

Τροποποιήσεις στον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο σχετικά με τις πρόνοιες για επένδυση σε καινοτόμες επιχειρήσεις

Έκδοση N-18-2016, 30 Δεκεμβρίου, 2016

Σύνοψη

Η Κυπριακή Βουλή των Αντιπροσώπων ψήφισε νομοσχέδιο που τροποποιεί τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο με σκοπό την εισαγωγή νέου πλαισίου παροχής φορολογικών κινήτρων για επένδυση σε καινοτόμες επιχειρήσεις.

Αναλύεται πιο κάτω το περιεχόμενο των κύριων προνοιών του νέου πλαισίου.

Α. Φορολογική έκπτωση για φυσικά πρόσωπα που επενδύουν σε καινοτόμες επιχειρήσεις

Ορισμός καινοτόμου επιχείρησης

Σύμφωνα με την τροποποίηση υιοθετείται νέος ορισμός της καινοτόμου επιχείρησης σύμφωνα με τον οποίο καθορίζεται ως «καινοτόμος μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ)» η ΜΜΕ επιχείρηση η οποία:

(α) ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας

και

(β) τη στιγμή της επένδυσης αποτελεί μη εισηγμένη ΜΜΕ (εξαιρουμένων των

εναλλακτικών πλατφόρμων διαπραγμάτευσης) που έχει καταρτίσει επιχειρηματικό σχέδιο για την επένδυση χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου και επιπλέον πληροί τουλάχιστον μια από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- (i) δεν ασκεί δραστηριότητες σε καμία αγορά ή
- (ii) ασκεί δραστηριότητες σε οποιαδήποτε αγορά λιγότερο από επτά (7) έτη (σε περιπτώσεις επένδυσης συνέχειας ο περιορισμός δεν ισχύει υπό προϋποθέσεις) μετά την πρώτη εμπορική της πώληση ή
- (iii) χρειάζεται αρχική επένδυση χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου η οποία, βάσει επιχειρηματικού σχεδίου

που καταρτίζεται για νέο προϊόν ή τη διείσδυση σε νέα γεωγραφική αγορά, είναι ψηλότερη του 50% του μέσου ετήσιου κύκλου εργασιών της κατά τα προηγούμενα πέντε έτη

και

(γ) έχει εγκριθεί από το Υπουργείο Οικονομικών ή άλλη αρμόδια αρχή ως καινοτόμος ΜΜΕ βάσει συγκεκριμένης διαδικασίας και κατόπιν σχετικής αίτησης.

Σημειώνεται ότι μια επιχείρηση παύει να θεωρείται καινοτόμος ΜΜΕ όταν λάβει συνολική επένδυση χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου η οποία ξεπερνά το ανώτατο όριο που καθορίζεται με βάσει τον Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) αριθ. 651/2014, ημερομηνίας 17 Ιουνίου 2014.

Καθορισμός μορφών επένδυσης σε καινοτόμο επιχείρηση

Οι νέες διατάξεις καθορίζουν τις εξής μορφές επένδυσης χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου σε επιλέξιμες καινοτόμες ΜΜΕ:

- άμεση ή έμμεση επένδυση στο μετοχικό κεφάλαιο,
- επένδυση οιονεί ιδίων κεφαλαίων (quasi-equity investments) η οποία αφορά μέσα χρηματοδότησης των οποίων η απόδοση για τον επενδυτή εξαρτάται κατά κύριο λόγο από τα κέρδη ή τις ζημίες της επιλέξιμης επιχείρησης και τα οποία δεν είναι εξασφαλισμένα σε περίπτωση αφερεγγυότητας (π.χ. χρέος υβριδικής μορφής, χρέους μετατρέψιμου σε μετοχές κ.α.),
- δάνεια και χρηματοδοτικές μισθώσεις (εξαιρουμένων αναχρηματοδοτήσεων υφιστάμενων δανείων),
- εγγυήσεις
- συνδυασμός των πιο πάνω.

Καθορισμός φορολογικής έκπτωσης δαπάνης επένδυσης από φυσικό πρόσωπο σε καινοτόμο επιχείρηση

Οι νέες διατάξεις προνοούν τη φορολογική έκπτωση δαπάνης που διενεργείται από φυσικό πρόσωπο το οποίο είναι ανεξάρτητος ιδιώτης επενδυτής και που γίνεται είτε απευθείας είτε μέσω εναλλακτικής πλατφόρμας διαπραγμάτευσης ή μέσω επενδυτικού ταμείου, για επένδυση χρηματοδότησης

επιχειρηματικού κινδύνου προς καινοτόμο ΜΜΕ.

Συγκεκριμένα, οι νέες διατάξεις προνοούν, μεταξύ άλλων:

(α) το ποσό που εκπίπτει δεν μπορεί να υπερβαίνει το 50% του φορολογητέου εισοδήματος του φυσικού προσώπου στο φορολογικό έτος εντός του οποίου πραγματοποιείται η επένδυση,

(β) η έκπτωση δύναται να μεταφέρεται και να διεκδικείται ως έκπτωση στα επόμενα πέντε έτη, τηρουμένου του πιο πάνω ποσοστιαίου περιορισμού (βλέπε (α)),

(γ) το ποσό έκπτωσης δεν πρέπει να υπερβαίνει στο σύνολο του τις €150.000 τον χρόνο,

(δ) η παραχώρηση έκπτωσης δύναται να μην επιτραπεί από τον Έφορο αν ο επενδυτής δεν διατηρήσει στην κατοχή του την εν λόγω επένδυση για ελάχιστη περίοδο τριών χρόνων.

Ταυτόχρονα, έχουν εισαχθεί αντικαταχρηστικές πρόνοιες που εξουσιοδοτούν τον Έφορο να μην επιτρέπει την παραχώρηση οποιασδήποτε έκπτωσης σε περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται ότι καταστρατηγούνται οι διατάξεις της εν λόγω νομοθεσίας.

Τα πιο πάνω θα εφαρμόζονται από την 1 Ιανουαρίου 2017 και ισχύουν για περίοδο τριών (3) χρόνων, εκτός εάν πριν από τη συμπλήρωση των τριών (3) χρόνων τεθεί σε ισχύ Νόμος, ο

οποίος να τις διατηρεί σε ισχύ επ' άοριστο είτε για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

B. Φορολογική έκπτωση για καινοτόμες επιχειρήσεις που επενδύουν στην έρευνα

Έκπτωση δαπανών καινοτόμου επιχείρησης

Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις της νομοθεσίας αποσαφηνίζεται η πρόνοια με βάση την οποία οι καινοτόμες ΜΜΕ διεκδικούν φορολογική έκπτωση για δαπάνες που διενεργούν για έρευνα και ανάπτυξη, όπως αυτές αναγνωρίζονται με βάση διεθνή λογιστικά πρότυπα.

Τα πιο πάνω θα εφαρμόζονται από την 1 Ιανουαρίου 2017.

Καταληκτικά

Οι πιο πάνω τροποποιήσεις αποσκοπούν στην παροχή φορολογικών κινήτρων σε καινοτόμες ΜΜΕ καθώς και σε φυσικά πρόσωπα που επενδύουν σε αυτές, είτε απευθείας είτε μέσω εναλλακτικής πλατφόρμας διαπραγμάτευσης ή μέσω επενδυτικού ταμείου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για να συζητήσουμε πώς τα πιο πάνω επηρεάζουν την επιχείρησή σας ή τα προσωπικά σας πλάνα και ευκαιρίες.

Επικοινωνία

Για μια πιο ενδελεχή συζήτηση για το πώς αυτό το θέμα μπορεί να επηρεάσει εσάς και την επιχείρησή σας, παρακαλούμε επικοινωνήστε με:

Θεόδωρος Παρπέρης
Συνέταιρος
Επικεφαλής Φορολογικών και
Νομικών Υπηρεσιών
theo.parpelis@cy.pwc.com

Μάριος Σ Ανδρέου
Συνέταιρος
Υπεύθυνος Συμβουλευτικές
Φορολογικές Υπηρεσίες
marios.andreou@cy.pwc.com

Νίκος Φ Χειμαρίδης
Συνέταιρος
Υπεύθυνος Υπηρεσίες Εταιρικής
Συμμόρφωσης
nicos.chimarides@cy.pwc.com

Αντώνης Χ Χριστοδουλίδης
Συνέταιρος
Συμβουλευτικές Φορολογικές
Υπηρεσίες
antonis.christodoulides@cy.pwc.com

PwC Κύπρου
PwC Central
Οδός Δημοσθένη Σεβέρη 43
CY-1080 Λευκωσία, Κύπρος
T. Θ. 21612
CY-1591 Λευκωσία, Κύπρος

www.pwc.com.cy

Το περιεχόμενο αυτό προορίζεται για γενική ενημέρωση, και δεν μπορεί να αντικαταστήσει την εξειδικευμένη επαγγελματική συμβουλή.

© 2016 PricewaterhouseCoopers Λτδ. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Ο όρος PwC αναφέρεται στην PwC Κύπρου και σε ορισμένες περιπτώσεις πιθανόν να αναφέρεται στο δίκτυο της PwC. Ο κάθε ένας οργανισμός-μέλος αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες παρακαλώ επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.pwc.com/structure.