εξαιρούνται της υποχρέωσης καταβολής ΕΑΕ.
- ii. Τα άτομα, που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και ταυτόχρονα non-domiciled, εξαιρούνται της υποχρέωσης καταβολής ΕΑΕ, αλλά τα εισοδήματά τους, που προκύπτουν εντός και εκτός Κύπρου υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.
- iii. Η ισχύς του Ν.119(Ι)/2015 άρχισε στις 16/7/2015. Ως εκ τούτου, εισοδήματα, που εισπράχθηκαν/πιστώθηκαν μέχρι τις 15/7/2015 από φορολογικό κάτοικο Κύπρου, υπόκεινται σε ΕΑΕ έστω και αν άτομο είναι non-domiciled, ενώ εισοδήματα, που εισπράχθηκαν/πιστώθηκαν από τις 16/7/2015 και μετά, δύναται να μην υπόκεινται σε ΕΑΕ αν πληρείται το καθεστώς του non-domiciled.

Τονίζεται, ότι το πιο πάνω δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση, που άτομο ήταν μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου το 2014 και είναι non-domiciled και δεν είχε συμπληρώσει 183 ημέρες στην Κύπρο από την 1/1/2015 μέχρι τις 15/7/2015. Δηλαδή τα εισοδήματα, που εισέπραξε τέτοιο άτομο κατά την περίοδο 1/1/2015-15/7/2015 επίσης δεν υπόκεινται σε ΕΑΕ έστω και αν το άτομο αυτό καθίσταται φορολογικός κάτοικος Κύπρου κατά το 2015 ως συνολικό έτος. Η διαφοροποίηση αυτή επιβάλλεται, γιατί η νομοθεσία για το καθεστώς του "non-domiciled" θεσπίστηκε και ισχύει από τις 16/7/2015.

Για σκοπούς διασαφήνισης:

- (α) Άτομο που συμπλήρωσε 183 μέρες παραμονής στην Κύπρο κατά την περίοδο 1/1/2015-15/7/2015 και θεωρείται non-domiciled, φορολογείται σε ΕΑΕ για τα εισοδήματα που εισέπραξε κατά την εν λόγω περίοδο, ενώ τα εισοδήματα που εισέπραξε μετά τις 15/7/2015 δεν υπόκεινται σε ΕΑΕ.
- (β) Άτομο non-domiciled που ήρθε στην Κύπρο κατά τη διάρκεια του 2015 και δεν είχε συμπληρώσει 183 ημέρες μέχρι την 15/7/2015, δεν φορολογείται σε ΕΑΕ για τα εισοδήματα

που εισέπραξε κατά την περίοδο 1/1/2015-15/7/2015 και επίσης δεν φορολογείται σε ΕΑΕ για τα εισοδήματα που εισέπραξε κατά την υπόλοιπη περίοδο του 2015 παρόλο που για το έτος 2015 ως σύνολο ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου.

- iv. Το καθεστώς domiciled /non-domiciled καθορίζεται σύμφωνα με τους ορισμούς του περί Διαθηκών και Διαδοχής Νόμου και του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου, όπως επεξηγήθηκε ανωτέρω. Η απόκτηση υπηκοότητας ή διαβατηρίου από μόνη της δεν αποτελεί καθοριστικό παράγοντα για το χαρακτηρισμό του ως domiciled or non-domiciled. Για τον καθορισμό της κατοικίας κάποιου ατόμου ως διαφορετικής από αυτή της κατοικίας καταγωγής συνυπολογίζονται και αξιολογούνται πολλοί και διαφορετικοί παράγοντες, οι οποίοι περιλαμβάνονται στο έντυπο Τ.Φ. 38 και το ερωτηματολόγιο το οποίο θα πρέπει να υποβάλλεται στις περιπτώσεις που άτομο αιτείται εξαίρεσης από την επιβολή Ε.Α.Ε. με βάση το κριτήριο εξαίρεσης (i) και (ii) της παραγράφου 6 ή του γεγονότος ότι δεν έχει κατοικία καταγωγής (domicile of origin) στη Δημοκρατία.
- v. Σύμφωνα με τον ορισμό της κατοικίας (domicile), που θέτει ο Ν.119(I)/2015 μια ορθολογιστική προσέγγιση της εξέτασης των προϋποθέσεων για να διαπιστωθεί εάν άτομο είναι domiciled ή non-domiciled κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, είναι ως ακολούθως:
 1. Ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για τουλάχιστον 17 από τα τελευταία 20 έτη;
 - ναι, τότε θεωρείται domiciled
 - όχι, τότε χρήζει περαιτέρω εξέτασης αν δύναται να θεωρηθεί non-domiciled
 2. Έχει κατοικία καταγωγής (domicile of origin) στην Κύπρο;
 - όχι τότε θεωρείται non-domiciled
 - ναι, τότε χρήζει περαιτέρω εξέτασης αν δύναται να θεωρηθεί non-domiciled
 3. Ήταν μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου για την περίοδο 1995-2014;
 - ναι, τότε θεωρείται non-domiciled
 - όχι, τότε χρήζει περαιτέρω εξέτασης αν δύναται να θεωρηθεί non-domiciled με το κριτήριο (i)
 4. Έχει κατοικία επιλογής (domicile of choice) σε άλλη χώρα την οποία διατηρεί μέχρι και το εξεταζόμενο φορολογικό έτος;
 - όχι, τότε θεωρείται domiciled
 - ναι, τότε χρήζει περαιτέρω εξέτασης αν δύναται να θεωρηθεί non-domiciled με το κριτήριο (i)
 5. Ήταν μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου για οποιαδήποτε περίοδο 20 και πλέον συνεχόμενων ετών πριν το εξεταζόμενο φορολογικό έτος;
 - όχι, τότε θεωρείται domiciled
 - ναι, τότε θεωρείται non-domiciled

Τα πιο πάνω ερωτήματα παρουσιάζονται ως διάγραμμα ροής στο Παράρτημα 1, ενώ παραδείγματα εφαρμογής της νομοθεσίας παρατίθενται στο Παράρτημα 2.

8. ΑΝΤΙΚΑΤΑΧΡΗΣΤΙΚΗ ΠΡΟΝΟΙΑ

Ο Ν.119(I)/2015 θεσπίζει πρόνοια, ώστε να αποφεύγεται η κατάχρηση του καθεστώτος non domicile.

Σύμφωνα με την αντικαταχρηστική πρόνοια, όταν άτομο, που είναι domicile μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία σε άλλο άτομο, που είναι non-domiciled και το οποίο είναι σύζυγος ή συγγενής του ή συγγενής της /του συζύγου του μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας και ο Έφορος Φορολογίας κρίνει ότι ο βασικός σκοπός ή ένας από τους βασικούς σκοπούς της μεταβίβασης είναι η αποφυγή

καταβολής ΕΑΕ, τότε το εισόδημα που προκύπτει από τα μεταβιβασθέντα περιουσιακά στοιχεία, υπόκειται σε ΕΑΕ η οποία εισπράττεται είτε από το άτομο, που μεταβίβασε είτε από το άτομο, που έλαβε τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία.

Με βάση την πιο πάνω διάταξη, όπου εντοπίζεται περίπτωση μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων προς συγγενικό πρόσωπο το οποίο είναι non-domiciled με βασικό σκοπό ή ένα από τους κύριους σκοπούς, να είναι η εκμετάλλευση της μη υποχρέωσης καταβολής ΕΑΕ, τότε δεν εφαρμόζεται η απαλλαγή του καθεστώτος του non-domiciled.

9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΕΤΑΣΗΣ

Οι νομοθετικές ρυθμίσεις για τους non-domiciled χορηγούν σημαντική απαλλαγή από την υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ και ο φορολογούμενος επωμίζεται με το βάρος της απόδειξης ότι θεωρείται non-domiciled.

Τα στοιχεία που μπορεί να ζητούνται κατά την κρίση του λειτουργού, που εξετάζει κατά πόσο άτομο είναι domiciled ή non-domiciled, είναι μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα –

- Για σκοπούς διαπίστωσης της κατοικίας καταγωγής (domicile of origin)-
 - Πιστοποιητικό γέννησης του ατόμου
 - Πιστοποιητικό γέννησης του πατέρα ή της μητέρας, αναλόγως
 - Έγγραφα που δεικνύουν τον τόπο και την περίοδο μόνιμης διαμονής των γονέων (π.χ. διαβατήρια, πιστοποιητικά και αποδείξεις διαμονής, έγγραφα εργοδότησης κατά το χρόνο γέννησης του τέκνου)
 - Οποιοδήποτε άλλο έγγραφο ή έγγραφα τα οποία μπορούν να αποδείξουν την κατοικία καταγωγής (domicile of origin)
 - Για σκοπούς διαπίστωσης –
 - i. της κατοικίας επιλογής (domicile of choice)
 - ii. της περιόδου των 20 συνεχόμενων ετών ως μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου, αναφορικά με το κριτήριο (i) και (ii)
 - iii. της διαπίστωσης των 17 ετών από τα τελευταία 20 έτη ως μη φορολογικός κάτοικος
 - να χρησιμοποιούνται ως αποδεικτικά στοιχεία τα έγγραφα που τεκμηριώνουν ότι άτομο είναι μη φορολογικός κάτοικος, π.χ.
 - Πιστοποιητικά και έγγραφα από φορολογικές αρχές άλλων χωρών
 - Πιστοποιητικά και έγγραφα από τοπικές αρχές άλλων χωρών
 - Έγγραφα και λογαριασμοί από οργανισμούς κοινής ωφελείας άλλων χωρών, που παρέχουν υπηρεσίες τηλεφωνίας, ρεύματος κλπ.
 - Έγγραφα εργοδότησης σε άλλη χώρα και πιστοποιητικά εισφορών σε αντίστοιχο ταμείο κοινωνικών ασφαλίσεων άλλης χώρας.
 - Πιστοποιητικά και έγγραφα, που αποδεικνύουν την περίοδο διαμονής του στην Κύπρο, όπως πιο πάνω.
- (τα πιο πάνω στοιχεία δεν είναι εξαντλητικά)

10. ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ

1. ΔΗΛΩΣΗ ΓΙΑ ΕΞΑΙΡΕΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΠΟΚΟΠΗ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΑΜΥΝΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΥΝΑ (Έντυπο Τ.Φ.624/ΦΠ)

Άτομο που εξαιρείται της υποχρέωσης καταβολής ΕΑΕ, συμπληρώνει το Έντυπο Τ.Φ.624/ΦΠ (ως η σημείωση 5 στο έντυπο) και το υποβάλλει στον οργανισμό από τον οποίο λαμβάνει τόκους, μερίσματα ή ενοίκια, ώστε να μην του παρακρατείται ΕΑΕ από τα εν λόγω εισοδήματα.

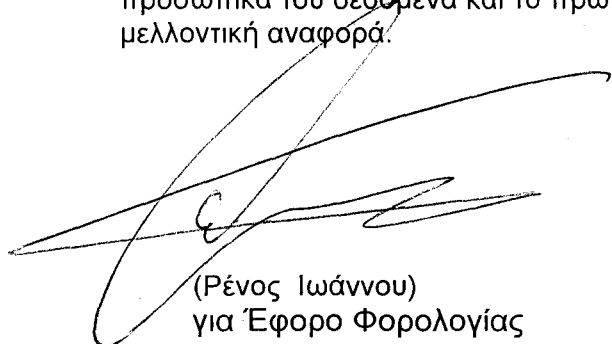
2. ΔΗΛΩΣΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΓΙΑ ΣΚΟΠΟΥΣ ΕΞΑΙΡΕΣΗΣ ΑΠΟ Ε.Α.Ε. (Έντυπο Τ.Φ.38)

Για σκοπούς ενημέρωσης της φορολογικής βάσης του Τμήματος Φορολογίας για την εξαίρεση φυσικού προσώπου από την υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ ως non-domiciled, ο ενδιαφερόμενος

φορολογούμενος συμπληρώνει το Έντυπο Τ.Φ.38 μαζί με το σχετικό ερωτηματολόγιο και το παραδίδει στον Κλάδο Διαχείρισης Δηλώσεων στα κατά τόπους επαρχιακά γραφεία του Τμήματος Φορολογίας.

Επισημαίνεται ότι η πιο πάνω δήλωση δεν θα ενσωματώνεται στη φορολογική δήλωση εισοδήματος, αλλά θα υποβάλλεται ξεχωριστά από τον ενδιαφερόμενο ανά τριετία σε περίπτωση, που επικαλείται το κριτήριο (i) της παραγράφου 6 (domicile of choice) ή κατά το χρόνο που θα εγκαταλείψει την κατοικία επιλογής στην άλλη χώρα ή θα καταστεί κάτοικος της Δημοκρατίας (domiciled) βάση του κριτηρίου των 17 ετών από τα τελευταία 20.

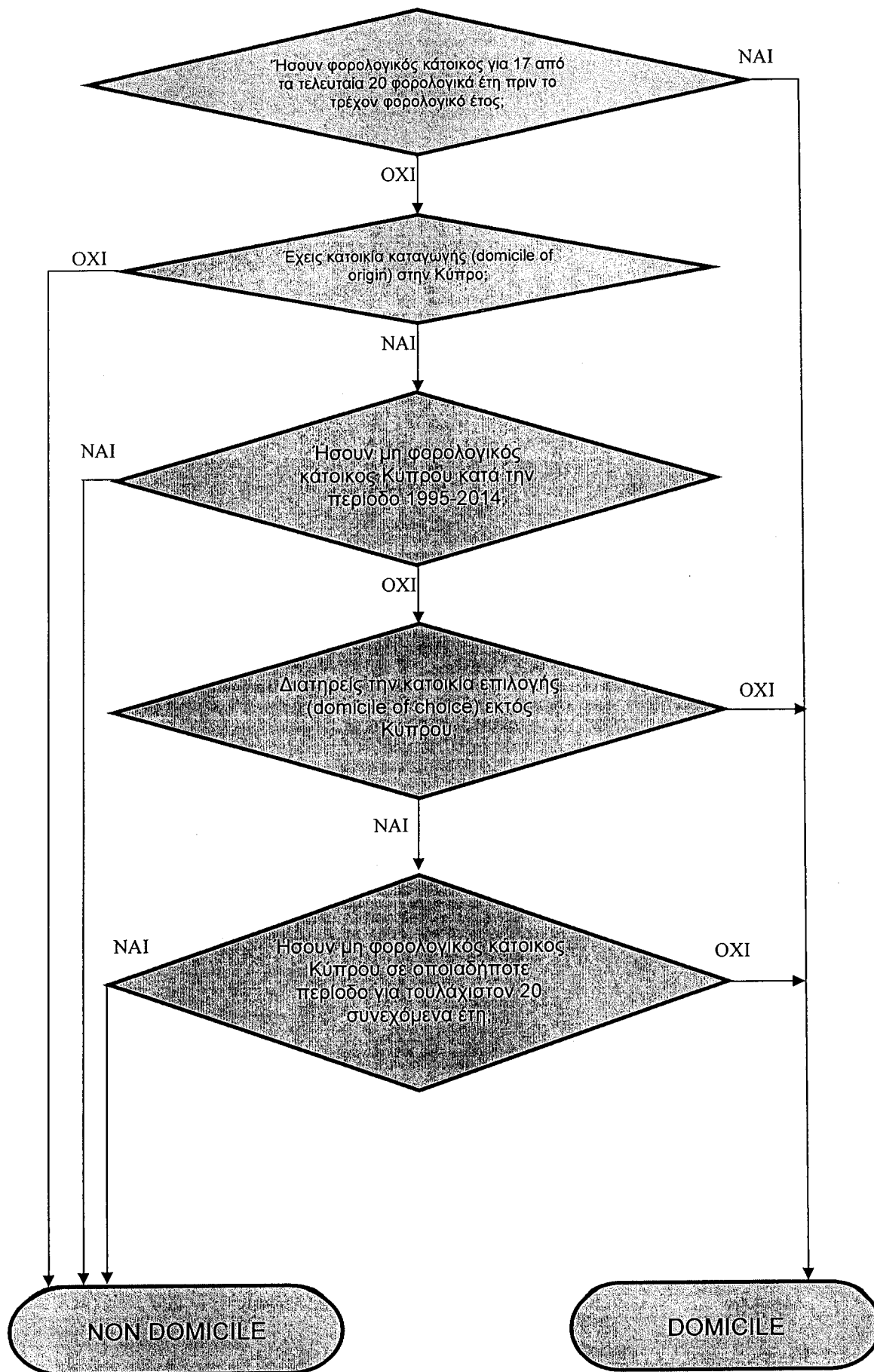
Η πιο πάνω δήλωση μαζί με το ερωτηματολόγιο θα εξετάζονται κατά την υποβολή τους από αρμόδιο λειτουργό και αφού γίνει αποδεκτή ή απορριφθεί με την έγκριση του Επαρχιακού Προϊστάμενου, θα ενημερώνεται ο φορολογούμενος με επιστολή, θα επικαιροποιούνται τα προσωπικά του δεδομένα και το πρωτότυπο θα τοποθετείται σε ξεχωριστό αρχείο του Τμήματος για μελλοντική αναφορά.



(Ρένος Ιωάννου)
για Έφορο 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 Τραπεζών Κύπρου
9. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών
10. The Institute of Financial Accountants
11. Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
12. Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών

**ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΡΟΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ
DOMICILE/NON-DOMICILE**

ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Παράδειγμα 1

- Άτομο φορολογικός κάτοικος Κύπρου έχει εισπράξει τόκους κατά το φορολογικό έτος 2016.
 - Ο πατέρας του και ο ίδιος δεν έχουν κατοικία καταγωγής (domicile of origin) στην Κύπρο
 - Έγινε και συνέχισε να είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου από το 2000.
- Για να διαπιστωθεί εάν εξαιρείται από την υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ, πρέπει να εξεταστεί το κριτήριο των 17 ετών.

Από τα τελευταία 20 έτη πριν το εξεταζόμενο φορολογικό έτος (1996-2015), ήταν φορολογικός κάτοικος από το 2000 μέχρι το 2015, δηλαδή 16 έτη. Οπότε για το 2016 θεωρείται ότι δεν έχει κατοικία (domicile) στην Κύπρο και εξαιρείται της υποχρέωσης καταβολής ΕΑΕ για τους τόκους που εισέπραξε. Το επόμενο φορολογικό έτος 2017, θα έχει συμπληρώσει 17 έτη (2000-2016) από τα τελευταία 20 έτη και θα έχει υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ στα εισοδήματα του 2017, εφόσον θα είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου για το 2017.

Παράδειγμα 2

- Άτομο είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου κατά το φορολογικό έτος 2017.
 - Ο ίδιος και ο πατέρας του είχαν γεννηθεί στην Κύπρο και έχουν την κατοικία καταγωγής (domicile of origin) στην Κύπρο,
 - αλλά κατά την περίοδο 1995-2014 (20 και πλέον συνεχόμενα έτη αμέσως πριν από το 2015) ήταν μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου.
- Οπότε εξαιρείται της υποχρέωσης καταβολής ΕΑΕ για το 2017 με βάση το κριτήριο (ii), της παραγράφου 6.

Παράδειγμα 3

- Άτομο έχει εισπράξει τόκους κατά το φορολογικό έτος 2016.
 - Έγινε φορολογικός κάτοικος Κύπρου από το 2015 και εντεύθεν.
 - Ο ίδιος και ο πατέρας του είχαν γεννηθεί στην Κύπρο και είχαν την κατοικία καταγωγής (domicile of origin) στην Κύπρο,
 - αλλά κατά την περίοδο 1995-2014 (20 συνεχόμενα έτη αμέσως πριν από το 2015) ήταν μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου. Οπότε θεωρείται ότι δεν έχει κατοικία στην Κύπρο.
- Θα εξαιρείται της υποχρέωσης καταβολής ΕΑΕ μέχρι να συμπληρώσει 17 από τα τελευταία 20 έτη ως φορολογικός κάτοικος Κύπρου και θα παύσει η εξαίρεση κατά το 18ο έτος. Οπότε θα δικαιούται της εξαίρεσης από το 2015 μέχρι 2031, ενώ το 2032 θα έχει υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ, εφόσον παραμείνει φορολογικός κάτοικος Κύπρου τα έτη 2017-2032.

Παράδειγμα 4

- Άτομο έχει εισπράξει τόκους κατά το φορολογικό έτος 2017.
- Ο πατέρας του είχε κατ' αρχήν κατοικία καταγωγής τη Κύπρο, αλλά όταν γεννήθηκε ο γιος του (το υπό αναφορά άτομο) το 1970, ο πατέρας είχε ήδη επιλέξει κατοικία (domicile of choice) σε άλλη χώρα.
- Κατά την περίοδο 1970-2002 (32 συνεχόμενα έτη) το άτομο ήταν μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου, ενώ από το 2003 έγινε και συνέχισε να είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου.
- ▶ Το άτομο θεωρείται ότι έχει κατοικία καταγωγής (domicile of origin) σε άλλη χώρα, γιατί όταν γεννήθηκε, ο πατέρας του είχε κατοικία στην άλλη χώρα.

Το άτομο δε θεωρείται domicile και δεν έχει υποχρέωση καταβολής ΕΑΕ. Θα έχει υποχρέωση, όταν συμπληρώσει 17 έτη από τα τελευταία 20 ως φορολογικός κάτοικος Κύπρου, δηλαδή το 2020 αν συνεχίσει να είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου μέχρι τότε.

Παράδειγμα 5

- Άτομο είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου κατά το φορολογικό έτος 2017,
- Ο ίδιος και ο πατέρας του είχαν κατοικία καταγωγής την Κύπρο,
- Το άτομο δηλώνει κατοικία επιλογής (domicile of choice) σε άλλη χώρα για το έτος 2017.
- Διέμενε στην πιο πάνω ξένη χώρα από το 1970 μέχρι και το 1992.
- Κατά την περίοδο 1993-2011 (19 συνεχόμενα έτη) ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου, ενώ κατά την περίοδο 2012-2016 ήταν μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου.
- ▶ Εξαιρείται της υποχρέωσης καταβολής ΕΑΕ για το 2017, εάν αποδείξει ότι κατά την περίοδο 1993-2011 ή/και την περίοδο 2012-2016, που ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου η κατοικία επιλογής (domicile of choice) διατηρείτο στην άλλη χώρα. Θα πρέπει να υποβάλει το έντυπο Τ.Φ. 624/ΦΠ στον Οργανισμό από το οποίο λαμβάνει μερίσματα, τόκους ή ενοίκια και παράλληλα Τ.Φ.38 στο Τμήμα Διαχείρισης Δηλώσεων στο Τμήμα Φορολογίας, ανά τριετία ή μόλις εγκαταλείψει την κατοικία επιλογής του στην άλλη χώρα.

Παράδειγμα 6

- Άτομο έχει πιστωθεί με τόκους στις 30/6/2015 και 31/12/2015.
- Η κατοικία καταγωγής του είναι σε άλλη χώρα.
- Εγκαταστάθηκε στη Κύπρο από το 2013 και έκτοτε διαμένει συνεχώς στη Κύπρο.
- ▶ Το άτομο αυτό θα πληρώσει Ε.Α.Ε. επί των τόκων, που πιστώθηκε στις 30.6.2015 καθότι ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου μέχρι της 16/7/2015, που ίσχυε το προηγούμενο φορολογικό καθεστώς. Για τους τόκους, που πιστώθηκε στις 31/12/2015 δεν θα πληρώσει Ε.Α.Ε καθότι δεν έχει κατοικία στη Κύπρο (non-domicile status)

Παράδειγμα 7

- Άτομο έχει κατοικία καταγωγής στην Κύπρο.
- Γεννήθηκε το 1965 και ζούσε στη Κύπρο μέχρι το 1979.
- Ήταν φορολογικός κάτοικος Αγγλίας κατά την περίοδο 1980-2008 και

- από το 2009 έγινε φορολογικός κάτοικος Κύπρου και διαμένει με την οικογένειά του σε ιδιόκτητη οικία.
- ▶ Στην περίπτωση αυτή, για να καθοριστεί κατά πόσο το άτομο μπορεί να θεωρηθεί non-domiciled για το φορολογικό έτος 2016 και να εξαιρεθεί της υποχρέωσης καταβολής ΕΑΕ πρέπει να εξεταστούν τα ακόλουθα –
 - Ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για τουλάχιστον 17 από τα τελευταία 20 έτη;
 - Ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για 7 έτη μόνο (2009-2015), από τα τελευταία 20 πριν το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, οπότε δυνατόν να θεωρηθεί non-domiciled.
 - Έχει την κατοικία καταγωγής (domicile of origin) στην Κύπρο;
 - Έχει την κατοικία καταγωγής (domicile of origin) στην Κύπρο, οπότε θα πρέπει να εξεταστεί αν μπορεί να θεωρηθεί ως non-domiciled σύμφωνα με τις πρόνοιες των κριτηρίων (i) και (ii).
 - Ήταν μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου για περίοδο τουλάχιστον είκοσι (20) συνεχόμενων ετών, αμέσως πριν το φορολογικό έτος 2015 (κριτήριο (ii) της παραγράφου 6);
 - Όχι, διότι ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου από το 2009 μέχρι 2014, οπότε δεν πληροί την προϋπόθεση αυτή.
 - Θα πρέπει να εξεταστεί αν πληροί την προϋπόθεση του κριτηρίου (i). Σύμφωνα με το κριτήριο (i), μπορεί να θεωρηθεί non-domiciled, εάν –
 - 1^ο - διατηρεί (μέχρι σήμερα) την κατοικία επιλογής (domicile of choice) εκτός Κύπρου, και
 - 2^ο – δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για οποιαδήποτε περίοδο τουλάχιστον 20 συνεχόμενων ετών, πριν από το εξεταζόμενο φορολογικό έτος

Το 2ο σημείο πληρείται καθότι δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου κατά την περίοδο 1980-2008. (20 και πλέον συνεχόμενα έτη όπως απαιτεί το κριτήριο (i)) της παραγράφου 6.

Το 1ο σημείο δυνατόν να μη πληρείται, γιατί φαίνεται πως δεν διατηρεί την κατοικία επιλογής (domicile of choice) στην Αγγλία, εφόσον είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου τα 8 τελευταία έτη. Συνεπώς, το άτομο φαίνεται να επανέκτησε την κατοικία καταγωγής του (domicile of origin) στην Κύπρο με την εγκατάσταση της κατοικίας στην Κύπρο, με πρόθεση μόνιμης ή επ' αόριστο διαμονής. Αυτό θα πρέπει όμως, να διαπιστωθεί μέσα από την υποβολή του Τ.Φ. 38 και του σχετικού ερωτηματολογίου το οποίο θα πρέπει να υποβάλλεται και να αξιολογείται ανα τριετία, σε ότι αφορά την παρούσα περίπτωση.