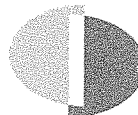




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 05.13.012
Αρ. Τηλ.: 22601902
Αρ. Φαξ: 22661243

3 Σεπτεμβρίου 2018

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 25 - Φόρος Εισοδήματος

Προς όλο το Φοροθετικό Προσωπικό

Φορολογική μεταχείριση μη επιστρεπτέων συνεισφορών κεφαλαίου (Non-return capital contributions –NRCCs) σε εταιρείες μη φορολογικούς κάτοικους στην Δημοκρατία

Με την παρούσα εγκύκλιο διευκρινίζεται η φορολογική μεταχείριση των εισφορών κεφαλαίου χωρίς την έκδοση μετοχών εις αντάλλαγμα (Non-return capital contributions – NRCCs) σε εταιρείες μη φορολογικούς κάτοικους στην Δημοκρατία.

Οι διατάξεις του Άρθρου 33 Του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002 όπως τροποποιήθηκε, δεν εφαρμόζονται για τα χρεωστικά ή τα πιστωτικά υπόλοιπα που δημιουργούνται από μη επιστρεπτές συνεισφορές κεφαλαίου σε εταιρείες μη φορολογικούς κάτοικους στην Δημοκρατία, νοουμένου ότι πληρούνται δεόντως όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις, με πλήρη τεκμηρίωση:

(α) Το πρόσωπο που συνεισφέρει δεν έχει νόμιμο δικαίωμα να ζητήσει αποπληρωμή του ποσού που καταβλήθηκε για την μη επιστρεπτέα συνεισφορά κεφαλαίου, οποιανδήποτε στιγμή.

(β) Η αποπληρωμή της μη επιστρεπτέας συνεισφοράς κεφαλαίου είναι δυνατή μόνο μέσω της μείωσης κεφαλαίου ή μέσω διάλυσης/εκκαθάρισης του αποδέκτη, στα πλαίσια του σχετικού νομοθετικού πλαισίου του αποδέκτη. Σε περίπτωση όμως όπου οι νόμοι στη δικαιοδοσία της λήπτριας εταιρίας δεν καθιστούν αναγκαία την μείωση κεφαλαίου για επιστροφή του κεφαλαίου, τότε η προϋπόθεση αυτή δεν ισχύει, νοουμένου ότι ο φορολογούμενος θα πρέπει να προσκομίσει τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία. Τα αποδεικτικά στοιχεία θα πρέπει να υποστηρίζουν ότι οι νόμοι της δικαιοδοσίας της λήπτριας εταιρίας δεν καθιστούν αναγκαία τη μείωση κεφαλαίου για την αποπληρωμή του κεφαλαίου.

(γ) Η αποπληρωμή της μη επιστρεπτέας συνεισφοράς κεφαλαίου δεν πραγματοποιείται νωρίτερα από τα δύο έτη από το τέλος του φορολογικού έτους κατά το οποίο πραγματοποιήθηκε η μη επιστρεπτέα συνεισφορά κεφαλαίου.

(δ) Το πρόσωπο που συνεισφέρει έχει άμεση συμμετοχή στο κεφάλαιο του αποδέκτη.

(ε) Ο αποδέκτης δεν λαμβάνει φορολογική ελάφρυνση στη σχετική δικαιοδοσία για νοητές δαπάνες ως συνέπεια των μη επιστρεπτέων συνεισφορών κεφαλαίου.

Όταν συντρέχουν όλες οι παραπάνω προϋποθέσεις, το ποσό που συνεισφέρεται ως μη επιστρεπτέα συνεισφορά κεφαλαίου θεωρείται ότι αποτελεί μέρος των περιουσιακών

στοιχείων που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση για τους σκοπούς της εφαρμογής των διατάξεων των Άρθρων 9 και 11 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου 118(I)/2002 όπως τροποποιήθηκε· ως εκ τούτου ο περιορισμός των εξόδων που σχετίζονται με τη μη επιστρεπτέα συνεισφορά κεφαλαίου καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές.

Επισημαίνεται ότι δεν επιτρέπεται η αφαίρεση των τεκμαιρόμενων εξόδων που σχετίζονται με τη χρηματοδότηση των μη επιστρεπτέων συνεισφορών κεφαλαίου.

Η παρούσα εγκύκλιος ισχύει από την 1^η Ιανουαρίου 2017 για όλες τις μη επιστρεπτέες συνεισφορές κεφαλαίου σε εταιρείες μη φορολογικούς κάτοικους στην Δημοκρατία που υφίσταντο την 1^η Ιανουαρίου 2017 και μετέπειτα.

Σημειώνεται επίσης ότι οποιαδήποτε φορολογική γνωμάτευση που αφορά μη επιστρεπτέα συνεισφορά κεφαλαίου σε εταιρεία μη φορολογικό κάτοικο στην Δημοκρατία, που δεν έχει εκδοθεί βάσει της παρούσας εγκυκλίου, δεν θα ισχύει από την 1^η Ιανουαρίου 2017 για ολόκληρο ή το μέρος της γνωμάτευσης σχετικά με την εν λόγω μη επιστρεπτέα συνεισφορά κεφαλαίου.



Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποιήσεις:

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