



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Ε.Πρ. 5.13.01
Αρ. Εγκυκλίου: 2008/3

Τμήμα
Εσωτερικών
Προσόδων
Inland
Revenue
Department



ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ
1472 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

5 Μαΐου 2008

Προς όλο το Φοροθετικό Προσωπικό

ΤΟΚΟΙ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΑΪΛΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΦΗΜΗ ΚΑΙ ΠΕΛΑΤΕΙΑ, ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ κλπ)

Οι δαπάνες που πραγματοποιεί μια επιχείρηση για την απόκτηση άυλων στοιχείων πάγιου ενεργητικού από **ανεξάρτητους τρίτους** (μή συνδεδεμένα πρόσωπα όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 33 του Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου) για τα οποία δεν παραχωρούνται εκπτώσεις σύμφωνα με το άρθρο 9(1)(ε) του Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου N118(I)/2002 όπως τροποποιήθηκε, όπως φήμη και πελατεία-εμπορική εύνοια, εμπορική επωνυμία κλπ, θεωρούνται ως στοιχεία ενεργητικού τα οποία χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση.

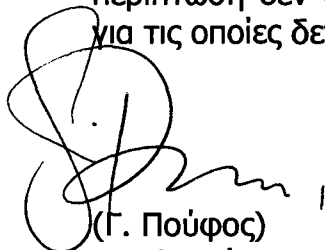
Ως αποτέλεσμα, οι τόκοι που καταβάλλει η επιχείρηση και αναλογούν σε αυτά τα στοιχεία ενεργητικού, επιτρέπονται ως αφαίρεση στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος. Οι τόκοι επιτρέπονται βεβαίως και για τα άυλα στοιχεία ενεργητικού για τα οποία παραχωρούνται εκπτώσεις σύμφωνα με το άρθρο 9(1)(ε) του Νόμου.

Τονίζεται όμως ότι, η πιο πάνω μεταχείριση δεν ισχύει στις περιπτώσεις που τα άυλα στοιχεία αποκτούνται δια αγοράς από συνδεδεμένα πρόσωπα, ούτε και κατά τη μετατροπή επιχείρησης από τον ιδιοκτήτη της σε εταιρεία έναντι αντιπαροχής.

Η πιο πάνω μεταχείριση δεν ισχύει επίσης αναφορικά με την αγορά «αέρα ακινήτου» (location goodwill) στο κόστος του οποίου εφαρμόζεται ο περιορισμός τόκων για περίοδο επτά ετών.

.../2

Η εγκύκλιος εφαρμόζεται από το φορολογικό έτος 2003 και εντεύθεν. Σε καμιά περίπτωση δεν θα ανοιχθούν υποθέσεις που έχουν εξεταστεί και διευθετηθεί και για τις οποίες δεν εκκρεμεί εμπρόθεσμη ένσταση.



(Γ. Πούφος)
Διευθυντής
Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Κοιν.:

1. Γενική Ελέγκτρια της Δημοκρατίας
2. Επίτροπο Διοικήσεως
3. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
4. Γενικό Λογιστή της Δημοκρατίας
5. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
6. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
7. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
8. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
9. The Institute of Financial Accountants
10. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών