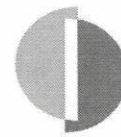




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Αρ. Φακ.: 05.13.001.002



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

**Ερμηνευτική Εγκύκλιος 51 – Φόρος Εισοδήματος
Έκτακτη Αμυντική Εισφορά**

26 Αυγούστου 2021

Προς όλο Προσωπικό

Εφαρμογή των φορολογικών κινήτρων για μείωση ενοικίων, ενόψει κατάστασης COVID19, που προνοείται –

- στο άρθρο 3(2)(δ) του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου Ν.117(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε
- στο άρθρο 9Ε(2) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε

Πληροφορείστε ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις των πιο πάνω άρθρων, παραχωρείται απαλλαγή από την έκτακτη αμυντική εισφορά και πίστωση φόρου εισοδήματος, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2021.

Επισημαίνεται ότι, η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 43, με ημερομηνία 3 Ιουνίου 2020, η οποία αφορούσε στην εφαρμογή του άρθρου 9Ε(1) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε, για το φορολογικό έτος 2020, διαφοροποιείται, αναφορικά με την εφαρμογή των φορολογικών κινήτρων για μείωση ενοικίων εντός του φορολογικού έτους 2021, ως προς τα εξής:

- i. Η πίστωση φόρου εισοδήματος εφαρμόζεται μόνο για μείωση ενοικίων που υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά και όχι σε μισθώματα ή δικαιώματα χρήσης που δεν υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά.
- ii. Η μείωση ενοικίων πρέπει να αφορά ακίνητη ιδιοκτησία όπου στεγάζονται επιχειρήσεις των οποίων η λειτουργία αναστάληκε με βάση το περί Λοιμοκαθάρσεως (Καθορισμός Μέτρων για Παρεμπόδιση της Εξάπλωσης του Κορωνοϊού COVID-19) Διάταγμα (Αρ.2) του 2021.
- iii. Η μείωση των ενοικίων πρέπει να εμπίπτει εντός της περιόδου από την 1^η Ιανουαρίου 2021 μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021.
- iv. Τα ενοίκια που έχουν υποστεί μείωση, απαλλάσσονται από την έκτακτη αμυντική εισφορά, για περίοδο που δεν υπερβαίνουν τους τρεις μήνες

Με την έκδοση της παρούσας, η Εφαρμοστική Οδηγία 14/2021 με ημερομηνία 10 Μαΐου 2021, αποσύρεται.

(Γιώργος Παντελής)
*Γενικός Διευθυντής
Υπουργείου Οικονομικών

**ασκώντας τις εξουσίες του Εφόρου Φορολογίας με βάση τον Νόμο Ν.116(Ι)/2021*

Κοινοποιήσεις:

Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας

Γενική Λογίστρια

Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου

Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο

Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου

Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου

Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών

Cyprus Investment Funds Association

The Institute of Financial Accountants