



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακέλου: 05.13.001

Αρ. Εγκυκλίου: 2017/4



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

22 Μαρτίου 2017

Προς όλο το προσωπικό

**Ενσωματωμένο εισόδημα (embedded income) επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου.**

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ τα ακόλουθα:

- Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου (Ν.118(I)/2002), -
- (i) η έκπτωση του άρθρου 9(1)(ε)[όγδοη επιφύλαξη] χορηγείται στο ενσωματωμένο εισόδημα που προκύπτει από την εμπορική χρήση επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου, και
  - (ii) η έκπτωση του άρθρου 9(1)(κ) χορηγείται στο ενσωματωμένο εισόδημα που απορρέει από την πώληση προϊόντων, υπηρεσιών ή από τη χρήση διαδικασιών που σχετίζονται άμεσα με επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο.

Σημειώνεται ότι το «επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο» καθορίζεται στους περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία) Κανονισμούς του 2016 (Κ.Δ.Π.336/2016).

Σε περίπτωση που υποβάλλεται δήλωση εισοδήματος στην οποία καταχωρείται η χορήγηση έκπτωσης 80% βάσει των πιο πάνω διατάξεων αναφορικά με ενσωματωμένο εισόδημα, θα πρέπει η δήλωση του φορολογούμενου να βασίζεται σε μελέτη τιμολόγησης ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing study) η οποία να υποστηρίζει το επίπεδο του ενσωματωμένου εισοδήματος και η οποία θα πρέπει να υποβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας αν ζητηθεί. Η εν λόγω μελέτη θα πρέπει να ετοιμάζεται σύμφωνα με τις μεθοδολογίες των Κατευθυντήριων Γραμμών για τις Τιμές Ενδοομιλικών Συναλλαγών του ΟΟΣΑ (Methodologies of the OECD's Transfer Pricing Guidelines), όπως εγκρίθηκαν από τον ΟΟΣΑ στις 23 Μαΐου 2016.

(Γ. Τσαγκάρης)  
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποιήσεις:

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

11. Σύνδεσμο Εταιρικών Πρωτοκλήσεων Διημερησίων Λογιστών