

Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2023 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 123(Ι) του 2023

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2002 ΕΩΣ 2023

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

118(Ι) του 2002
230(Ι) του 2002
162(Ι) του 2003
195(Ι) του 2004
92(Ι) του 2005
113(Ι) του 2006
80(Ι) του 2007
138(Ι) του 2007
32(Ι) του 2009
45(Ι) του 2009
74(Ι) του 2009
110(Ι) του 2009
41(Ι) του 2010
133(Ι) του 2010
116(Ι) του 2011
197(Ι) του 2011
102(Ι) του 2012
188(Ι) του 2012
19(Ι) του 2013
26(Ι) του 2013
27(Ι) του 2013
17(Ι) του 2014
115(Ι) του 2014
134(Ι) του 2014
170(Ι) του 2014
116(Ι) του 2015
187(Ι) του 2015
212(Ι) του 2015
110(Ι) του 2016
135(Ι) του 2016
119(Ι) του 2017
134(Ι) του 2017
165(Ι) του 2017
51(Ι) του 2018
96(Ι) του 2018
122(Ι) του 2018
139(Ι) του 2018
27(Ι) του 2019
28(Ι) του 2019
63(Ι) του 2019
151(Ι) του 2019
152(Ι) του 2019
173(Ι) του 2019
45(Ι) του 2020
58(Ι) του 2020
66(Ι) του 2020
80(Ι) του 2020
95(Ι) του 2020
151(Ι) του 2020
179(Ι) του 2020
180(Ι) του 2020
31(Ι) του 2021
178(Ι) του 2021
193(Ι) του 2021
31(Ι) του 2022
77(Ι) του 2022

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2023 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους του 2002 έως 2023 (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 2002 έως (Αρ. 2) του 2023.

89(I) του 2022
101(I) του 2022
112(I) του 2022
121(I) του 2022
122(I) του 2022
201(I) του 2022
51(I) του 2023.

Τροποποίηση
του άρθρου 2
του βασικού
νόμου.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, των ακόλουθων νέων όρων και των ορισμών τους:

«Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 187, 26.6.2014, σ. 1. “Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 651/2014” σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο “Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 651/2014 της Επιτροπής της 17ης Ιουνίου 2014 για την κήρυξη ορισμένων κατηγοριών ενισχύσεων ως συμβατών με την εσωτερική αγορά κατ' εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης”, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται·

Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 198, 22.6.2020, σ. 13. “Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852” σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο “Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 18ης Ιουνίου 2020 σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088”, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται·».

Τροποποίηση
του άρθρου 9Α
του βασικού
νόμου.

3. Το άρθρο 9Α του βασικού νόμου, τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την τροποποίηση της επιφύλαξης του εδαφίου (1) ως ακολούθως:
- (i) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (iv) των λέξεων «τον χρόνο», με τις λέξεις «στο φορολογικό έτος»·
 - (ii) με τη διαγραφή των παραγράφων (v) και (x) και την αναρίθμηση των παραγράφων (vi), (vii), (viii), (ix) και (xi) σε παραγράφους (v), (vi), (vii), (viii) και (ix), αντίστοιχα·
 - (iii) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (v), ως αυτή έχει αναριθμηθεί σύμφωνα με την υποπαράγραφο (ii), της φράσης «της παραγράφου δ», με τη φράση «της παραγράφου 4»·
 - (iv) με την αντικατάσταση στο τέλος της παραγράφου (ix), ως αυτή έχει αναριθμηθεί σύμφωνα με την υποπαράγραφο (ii), του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω τελείας, και την προσθήκη, αμέσως μετά, των ακόλουθων νέων παραγράφων:
 - «(x) σε περίπτωση κατά την οποία ανεξάρτητος επενδυτής παρέχει απευθείας χρηματοδότηση επιχειρηματικού κινδύνου σε καινοτόμο μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ), επιλέξιμη επένδυση θεωρείται μόνο η απόκτηση νεοεκδοθέντων συνήθων μετοχών (ordinary shares) και οι μετοχές αυτές θα πρέπει να διατηρηθούν στην κατοχή του επενδυτή για τουλάχιστον τρία (3) έτη, ενώ σε περίπτωση κεφαλαίου αντικατάστασης, θα πρέπει να πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 7 του Άρθρου 21 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 651/2014·
 - (xi) ανεξαρτήτως των λοιπών διατάξεων του παρόντος Νόμου, σε περίπτωση κατά την οποία ανεξάρτητος επενδυτής, ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο, προβαίνει σε χρηματοδότηση επιχειρηματικού κινδύνου απευθείας σε καινοτόμο μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ), διασφαλίζεται η επαρκής συμμετοχή του ανεξάρτητου επενδυτή, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του Άρθρου 21α του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 651/2014·

Νοείται ότι, η συνολική μέγιστη φορολογική απαλλαγή δεν υπερβαίνει τα ακόλουθα ανώτατα όρια:

- (α) το πενήντα τοις εκατό (50%) της επιλέξιμης επένδυσης που πραγματοποιείται από ανεξάρτητο επενδυτή, ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο, προς την καινοτόμο μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ), όπως προβλέπεται στην υποπαράγραφο (i) της παραγράφου (β) του ορισμού του όρου “καινοτόμος μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ)”.
 - (β) το τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) της επιλέξιμης επένδυσης που πραγματοποιείται από ανεξάρτητο επενδυτή, ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο, προς την καινοτόμο μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ), όπως προβλέπεται στην υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (β) του ορισμού του όρου “καινοτόμος μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ)”· και
 - (γ) το είκοσι τοις εκατό (20%) της επιλέξιμης επένδυσης που πραγματοποιείται από ανεξάρτητο επενδυτή που είναι φυσικό πρόσωπο προς την καινοτόμο μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ), όπως προβλέπεται στην υποπαράγραφο (iii) της παραγράφου (β) του ορισμού του όρου “καινοτόμος μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ)”·».
- (β) με την τροποποίηση του ορισμού του όρου «καινοτόμος μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ)» ως ακολούθως:
- (i) Με την προσθήκη στην υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (β), αμέσως μετά τη φράση «οποιαδήποτε αγορά», της φράσης «είτε λιγότερο από δέκα (10) έτη μετά από την εγγραφή της στον Έφορο Εταιρειών είτε»·
 - (ii) με την αντικατάσταση στην επιφύλαξη της παραγράφου (β) της φράσης «ο περιορισμός των επτά (7) ετών, ο οποίος αναφέρεται στις πιο πάνω προϋποθέσεις», με τη φράση «σε περίπτωση κατά την οποία έχει χρησιμοποιηθεί η χρονική περίοδος επιλεξιμότητας που προβλέπεται στην υποπαράγραφο (ii)»·
 - (iii) με την αντικατάσταση στο τέλος της παραγράφου (β) του σημείου του κόμματος και της λέξης «και», με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, των ακόλουθων νέων επιφυλάξεων:

«Νοείται περαιτέρω ότι, αναφορικά με την προβλεπόμενη στην υποπαράγραφο (ii), προϋπόθεση, για επιχείρηση η οποία έχει αποκτήσει άλλη επιχείρηση μέσω συγχώνευσης, η περίοδος επιλεξιμότητας που εφαρμόζεται στην υποπαράγραφο (ii) περιλαμβάνει και τις δραστηριότητες της αποκτηθείσας επιχείρησης ή των συγχωνευμένων επιχειρήσεων, αντίστοιχα, εκτός των περιπτώσεων όπου η εξαγορασθείσα ή συγχωνευμένη επιχείρηση έχει κύκλο εργασιών που αντιπροσωπεύει λιγότερο από το δέκα τοις εκατό (10%) του κύκλου εργασιών της αποκτώσας επιχείρησης κατά το οικονομικό έτος που προηγείται της εξαγοράς ή, σε περίπτωση επιχειρήσεων που σχηματίστηκαν μέσω συγχώνευσης, λιγότερο από το δέκα τοις εκατό (10%) του συνδυασμένου κύκλου εργασιών που είχαν οι συγχωνευόμενες επιχειρήσεις κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε της συγχώνευσης:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση κατά την οποία εφαρμόζεται η προβλεπόμενη στην υποπαράγραφο (iii) προϋπόθεση, η αρχική επένδυση χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου περιορίζεται στο τριάντα τοις εκατό (30%) του μέσου ετήσιου κύκλου εργασιών κατά τα προηγούμενα πέντε (5) έτη, αναφορικά με τις ακόλουθες αρχικές επενδύσεις για νέα οικονομική δραστηριότητα:

- (i) επενδύσεις που βελτιώνουν σημαντικά τις περιβαλλοντικές συνθήκες, σύμφωνα με την παράγραφο (2) του Άρθρου 36 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 651/2014·
- (ii) άλλες περιβαλλοντικές βιώσιμες επενδύσεις, όπως ορίζονται στην παράγραφο 1 του Άρθρου 2 του Κανονισμού (ΕΕ) 2020/852·

- (iii) επενδύσεις που στοχεύουν στη βελτίωση των εξορύξεων, διαχωρισμού, διύλισης, επεξεργασία ή ανακύκλωση κρίσιμης πρώτης ύλης που παρατίθεται στο Παράρτημα IV του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 651/2014.»
- (v) με την αντικατάσταση στην υποπαράγραφο (3) της παραγράφου (γ) της φράσης «στην παράγραφο 9», με τη φράση «στην παράγραφο 8»
- (vi) με την προσθήκη, αμέσως μετά την υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (δ), στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, του ακόλουθου νέου όρου και του ορισμού αυτού:

«ανεξάρτητος επενδυτής» σημαίνει επενδυτή, ο οποίος ανεξάρτητα από την ιδιοκτησιακή του δομή, επιδιώκει αμιγώς εμπορικά συμφέροντα, χρησιμοποιεί δικούς του πόρους και αναλαμβάνει τον πλήρη κίνδυνο όσον αφορά την επένδυσή του είτε ασκεί οικονομική δραστηριότητα είτε όχι και επιπλέον δεν είναι ήδη μέτοχος της καινοτόμου μικρής και μεσαίας επιχείρησης (ΜΜΕ) στην οποία επενδύει, ούτε είναι συνδεδεμένο πρόσωπο αυτής δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 33:

Νοείται ότι, στην περίπτωση σύστασης νέας εταιρείας ο αρχικός επενδυτής περιλαμβανομένου του ιδρυτή θεωρείται ανεξάρτητος επενδυτής.» και

- (γ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (2), με το ακόλουθο εδάφιο:

«(2) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2026.».