

**Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) Νόμος του 1996 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.**

Αριθμός 51(Ι) του 1996

**ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 1961 ΕΩΣ 1995**

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός  
τίτλος.

58 του 1961  
4 του 1963  
21 του 1966  
60 του 1969  
47 του 1973  
37 του 1975  
12 του 1976  
15 του 1977  
8 του 1979  
40 του 1979  
24 του 1981  
41 του 1983  
33 του 1984  
76 του 1984  
14 του 1985  
73 του 1985  
180 του 1986  
163 του 1987  
301 του 1987  
26 του 1988  
109 του 1988  
133 του 1988  
173 του 1988  
233 του 1988  
14 του 1989  
39 του 1989  
101 του 1989  
137 του 1989  
77 του 1990  
225 του 1990  
226 του 1990  
245 του 1990  
58 του 1991  
174 του 1991  
240 του 1991  
45(Ι) του 1992  
115(Ι) του 1992  
38(Ι) του 1993  
103(Ι) του 1994  
103(Ι) του 1995.

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) Νόμος του 1996 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους του 1961 έως 1995 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμοι του 1961 έως 1996.

2. Το άρθρο 12 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με τη διαγραφή από την παράγραφο (i) της επιφύλαξης της παραγράφου (γ) του εδαφίου (2) της λέξης «πέντε» ( τρίτη γραμμή) και την αντικατάστασή της με τη λέξη «τρεις»,
- (β) με την προσθήκη της ακόλουθης νέας επιφύλαξης μετά την επιφύλαξη της παραγράφου (γ):

Τροποποίηση του άρθρου 12 του βασικού νόμου.

«Νοείται περαιτέρω ότι, ανεξάρτητα από οποιοσδήποτε άλλες διατάξεις του παρόντος Νόμου, σε περίπτωση που οποιοδήποτε από τα πρόσωπα που συμμετέχουν σε κοινοπραξία αποχωρήσει από την εν λόγω κοινοπραξία πριν από τη συμπλήρωση τριών τουλάχιστο χρόνων από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο χορηγήθηκε έκπτωση λόγω επένδυσης δυνάμει των διατάξεων της παρούσας παραγράφου, το ποσό της έκπτωσης λόγω επένδυσης, περιλαμβανόμενης και της δαπάνης εγκατάστασης, το οποίο παραχωρήθηκε κατ' αναλογίαν του μεριδίου του εν λόγω προσώπου στην κοινοπραξία στο βαθμό που θα υπερβαίνει το μερίδιο της έκπτωσης που θα ελάμβανε δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (β) του εδαφίου (2) του παρόντος άρθρου, θα περιλαμβάνεται στο φορολογητέο αυτού εισόδημα του έτους που έπαυσε οριστικά τη συνεργασία του με την κοινοπραξία και θα φορολογείται ανάλογα.».

3. Το άρθρο 15 του βασικού νόμου με το παρόν τροποποιείται ως ακολούθως:

Τροποποίηση του άρθρου 15 του βασικού νόμου.

- (α) Το εδάφιο (1) του άρθρου 15 διαγράφεται και αντικαθίσταται με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«Έκπτωση για ζημιές.

15.—(1) Όταν το ποσό της ζημιάς το οποίο αν ήταν κέρδος ή όφελος θα εφορολογείτο δυνάμει του παρόντος Νόμου είναι τόσο που να μην μπορεί να συμψηφισθεί ολόκληρο με εισόδημα από άλλες πηγές για το ίδιο φορολογικό έτος το ποσό της ζημιάς αυτής στην έκταση που δεν μπορεί με τον τρόπο αυτό να συμψηφιστεί μεταφέρεται και τηρουμένων των πιο κάτω διατάξεων, συμψηφίζεται με το κατά τα επόμενα έτη εισόδημα του προσώπου αυτού:

Νοείται ότι:

- (α) Από το φορολογικό έτος 1996 και για τα επόμενα φορολογικά έτη ζημιά που προέκυψε κατά τη διάρκεια οποιοδήποτε φορολογικού έτους μέχρι και το 1995, καθώς επίσης και ζημιά οποιοδήποτε φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος 1995 δε θα μεταφέρεται και δε θα συμψηφίζεται με το εισόδημα οποιοδήποτε φορολογικού έτους μετά την πάροδο πέντε ετών από το τέλος του φορολογικού έτους εντός του οποίου η ζημιά προέκυψε—
- (i) αν εντός οποιασδήποτε περιόδου τριών ετών υπάρχει αλλαγή τόσο στην ιδιοκτησία των μετοχών κάποιας εταιρείας όσο και ουσιαδής αλλαγή στη φύση της επιχειρήσεως της εταιρείας ή
- (ii) αν σε οποιοδήποτε χρόνο αφ' ότου η κλίμακα των δραστηριοτήτων της εταιρείας έχει

σμικρυνθεί ή γίνει αμελητέα και πριν από οποιαδήποτε ουσιώδη επαναδραστηριοποίηση της επιχείρησης υπάρξει αλλαγή στην ιδιοκτησία των μετοχών της εταιρείας,

καμιά ζημιά η οποία θα προκύψει πριν από την αλλαγή της ιδιοκτησίας των μετοχών της εταιρείας δε μεταφέρεται στα επόμενα έτη από τέτοια αλλαγή·

(β) υποχρεώσεις προς πιστωτές εμπορίου οι οποίες έχουν δημιουργηθεί προ της 14ης Αυγούστου 1974, η πληρωμή των οποίων έχει ανασταλεί δυνάμει του περί Ανακουφίσεως Οφειλετών (Προσωρινές Διατάξεις) Νόμου δε λαμβάνονται υπόψη για σκοπούς προσδιορισμού των ζημιών.».

(β) Το εδάφιο (6) του άρθρου 15 διαγράφεται και αντικαθίσταται με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«(6) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (1) του παρόντος άρθρου, αν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους προκύψει—

(i) ζημιά από γεωργική, κτηνοτροφική, πτηνοτροφική ή αλιευτική επιχείρηση οποιουδήποτε οργανισμού προσώπων ή φυσικού προσώπου δεν μπορεί να συμψηφισθεί με εισόδημα από άλλες πηγές, αλλά θα μεταφέρεται και θα συμψηφίζεται μόνο με το εισόδημα των επόμενων χρόνων από γεωργική, κτηνοτροφική, πτηνοτροφική ή αλιευτική επιχείρηση,

(ii) ζημιά που αν ήταν κέρδος ή όφελος θα εφορολογείτο δυνάμει του άρθρου 28E του βασικού νόμου δεν μπορεί να συμψηφιστεί με εισόδημα από άλλες πηγές, αλλά θα μεταφέρεται και θα συμψηφίζεται μόνο με το εισόδημα που φορολογείται δυνάμει του άρθρου 28E του βασικού νόμου.».

Τροποποίηση του άρθρου 28E του βασικού νόμου.

4. Το άρθρο 28E του βασικού νόμου τροποποιείται με τη διαγραφή του εδαφίου της επιφύλαξης στο τέλος του άρθρου αυτού.

Τροποποίηση του άρθρου 28A του βασικού νόμου.

5. Το άρθρο 28A του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη στο εδάφιο (3) μετά τη λέξη άρθρων (τέταρτη γραμμή ) του αριθμού και γράμματος «33A».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη νέου άρθρου.

6. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη ευθής μετά το άρθρο 33 του ακόλουθου νέου άρθρου:

«33A. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του άρθρου 36(1) του βασικού νόμου, στην περίπτωση φυσικού προσώπου το οποίο αποκτά μερίσματα από μετοχές σε οργανισμό προσώπων ο οποίος συστάθηκε στη Δημοκρατία ή του οποίου ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Δημοκρατία και τα μερίσματα αυτά προέρχονται από εισόδημα φορολογητέο δυνάμει του παρόντος Νόμου και επί του οποίου εισοδήματος έχει καταβληθεί ή είναι καταβλητέος φόρος με βάση τις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 34 του βασικού νόμου τα μερίσματα αυτά υπόκεινται σε ξεχωριστή φορολογία κατά συντελεστή είκοσι τοις εκατόν:

Νοείται ότι το εισόδημα αυτό δεν προστίθεται με το εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή για σκοπούς εφαρμογής των φορολογικών

συντελεστών οι οποίοι αναγράφονται στην παράγραφο (1) του Δεύτερου Παραρτήματος:

Νοείται περαιτέρω ότι σε περίπτωση φυσικού προσώπου το οποίο αποκτά τέτοια μερίσματα από μετοχές εταιρειών που συστάθηκαν στη Δημοκρατία ή των οποίων ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Δημοκρατία, δύναται για κάθε φορολογικό έτος να επιλέγει να φορολογείται για το εισόδημα από μερίσματα τέτοιων εταιρειών, είτε σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, είτε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του βασικού νόμου:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι σε περίπτωση που το φυσικό πρόσωπο αποκτά τέτοια μερίσματα από μετοχές εταιρειών που συστάθηκαν στη Δημοκρατία ή των οποίων ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Δημοκρατία και επιλέγει να φορολογείται για το εισόδημα από μερίσματα τέτοιων εταιρειών σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, οι διατάξεις του άρθρου 34 του περι Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου δε θα εφαρμόζονται.».

7. Το άρθρο 35 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με τη διαγραφή του εδαφίου (1) και την αντικατάστασή του με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

Τροποποίηση  
του άρθρου 35  
του βασικού  
νόμου.

«(1) Κάθε οργανισμός προσώπων ο οποίος συστήνεται στη Δημοκρατία ή του οποίου ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Δημοκρατία θα παρακρατεί φόρο με συντελεστή είκοσι τοις εκατόν (20%) από το ποσό των μερισμάτων που καταβάλλει στους μετόχους χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η έκπτωση λόγω διπλής φορολογίας και το ποσό της εν λόγω παρακράτησης, εφόσον καταβληθεί στο Διευθυντή, θα λογίζεται ως φόρος καταβληθείς υπό του φυσικού προσώπου και η υποχρέωσή του που προκύπτει δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 33Α διαγράφεται:

Νοείται ότι ο παρακρατηθείς φόρος δε θα συμψηφίζεται με τον εταιρικό φόρο.».

- (β) Με την αναρίθμηση του υφιστάμενου εδαφίου (2) σε εδάφιο (3) και την προσθήκη του ακόλουθου νέου εδαφίου ως εδάφιο (2):

«(2) Στις περιπτώσεις που διανέμεται μέρισμα από οργανισμό προσώπων ο οποίος συστήνεται στη Δημοκρατία ή του οποίου ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Δημοκρατία και το μέρισμα αυτό προέρχεται από εισόδημα φορολογούμενο δυνάμει του παρόντος Νόμου και επί του οποίου εισοδήματος έχει καταβληθεί ή είναι καταβλητέος φόρος με βάση τις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 34 του βασικού νόμου μόνο θα παρακρατείται φόρος—

- (α) Με συντελεστή δεκαέξι κόμμα εξήντα επτά τοις εκατόν (16,67%).
- (β) Με το συντελεστή που προβλέπεται από τις διατάξεις του εδαφίου (1) του παρόντος άρθρου από το ποσό του εισοδήματος το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση του φόρου που προβλέπεται από την παράγραφο (α) του εδαφίου (2) του παρόντος άρθρου καθώς και του εδαφίου (2) του άρθρου 34 του βασικού νόμου:

Νοείται ότι οι διατάξεις του άρθρου 36(1) του βασικού νόμου και των άρθρων 34 και 35 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου δε θα εφαρμόζονται για σκοπούς του φόρου που επιβάλλεται δυνάμει της παραγράφου (α) του εδαφίου (2) του παρόντος άρθρου.».

Τροποποίηση  
του άρθρου  
35Α του  
βασικού νόμου.

8. Το άρθρο 35Α του βασικού νόμου διά του παρόντος τροποποιείται με τη διαγραφή του εδαφίου (3) του άρθρου 35Α του βασικού νόμου και την αντικατάστασή του με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«(3) Όταν οργανισμός προσώπων ο οποίος συστήνεται στη Δημοκρατία ή του οποίου ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Δημοκρατία πληρώνει μερίσμα, πρέπει να εφοδιάζει κάθε μέτοχο με πιστοποιητικό σε έντυπο που εγκρίνεται από τον Έφορο, στο οποίο θα δηλώνονται τα πιο κάτω:

- (i) Το ποσό του μερίσματος το οποίο πληρώνεται στο μέτοχο,
- (ii) ο παρακρατηθείς από τον οργανισμό προσώπων φόρος αναφορικά με το μερίσμα που πληρώθηκε,
- (iii) κατά πόσο το μερίσμα που πληρώθηκε προέρχεται από κέρδη για τα οποία έχει καταβληθεί ή είναι καταβλητέος εταιρικός φόρος ή αν προέρχεται από κέρδη για τα οποία δεν έχει καταβληθεί ή δεν είναι καταβλητέος εταιρικός φόρος.».

Τροποποίηση  
του Δεύτερου  
Παραρτήματος  
του βασικού  
νόμου.

9. Το Δεύτερο Παράρτημα του βασικού νόμου τροποποιείται με τη διαγραφή της παραγράφου (2) και την αντικατάστασή της με την ακόλουθη νέα παράγραφο:

«(2) Οργανισμοί προσώπων φορολογούνται με τους ακόλουθους συντελεστές (εταιρικός φόρος):

	Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογικός Συντελεστής
Για κάθε λίρα μέχρι ποσού	£40.000	20 σεντ
Για κάθε λίρα πάνω από	£40.000	25 σεντ:

Νοείται ότι δε θα επιβάλλεται εταιρικός φόρος στα μερίσματα τα οποία αποκτούνται από οργανισμούς προσώπων οι οποίοι συστήνονται στη Δημοκρατία ή των οποίων ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Δημοκρατία και τέτοια μερίσματα δε θα λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος για σκοπούς εταιρικού φόρου.».