
Ψήφιση νομοσχεδίων που αφορούν το φορολογικό πλαίσιο με σκοπό να ενισχύσουν τα ανταγωνιστικά πλεονεκτήματα της Κύπρου - Κύριες τροποποιήσεις

N-9-2015, 14 Δεκεμβρίου, 2015

Εν συντομία

Σε συνέχεια του ενημερωτικού μας δελτίου N-3-2015, η Βουλή των Αντιπροσώπων σε συνεδρία της στις 10 Δεκεμβρίου 2015 προχώρησε στη ψήφιση περαιτέρω νομοσχεδίων που τροποποιούν το φορολογικό πλαίσιο αναφορικά με άτομα και εταιρείες. Οι κύριες τροποποιήσεις περιλαμβάνουν:

- Την ουδέτερη φορολογική μεταχείριση των συναλλαγματικών διαφορών οι οποίες δεν απορρέουν από την εμπορία συναλλάγματος, αποσκοπώντας την πλήρη απλοποίηση του φορολογικού χειρισμού.
- Την αναγνώριση δαπάνης σε εταιρεία μέσω αντισταθμιστικής τροποποίησης, στις περιπτώσεις όπου σε συναλλαγές μεταξύ Κυπριακών συνδεδεμένων προσώπων οι κυπριακές φορολογικές αρχές αυξάνουν τα κέρδη ενός φορολογούμενου. Στόχος της τροποποίησης είναι η πιο δίκαιη μεταχείριση των συναλλαγών μεταξύ επιχειρήσεων οι οποίες είναι συνδεδεμένες μεταξύ τους.
- Την παράταση της απαλλαγής του 50% του εισοδήματος από πέντε σε δέκα χρόνια αναφορικά με εισόδημα ατόμων με αμοιβή πέραν των €100.000 από εργοδότηση στη Δημοκρατία, ενισχύοντας έτσι την ελκυστικότητα του μέτρου.
- Την εναρμόνιση της φορολογικής νομοθεσίας με την Ευρωπαϊκή Οδηγία 2011/96/ΕΕ (Parent – Subsidiary Directive), συμπεριλαμβανομένων δύο τροποποιητικών οδηγιών που εκδόθηκαν σε κατοπινό στάδιο, σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών μελών και αφορά την εισαγωγή αντυβριδικών (αντι-hybrid) και γενικών αντικαταχρηστικών (anti-avoidance) προνοιών αναφορικά με διανομή κερδών από θυγατρική σε μητρική εταιρεία εντός Ε.Ε.

Αναμένεται στις επόμενες μέρες η δημοσίευση των πιο πάνω Νόμων στην επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας ώστε να ολοκληρωθεί η νομοθετική διαδικασία. Με εξαίρεση την εφαρμογή της πρόνοιας που σχετίζεται με την εναρμόνιση με την Ευρωπαϊκή Οδηγία 2011/96/ΕΕ, η οποία έχει ισχύ από 1^η Ιανουαρίου 2016, οι υπόλοιπες πρόνοιες έχουν ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2015.

Παράλληλα με αυτές τις τροποποιήσεις έχουν επίσης ψηφιστεί και αριθμός άλλων φορολογικών τροποποιήσεων. Αυτές αναλύονται στο ενημερωτικό δελτίο (N-10-2015).

Παραθέτουμε πιο κάτω περισσότερες λεπτομέρειες σε σχέση με τις πιο πάνω τροποποιήσεις του φορολογικού πλαισίου.

Λεπτομερώς Νόμοι που έχουν ψηφιστεί

Ουδέτερη μεταχείριση συναλλαγματικών διαφορών οι οποίες δεν απορρέουν από την εμπορία συναλλάγματος

Η εν λόγω τροποποίηση εισάγει πρόνοιες για ουδέτερη μεταχείριση όλων των συναλλαγματικών διαφορών για σκοπούς φόρου εισοδήματος (δηλ. κέρδη δεν φορολογούνται /ζημιές δεν εκπίπτουν) με την εξαίρεση συναλλαγματικών κερδών / ζημιών που προκύπτουν από την εμπορία συναλλάγματος, που παραμένουν φορολογητέα /εκπίπτουν.

Το κέρδος/ζημιά που προκύπτει από συναλλαγματικές διαφορές περιλαμβάνει και κέρδος/ζημιά που προκύπτει από δικαιώματα ή παράγωγα συναλλάγματος.

Καθότι η εμπορία συναλλάγματος συνεχίζει να φορολογείται, οι φορολογούμενοι θα μπορούν να επιλέξουν αμετάκλητα κατά πόσο να φορολογούνται στο χρονικό σημείο πραγματοποίησης της συναλλαγματικής διαφοράς και όχι με βάση την λογιστική αρχή των δεδουλευμένων εσόδων & εξόδων (accruals basis) η οποία συμπεριλαμβάνει και μη πραγματοποιηθείσες συναλλαγματικές διαφορές.

Η πιο πάνω τροποποίηση θα τεθεί σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2015.

Το σχόλιο της PwC

Εταιρείες με διασυννοριακές συναλλαγές συνήθως υπόκεινται σε συναλλαγματικές διαφορές. Οι συναλλαγματικές διαφορές είναι συνήθως απρόβλεπτες, και δύσκολα μπορούν να ληφθούν υπόψη εκ των προτέρων, ειδικότερα κάτω από το υπάρχον οικονομικό κλίμα παγκοσμίως. Η πιο πάνω τροποποίηση απλοποιεί

τον φορολογικό χειρισμό των συναλλαγματικών διαφορών.

Επέκταση της αρχής εμπορικών συναλλαγών

Ο υφιστάμενος νόμος Φόρου Εισοδήματος περιέχει πρόνοια για αύξηση του φορολογητέου εισοδήματος στις περιπτώσεις όπου τα κέρδη που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων είναι χαμηλότερα από αυτά που προνοούν οι αρχές εμπορικών συναλλαγών (arm's length).

Η τροποποίηση στο νόμο εισάγει την δυνατότητα, αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων φορολογικών κατοίκων Κύπρου, όπου οι κυπριακές φορολογικές αρχές αυξάνουν τα κέρδη ενός φορολογούμενου, να γίνεται και ανάλογη τροποποίηση ως δαπάνη για τον άλλο φορολογούμενο. Σε αυτές τις δαπάνες θα εφαρμόζονται οι ανάλογες πρόνοιες του νόμου σχετικά με τον περιορισμό ή έκπτωση τους.

Η πιο πάνω τροποποίηση θα τεθεί σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2015.

Το σχόλιο της PwC

Η πιο πάνω τροποποίηση έχει ως στόχο την πιο δίκαιη μεταχείριση των συναλλαγών μεταξύ επιχειρήσεων οι οποίες είναι συνδεδεμένες μεταξύ τους.

Παράταση στην απαλλαγή του 50% από φόρο εισοδήματος, εισοδημάτων ατόμων από εργοδότηση στην Κύπρο που υπερβαίνουν τις €100.000

Με βάση την ισχύουσα νομοθεσία φόρου εισοδήματος άτομα που δεν ήταν προηγούμενος φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και των οποίων το ετήσιο εισόδημα από εργοδότηση στην Κύπρο ξεπερνά τις €100.000, δικαιούνται απαλλαγή από τη φορολογία ύψους 50% του

εισοδήματος αυτού. Σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία, η απαλλαγή εφαρμοζόταν για περίοδο 5 ετών και είχε ισχύ από τον πρώτο χρόνο της εργοδότησης, νοουμένου ότι το ετήσιο εισόδημα ξεπερνά τις €100.000.

Με βάση την τροποποίηση επεκτείνεται η περίοδος απαλλαγής από 5 στα 10 χρόνια.

Ξεκαθαρίζεται επίσης ότι η πιο πάνω απαλλαγή ισχύει σε οποιοδήποτε έτος στο οποίο τα εισοδήματα από την εργοδότηση στη Δημοκρατία υπερβαίνουν τις €100.000 ετησίως, ανεξάρτητα αν σε κάποιο έτος τα εισοδήματα του εν λόγω ατόμου μειώνονται κάτω από τις €100.000. Αυτό συμβαίνει με την προϋπόθεση ότι όταν άρχισε η εργοδότηση στη Κύπρο τα εισοδήματα από την εργοδότηση υπερέβαιναν τις €100.000 ετησίως, και ο Έφορος ικανοποιείται ότι η αυξομείωση στα ετήσια εισοδήματα από την εργοδότηση στη Κύπρο δεν αποτελεί ρύθμιση που αποσκοπεί στη χορήγηση της απαλλαγής.

Περαιτέρω, στην περίπτωση όπου η εργοδότηση ξεκινά μετά τη 1 Ιανουαρίου 2015, η απαλλαγή δεν επιτρέπεται εάν το άτομο αυτό ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για 3 (ή περισσότερα) έτη από τα 5 φορολογικά έτη που προηγούνται του έτους στο οποίο άρχισε η εργοδότηση του στη Δημοκρατία, καθώς και εάν το άτομο ήταν κάτοικος στη Δημοκρατία κατά το έτος που προηγείται του έτους που άρχισε η εργοδότηση.

Με βάση τον υφιστάμενο νόμο παρέχεται επίσης απαλλαγή ύψους 20% από φόρο εισοδήματος για εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που διεξάγονται στην Κύπρο από άτομο το οποίο δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου πριν την έναρξη εργοδότησης

Φορολογικά Νομοσχέδια / Τροποποιήσεις

του. Η απαλλαγή αυτή περιορίζεται στο μέγιστο ποσό €8.550 ανά έτος. Η απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται για περίοδο τριών ετών από το φορολογικό έτος που ακολουθεί το έτος έναρξης της εργοδότησης.

Η εν λόγω τροποποίηση προνοεί ότι στις περιπτώσεις όπου η εργοδότηση ξεκίνησε το 2012 ή πιο μετά, η περίοδος της απαλλαγής επεκτείνεται σε 5 έτη από 3 έτη με τελευταίο έτος παροχής της απαλλαγής το 2020.

Με βάση την τροποποίηση άτομα τα οποία δικαιούνται την απαλλαγή από τη φορολογία ύψους 50% του εισοδήματος δεν δικαιούνται την απαλλαγή από τη φορολογία ύψους 20% του εισοδήματος.

Οι τροποποιήσεις θα τεθούν σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2015.

Το σχόλιο της PwC

Ο ανώτατος συντελεστής φορολογίας για άτομα στην Κύπρο είναι 35%. Η απαλλαγή του 50% του εισοδήματος εργοδότησης θα έχει ως αποτέλεσμα ο πραγματικός συντελεστής για αυτούς τους υψηλά αμειβόμενους υπαλλήλους να κυμαίνεται από περίπου 8% μέχρι και μικρότερος του 17,5%. Η επέκταση της περιόδου απαλλαγής θα ενισχύσει περαιτέρω την ελκυστικότητα του μέτρου.

Εναρμόνιση της φορολογικής νομοθεσίας με την Ευρωπαϊκή Οδηγία 2011/96/ΕΕ, και σχετικών τροποποιητικών οδηγιών

Η εν λόγω τροποποίηση είναι υποχρεωτική για τα κράτη μέλη της Ε.Ε. από 1/1/2016 και αφορά την εισαγωγή αντιυβριδικών (anti-hybrid) και γενικών αντικαταχρηστικών (general anti-avoidance) προνοιών αναφορικά με διανομή κερδών από θυγατρική σε μητρική εταιρεία εντός Ε.Ε.

Σύμφωνα με την αντιυβριδική (anti-hybrid) πρόνοια, στο βαθμό που τα κέρδη που διανέμονται από μία θυγατρική εταιρεία στην Κυπριακή μητρική της εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα της θυγατρικής η Κύπρος οφείλει να φορολογήσει τα κέρδη αυτά. Τα εν λόγω κέρδη τυγχάνουν φορολόγησης βάση των προνοιών του Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου και δεν θεωρούνται ως μερίσματα για σκοπούς, Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς.

Σύμφωνα με την γενική αντικαταχρηστική (general anti-avoidance) πρόνοια τα οποιαδήποτε οφέλη της Οδηγίας δεν πρέπει να παρέχονται σε ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων που έχουν τεθεί σε εφαρμογή με κύριο σκοπό ή έναν από τους κύριους σκοπούς την αποκόμιση φορολογικού πλεονεκτήματος και δεν είναι γνήσιες.

Μια ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων θεωρείται μη γνήσια στο βαθμό που δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που αντικατοπτρίζουν την οικονομική πραγματικότητα.

Στις περιπτώσεις όπου λαμβάνεται μερίσμα από εταιρεία που είναι κάτοικος σε άλλο κράτος μέλος, και όπου θεωρείται

ότι υπάρχει κατάχρηση, δεν θα χορηγείται πίστωση έναντι του φόρου στη Δημοκρατία, φόρου που αφορά την αναλογία του φόρου που καταβλήθηκε επί των κερδών της πληρώνουσας το μερίσμα εταιρείας και κάθε χαμηλότερου επιπέδου εξαρτημένης αυτής εταιρείας, από τα οποία προέρχεται το μερίσμα.

Η πιο πάνω τροποποίηση θα τεθεί σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2016.

Το σχόλιο της PwC

Η πιο πάνω τροποποίηση επιτυγχάνει τη πλήρη συμμόρφωση της Κύπρου με την εν λόγω Οδηγία, συμπεριλαμβανομένων των δύο τροποποιητικών οδηγιών που εκδόθηκαν σε κατοπινό στάδιο. Περαιτέρω συμβάλλει προς τη δημιουργία ενιαίας αγοράς όπως ορίζεται από την Ε.Ε., όπου τα κράτη μέλη μπορούν να λειτουργούν επί ίσοις όροις, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασής τους.

Καταληκτικά

Οι τροποποιήσεις που υιοθετήθηκαν έχουν ως στόχο να καταστήσουν το κυπριακό φορολογικό πλαίσιο ακόμα περισσότερο δίκαιο, απλό, ανταγωνιστικό και εναρμονισμένο με τις Ευρωπαϊκές Οδηγίες.

Οι πιο πάνω τροποποιήσεις αναμένεται ότι θα συνεισφέρουν θετικά στην οικονομία.

Φορολογικά Νομοσχέδια / Τροποποιήσεις

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.parperis@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

Ευτύχιος Ευτυχίου

Συνέταιρος
Συμβουλευτικές Φορολογικές
Υπηρεσίες
eftychios.eftychiou@cy.pwc.com

Αντώνης Χριστοδουλίδης

Συνέταιρος
Συμβουλευτικές Φορολογικές
Υπηρεσίες
antonis.christodoulides@cy.pwc.com

Χρυσήλιος Πελεκάνος

Συνέταιρος
Υπεύθυνος Υπηρεσίες Έμμεσης
Φορολογίας
chrysilios.pelekanos@cy.pwc.com

Χρίστος Χαραλαμπίδης

Συνέταιρος
Συμβουλευτικές Φορολογικές
Υπηρεσίες
christos.charalambides@cy.pwc.com

Χαράλαμπος Σεργίου

Διευθυντής
Συμβουλευτικές Φορολογικές
Υπηρεσίες
charalambos.sergiou@cy.pwc.com

ή με το άτομο με το οποίο συνήθως έρχεστε σε επικοινωνία.

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.

© 2015 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.