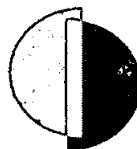




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ  
**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακέλου: 05.13.001  
13.36.002.009  
Αρ. Εγκυκλίου: 2016/12

16 Σεπτεμβρίου 2016

Προς όλο το Φοροθετικό Προσωπικό

**Απαλλαγή από την Έκτακτη Εισφορά για την Άμυνα**  
**τραπεζικών τόκων ναυτιλιακών εταιρειών,**  
**οι οποίες φορολογούνται με βάση το Σύστημα Φόρου Χωρητικότητας.**

Η παρούσα εγκύκλιος αποσκοπεί στην ενημέρωση αναφορικά με τους τραπεζικούς τόκους των ναυτιλιακών εταιρειών που φορολογούνται με βάση το Σύστημα Φόρου Χωρητικότητας, από την υποχρέωση για καταβολή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα.

**1. ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ**

Η απαλλαγή των τόκων των ναυτιλιακών εταιρειών που φορολογούνται με βάση το Σύστημα Φόρου Χωρητικότητας, από οποιοδήποτε φόρο, προνοείται στα άρθρα 8(δ), 20(δ) και 30(δ) του περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές διατάξεις) Νόμου Ν.44(Ι)/2010, τα οποία προνοούν ότι «... δεν επιβάλλεται ή εισπράττεται οποιοσδήποτε φόρος, εκτός όπως προβλέπεται στον παρόντα Νόμο-

...

8(δ) εκτός από τόκους πάνω σε κεφάλαια που χρησιμοποιούνται για επένδυση, σε οποιοδήποτε τόκο σε κεφάλαιο κίνησης ή/και σε εισόδημα που αποκτά επιλέξιμος πλοιοκτήτης από σχετική επιλέξιμη ναυτιλιακή δραστηριότητα σε τραπεζικούς λογαριασμούς, εάν τέτοιο κεφάλαιο κίνησης ή εισόδημα χρησιμοποιείται για σκοπούς χρηματοδοτικούς ή/και για την εκμετάλλευση ή/και την συντήρηση του πλοίου.

...

20(δ) εκτός από τόκους πάνω σε κεφάλαια που χρησιμοποιούνται για επένδυση, σε οποιοδήποτε τόκο σε κεφάλαιο κίνησης ή/και σε εισόδημα που αποκτά επιλέξιμος ναυλωτής από σχετική επιλέξιμη ναυτιλιακή δραστηριότητα σε τραπεζικούς λογαριασμούς, εάν τέτοιο κεφάλαιο κίνησης ή/και εισόδημα χρησιμοποιείται για σκοπούς πληρωμής εξόδων που προκύπτουν από το ναυλοσύμφωνο.

...

30(δ) εκτός από τόκους πάνω σε κεφάλαια που χρησιμοποιούνται για επένδυση, σε οποιοδήποτε τόκο σε κεφάλαιο κίνησης ή/και σε εισόδημα που αποκτά επιλέξιμος διαχειριστής πλοίου από την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης πληρώματος ή/και υπηρεσιών τεχνικής διαχείρισης σε οποιοδήποτε επιλέξιμο πλοίο σε τραπεζικούς λογαριασμούς, εάν τέτοιο κεφάλαιο κίνησης ή/και εισόδημα χρησιμοποιείται για σκοπούς πληρωμής εξόδων που έχουν σχέση με τη διαχείριση αυτών των πλοίων.»

Ο περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές διατάξεις) Νόμου Ν.44(Ι)/2010 δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 14.5.2010 και τέθηκε σε ισχύ από 1.1.2010 μέχρι 31.12.2019.

## 2. ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

### (α) Προϋποθέσεις παραχώρησης της φορολογικής απαλλαγής

Η φορολογική απαλλαγή που προνοείται στα άρθρα 8(δ), 20(δ) και 30(δ) του περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές διατάξεις) Νόμου Ν.44(Ι)/2010, αφορά απαλλαγή από οποιοδήποτε φόρο, περιλαμβανομένου φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς για την άμυνα, των τόκων που λαμβάνουν ή πιστώνονται οι επιλέξιμοι πλοιοκτήτες, ναυλωτές και διαχειριστές πλοίων σε:

- (i) τραπεζικούς λογαριασμούς οι οποίοι χρησιμοποιούνται ως κεφάλαιο κίνησης, ή
- (ii) τραπεζικούς λογαριασμούς, των οποίων τα κατατιθέμενα κεφάλαια συνιστούν αποκλειστικά εισόδημα από επιλέξιμη ναυτιλιακή δραστηριότητα,

με την προϋπόθεση ότι οι συγκεκριμένοι τραπεζικοί λογαριασμοί χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση της επιλέξιμης ναυτιλιακής δραστηριότητας των δικαιούχων τους.

Σε καμία περίπτωση η φορολογική απαλλαγή παραχωρείται σε τόκους πάνω σε κεφάλαια που χρησιμοποιούνται για επενδυτικούς σκοπούς ή για κεφάλαια που χρησιμοποιούνται για οποιοδήποτε άλλο λόγο πέραν της χρηματοδότησης επιλέξιμης ναυτιλιακής δραστηριότητας, έστω και αν τα κεφάλαια αυτά προέρχονται από εισόδημα επιλέξιμης ναυτιλιακής δραστηριότητας.

Περαιτέρω, η φορολογική απαλλαγή δεν παραχωρείται σε τόκους τραπεζικών λογαριασμών, των οποίων ο δικαιούχος δεν είναι επιλέξιμος πλοιοκτήτης, ναυλωτής ή διαχειριστής πλοίου.

Στην περίπτωση τόκων, οι οποίοι δεν απαλλάσσονται του φόρου βάσει των άρθρων 8(δ), 20(δ) και 30(δ) του περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές διατάξεις) Νόμου Ν.44(Ι)/2010, εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε και του περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου Ν.117(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε.

### (β) Τραπεζικοί λογαριασμοί των οποίων οι τόκοι απαλλάσσονται του φόρου βάσει των άρθρων 8(δ), 20(δ) και 30(δ) του περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές διατάξεις) Νόμου Ν.44(Ι)/2010.

Οι τόκοι που απαλλάσσονται από την καταβολή φόρου βάσει των άρθρων 8(δ), 20(δ) και 30(δ) του περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές διατάξεις) Νόμου Ν.44(Ι)/2010, αφορούν τόκους που πιστώνονται στους ακόλουθους τραπεζικούς λογαριασμούς:

- (i) Τρεχούμενοι λογαριασμοί των επιλέξιμων στο σύστημα φόρου χωρητικότητας πλοιοκτητών, ναυλωτών και διαχειριστών πλοίων.
- (ii) Οποιοδήποτε τραπεζικοί λογαριασμοί, περιλαμβανομένων και λογαριασμών καταθέσεων των επιλέξιμων πλοιοκτητών, ναυλωτών και διαχειριστών πλοίων, στους οποίους τα κατατιθέμενα κεφάλαια συνιστούν αποκλειστικά εισόδημα από επιλέξιμη ναυτιλιακή δραστηριότητα.
- (iii) Τρεχούμενοι λογαριασμοί στο όνομα Εταιρειών Ειδικού Σκοπού που συστήνονται με σκοπό τη διαχείριση επιλέξιμων ναυτιλιακών εισοδημάτων και με δικαιούχους (beneficiaries) τους ίδιους τους επιλέξιμους πλοιοκτήτες, ναυλωτές και διαχειριστές πλοίων.

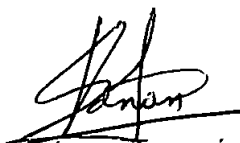
- (iv) Οποιοιδήποτε τραπεζικοί λογαριασμοί, περιλαμβανομένων και λογαριασμών καταθέσεων στο όνομα Εταιρειών Ειδικού Σκοπού που συστήνονται με σκοπό τη διαχείριση επιλέξιμων ναυτιλιακών εισοδημάτων, στους οποίους τα κατατιθέμενα κεφάλαια συνιστούν αποκλειστικά εισόδημα από επιλέξιμη ναυτιλιακή δραστηριότητα και με δικαιούχους (beneficiaries) τους ίδιους τους επιλέξιμους πλοιοκτήτες, ναυλωτές και διαχειριστές πλοίων.
- (v) Εξαιρέση των τόκων που απαλλάσσονται του φόρου βάσει των άρθρων 8(δ), 20(δ) και 30(δ) του περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές διατάξεις) Νόμου Ν.44(Ι)/2010 από την παρακράτηση έκτακτης εισφοράς για την άμυνα.

Για σκοπούς εξαιρέσης των επιλέξιμων πλοιοκτητών, ναυλωτών και διαχειριστών πλοίων από την παρακράτηση έκτακτης εισφοράς για την άμυνα σε τόκους τραπεζικών λογαριασμών, οι οποίοι απαλλάσσονται του φόρου βάσει των άρθρων 8(δ), 20(δ) και 30(δ) του περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές διατάξεις) Νόμου Ν.44(Ι)/2010, ο επιλέξιμος πλοιοκτήτης, ναυλωτής ή διαχειριστής πλοίου, θα πρέπει να υποβάλλει στο τραπεζικό ίδρυμα, στο οποίο διατηρούνται οι σχετικοί τραπεζικοί λογαριασμοί τη «Δήλωση για εξαιρέση νομικού προσώπου από την αποκοπή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα» (έντυπο Τ.Φ.624/ΝΠ) ή τη «Δήλωση για εξαιρέση φυσικού προσώπου από την αποκοπή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα» (έντυπο Τ.Φ.624/ΦΠ), ανάλογα.

Στην εν λόγω Δήλωση, θα πρέπει να περιλαμβάνονται μόνο οι τραπεζικοί λογαριασμοί, το κεφάλαιο των οποίων, στο σύνολό του πληροί τις προϋποθέσεις παραχώρησης της απαλλαγής από το φόρο σύμφωνα με τα άρθρα 8(δ), 20(δ) και 30(δ) του περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές διατάξεις) Νόμου Ν.44(Ι)/2010, τόσο ως προς την προέλευσή του, όσο και προς τη διάθεσή του.

Οι τραπεζικοί λογαριασμοί, το κεφάλαιο των οποίων δεν χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τους σκοπούς που ορίζουν τα άρθρα 8(δ), 20(δ) και 30(δ) του περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές διατάξεις) Νόμου Ν.44(Ι)/2010, ή/και δεν προέρχεται αποκλειστικά από εισόδημα επιλέξιμης ναυτιλιακής δραστηριότητας, δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στην πιο πάνω Δήλωση και θα γίνεται αποκοπή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα σύμφωνα με τις πρόνοιες του περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου Ν.117(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε. Στην περίπτωση που μέρος των κεφαλαίων που είναι κατατιθέμενα στους συγκεκριμένους τραπεζικούς λογαριασμούς πληροί τις προϋποθέσεις των άρθρων 8(δ), 20(δ) και 30(δ) του περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές διατάξεις) Νόμου Ν.44(Ι)/2010, ο επιλέξιμος πλοιοκτήτης, ναυλωτής ή διαχειριστής πλοίου δύναται να υποβάλει στο Τμήμα απαίτηση για επιστροφή της έκτακτης εισφοράς για την άμυνα που παρακρατήθηκε στο μέρος των τόκων που αναλογεί στα συγκεκριμένα κεφάλαια, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 35 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου Ν.4/78, όπως τροποποιήθηκε.

Στις περιπτώσεις τραπεζικών λογαριασμών στο όνομα Εταιρειών Ειδικού Σκοπού που συστήνονται με σκοπό τη διαχείριση επιλέξιμων ναυτιλιακών εισοδημάτων και με δικαιούχους (beneficiaries) τους ίδιους τους επιλέξιμους πλοιοκτήτες, ναυλωτές και διαχειριστές πλοίων η Δήλωση για εξαιρέση από την αποκοπή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα, θα πρέπει να συμπληρώνεται και να υποβάλλεται από τους ίδιους τους επιλέξιμους πλοιοκτήτες, ναυλωτές και διαχειριστές πλοίων και όχι από την Εταιρεία Ειδικού Σκοπού.



Τιάννης Τσαγκάρης  
Έφορος Φορολογίας

## Κοινοποιήσεις:

1. Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
2. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
3. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων
4. Τμήμα Εμπορικής Ναυτιλίας
5. Κυπριακό Ναυτιλιακό Επιμελητήριο
6. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
7. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
8. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
9. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
10. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
11. Σύνδεσμο Τραπεζών Κύπρου
12. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών
13. The Institute of Financial Accountants
14. Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
15. Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών
16. Κυπριακή Ένωση Πλοιοκτητών