

**ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2002 ΕΩΣ 2019**

Για σκοπούς εναρμόνισης με τις πράξεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης με
τίτλο-

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L 144
7.6.2017, σ. 1.

«Οδηγία (ΕΕ) 2017/952 του Συμβουλίου της 29ης Μαΐου 2017, για την τροποποίηση της οδηγίας (ΕΕ) 2016/1164 όσον αφορά τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων με τρίτες χώρες.

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L 193
19.7.2016, σ. 1.

«Οδηγία (ΕΕ) 2016/1164 του Συμβουλίου ημερομηνίας 12ης Ιουλίου 2016, για τη θέσπιση κανόνων κατά πρακτικών φοροαποφυγής που έχουν άμεση επίπτωση στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς»

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

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ. 4) Νόμος του 2019 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους του 2002 έως (Αρ. 3) του 2019 (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. 4) του 2019.

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
 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.

Τροποποίηση
 του άρθρου 2
 του βασικού
 νόμου.

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

“αποτέλεσμα ασυμφωνίας” σημαίνει τη διπλή έκπτωση ή την έκπτωση χωρίς συμπερίληψη·

“διπλή έκπτωση” σημαίνει την έκπτωση της ίδιας πληρωμής, δαπανών ή ζημιών στη δικαιοδοσία από την οποία πηγάζει η πληρωμή, ή έχουν πραγματοποιηθεί οι δαπάνες ή προκύπτουν οι ζημίες (δικαιοδοσία του πληρωτή) και σε μία άλλη δικαιοδοσία (δικαιοδοσία του επενδυτή). Στην περίπτωση πληρωμής από υβριδική οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση, η δικαιοδοσία του πληρωτή είναι αυτή στην οποία η υβριδική οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση έχει συσταθεί ή είναι εγκατεστημένη:

Νοείται ότι η έκπτωση επί νέων κεφαλαίων που παραχωρείται με βάση το άρθρο 9B του παρόντος Νόμου καθώς και παρόμοιες εκπτώσεις που παραχωρούνται σε άλλες δικαιοδοσίες δεν θεωρούνται πληρωμές και ως εκ τούτου το παρόν άρθρο δεν τυγχάνει απαλλαγής σε τέτοιες εκπτώσεις·

“έκπτωση χωρίς συμπερίληψη” σημαίνει την έκπτωση πληρωμής ή της λογιζόμενης πληρωμής μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης ή μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων σε οποιαδήποτε δικαιοδοσία στην οποία η πληρωμή ή η λογιζόμενη πληρωμή θεωρείται ότι έχει υλοποιηθεί (δικαιοδοσία του πληρωτή) χωρίς αντίστοιχη συμπερίληψη για φορολογικούς σκοπούς της εν λόγω πληρωμής ή της λογιζόμενης πληρωμής στη δικαιοδοσία του λήπτη. Η δικαιοδοσία του λήπτη είναι οποιαδήποτε δικαιοδοσία στην οποία η πληρωμή ή η λογιζόμενη πληρωμή εισπράττεται ή αντιμετωπίζεται ως εισπραχθείσα σύμφωνα με τη νομοθεσία οποιασδήποτε άλλης δικαιοδοσίας·

“έκπτωση” σημαίνει το ποσό που παραχωρείται ως έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας του πληρωτή ή του επενδυτή. Ο όρος “παραχωρείται ως έκπτωση” ερμηνεύεται αναλόγως·

“συμπερίληψη” σημαίνει το ποσό το οποίο λαμβάνεται υπόψη στο φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας του λήπτη. Πληρωμή στο πλαίσιο ενός χρηματοπιστωτικού μέσου δεν αντιμετωπίζεται ως συμπεριληφθείσα, στον βαθμό που η πληρωμή δικαιολογεί οποιαδήποτε φορολογική ελάφρυνση που οφείλεται αποκλειστικά στον τρόπο χαρακτηρισμού της πληρωμής αυτής από τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας του λήπτη. Ο όρος “συμπεριλαμβάνεται” ερμηνεύεται αναλόγως·

“φορολογική ελάφρυνση” σημαίνει τη φορολογική απαλλαγή, τη μείωση του φορολογικού συντελεστή ή κάθε έκπτωση ή επιστροφή φόρου (πλην

της πίστωσης φόρου για τους φόρους που παρακρατούνται στην πηγή)·

“εισόδημα διπλής συμπερίληψης” σημαίνει κάθε στοιχείο εισοδήματος το οποίο περιλαμβάνεται στο πλαίσιο της νομοθεσίας και των δύο δικαιοδοσιών όπου το αποτέλεσμα ασυμφωνίας έχει προκύψει·

“υβριδική οντότητα” σημαίνει κάθε οντότητα ή ρύθμιση που θεωρείται ως φορολογητέα οντότητα σύμφωνα με τη νομοθεσία μιας δικαιοδοσίας και της οποίας το εισόδημα ή οι δαπάνες αντιμετωπίζονται ως εισόδημα ή δαπάνες ενός ή περισσότερων άλλων προσώπων βάσει της νομοθεσίας άλλης δικαιοδοσίας·

“χρηματοπιστωτικό μέσο” σημαίνει κάθε μέσο στο βαθμό που δημιουργεί απόδοση από χρηματοδότηση ή απόδοση των ιδίων κεφαλαίων που φορολογείται σύμφωνα με τους κανόνες που ισχύουν για τη φορολόγηση του χρέους, των μετοχικών κεφαλαίων ή των παραγώγων σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας είτε του λήπτη είτε του πληρωτή και περιλαμβάνει υβριδική μεταβίβαση·

“χρηματιστής” σημαίνει άτομο ή οντότητα που εξ επαγγέλματος αγοράζει και πωλεί σε τακτική βάση χρηματοπιστωτικά μέσα για λογαριασμό του ιδίου με σκοπό το κέρδος·

“υβριδική μεταβίβαση” σημαίνει κάθε ρύθμιση μεταβίβασης χρηματοπιστωτικού μέσου, όταν η υποκείμενη απόδοση του μέσου λογίζεται για φορολογικούς σκοπούς ότι προκύπτει ταυτόχρονα από περισσότερα του ενός μέρη στη ρύθμιση αυτή·

“αγοραία υβριδική μεταβίβαση” σημαίνει κάθε υβριδική μεταβίβαση που συνάπτεται από χρηματιστή κατά τη συνήθη επιχειρηματική δραστηριότητα και όχι ως μέρος δομημένης ρύθμισης·

“μόνιμη εγκατάσταση η οποία δεν λαμβάνεται υπόψη” νοείται

οποιαδήποτε ρύθμιση η οποία αντιμετωπίζεται ως να δημιουργεί μόνιμη εγκατάσταση σύμφωνα με τη νομοθεσία της έδρας και δεν αντιμετωπίζεται ως να δημιουργεί μόνιμη εγκατάσταση από τη νομοθεσία της άλλης δικαιοδοσίας·

“δομημένη ρύθμιση” σημαίνει την ρύθμιση που αφορά ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων όπου το αποτέλεσμα ασυμφωνίας αποτιμάται στους όρους της ρύθμισης ή την ρύθμιση που έχει σχεδιαστεί για να παράγει αποτέλεσμα ασυμφωνίας στη μεταχείριση υβριδικών μέσων, εκτός εάν η εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας ή μια συνδεδεμένη επιχείρηση δεν μπορούσε ευλόγως να αναμένεται ότι είχε επίγνωση της ασυμφωνίας στη μεταχείριση υβριδικών μέσων και δεν είχε μερίδιο στην αξία του φορολογικού οφέλους που συνεπάγεται η ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων·

“ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων” σημαίνει την κατάσταση στην οποία εμπλέκεται εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας ή, αναφορικά με το εδάφιο 3 του άρθρου 11Α, μια οντότητα, όταν:

- (α) μια πληρωμή στο πλαίσιο ενός χρηματοπιστωτικού μέσου οδηγεί σε αποτέλεσμα έκπτωσης χωρίς συμπερίληψη και:
 - (i) η εν λόγω πληρωμή δεν συμπεριλαμβάνεται στο εισόδημα εντός εύλογου διαστήματος, και
 - (ii) το αποτέλεσμα ασυμφωνίας οφείλεται στις διαφορές στον χαρακτηρισμό του μέσου ή της πληρωμής που πραγματοποιείται στο πλαίσιο του:

Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (i), η πληρωμή στο πλαίσιο ενός χρηματοπιστωτικού μέσου θεωρείται ότι συμπεριλαμβάνεται στο εισόδημα εντός εύλογου χρονικού διαστήματος όταν:

- (i) η πληρωμή συμπεριλαμβάνεται από τη δικαιοδοσία του

λήπτη κατά τη φορολογική περίοδο η οποία αρχίζει εντός 12 μηνών από τη λήξη της φορολογικής περιόδου του πληρωτή, ή

- (ii) είναι εύλογο να αναμένεται ότι η πληρωμή θα συμπεριληφθεί από τη δικαιοδοσία του λήπτη σε μελλοντική φορολογική περίοδο και οι όροι πληρωμής είναι εκείνοι που αναμένεται να συμφωνηθούν μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων·
- (β) μια πληρωμή σε υβριδική οντότητα οδηγεί σε έκπτωση χωρίς συμπερίληψη και αυτό το αποτέλεσμα ασυμφωνίας είναι το αποτέλεσμα των διαφορών στην κατανομή των πληρωμών προς την υβριδική οντότητα σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας που είναι εγκατεστημένη ή εγγεγραμμένη η υβριδική οντότητα και της δικαιοδοσίας οποιουδήποτε προσώπου με συμμετοχή στην εν λόγω υβριδική οντότητα·
- (γ) μια πληρωμή σε οντότητα με μία ή περισσότερες μόνιμες εγκαταστάσεις οδηγεί σε έκπτωση χωρίς συμπερίληψη και αυτό το αποτέλεσμα ασυμφωνίας είναι το αποτέλεσμα των διαφορών στην κατανομή των πληρωμών μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης ή μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας όπου δραστηριοποιείται η οντότητα·
- (δ) μια πληρωμή οδηγεί σε έκπτωση χωρίς συμπερίληψη ως αποτέλεσμα πληρωμής προς μόνιμη εγκατάσταση που δεν λαμβάνεται υπόψη·
- (ε) μια πληρωμή από υβριδική οντότητα οδηγεί σε έκπτωση χωρίς συμπερίληψη, και αυτό το αποτέλεσμα ασυμφωνίας οφείλεται στο γεγονός ότι η πληρωμή δεν λαμβάνεται υπόψη βάσει της

νομοθεσίας της δικαιοδοσίας του λήπτη·

- (στ) μια λογιζόμενη πληρωμή μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης ή μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων οδηγεί σε έκπτωση χωρίς συμπερίληψη και αυτό το αποτέλεσμα ασυμφωνίας οφείλεται στο γεγονός ότι η πληρωμή δεν λαμβάνεται υπόψη βάσει της νομοθεσίας της δικαιοδοσίας του λήπτη· ή
- (ζ) προκύπτει αποτέλεσμα διπλής έκπτωσης.

Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου:

- (i) πληρωμή που αντιπροσωπεύει την υποκείμενη απόδοση (underlying return) επί μεταβιβασθέντος χρηματοπιστωτικού μέσου δεν δημιουργεί ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων βάσει της παραγράφου (α), όταν η πληρωμή γίνεται από χρηματιστή βάσει αγοραίας υβριδικής μεταβίβασης, εφόσον η δικαιοδοσία στην οποία υπάγεται ο πληρωτής απαιτεί από τον χρηματιστή να περιλαμβάνει ως εισόδημα όλα τα ποσά που εισέπραξε σε σχέση με το μεταβιβαζόμενο χρηματοοικονομικό μέσο·
- (ii) ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων στο πλαίσιο των παραγράφων (ε), (στ) ή (ζ) προκύπτει μόνο στο βαθμό που η δικαιοδοσία του πληρωτή παρέχει τη δυνατότητα η έκπτωση να συμψηφιστεί έναντι ποσού που δεν είναι εισόδημα διπλής συμπερίληψης·
- (iii) αποτέλεσμα ασυμφωνίας δεν θεωρείται ως ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων, εκτός εάν προκύψει μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων, μεταξύ εταιρείας κάτοικου της Δημοκρατίας και συνδεδεμένης

επιχείρησης, μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης, μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας ή μέσω δομημένης ρύθμισης.

Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη των νέων άρθρων 11Α, 11Β και 11Γ

2. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 11, των ακόλουθων νέων άρθρων 11Α, 11Β και 11Γ:

«Ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων.

11Α.-(1) Στο βαθμό που μια ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων οδηγεί σε διπλή έκπτωση, τότε –

- (α) η έκπτωση του επενδυτή που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας δεν παραχωρείται· και
- (β) όταν η έκπτωση παραχωρείται στη φορολογική κατοικία του επενδυτή που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, η έκπτωση του πληρωτή που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας δεν παραχωρείται:

Νοείται ότι, οποιαδήποτε τέτοια έκπτωση που δεν παραχωρείται δύναται να συμψηφιστεί έναντι του εισοδήματος διπλής συμπερίληψης που προκύπτει είτε στο τρέχον ή σε μεταγενέστερο φορολογικό έτος.

(2) Στο βαθμό που μια ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων οδηγεί σε έκπτωση χωρίς συμπερίληψη, τότε –

- (α) η έκπτωση του πληρωτή που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας δεν παραχωρείται και
- (β) όταν η έκπτωση παραχωρείται στη φορολογική κατοικία του πληρωτή που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, το ποσό της πληρωμής που διαφορετικά θα δημιουργούσε αποτέλεσμα ασυμφωνίας θα συμπεριλαμβάνεται στα φορολογητέα έσοδα του λήπτη που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας:

Νοείται ότι τα σημεία (α) και (β) της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται για τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων που προκύπτουν μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2022 από πληρωμή τόκου βάσει χρηματοπιστωτικού μέσου προς συνδεδεμένη επιχείρηση, όταν ισχύουν σωρευτικά τα ακόλουθα:

- (i) το χρηματοπιστωτικό μέσο έχει χαρακτηριστικά μετατροπής, διάσωσης με ίδια μέσα ή απομείωσης,
- (ii) το χρηματοπιστωτικό μέσο έχει εκδοθεί με μόνο σκοπό να ικανοποιήσει απαιτήσεις ικανότητας απορρόφησης ζημιών που ισχύουν για τον τραπεζικό τομέα και το χρηματοοικονομικό μέσο αναγνωρίζεται ως τέτοιο στις απαιτήσεις ικανότητας απορρόφησης ζημιών της εταιρείας κάτοικου της Δημοκρατία,

(iii) το χρηματοπιστωτικό μέσο έχει εκδοθεί:

(αα) σε σχέση με χρηματοπιστωτικά μέσα με χαρακτηριστικά μετατροπής, διάσωσης με ίδια μέσα ή απομείωσης στο επίπεδο της μητρικής εταιρείας,

(ββ) σε επίπεδο που απαιτείται ώστε να πληρούνται οι ισχύουσες απαιτήσεις ικανότητας απορρόφησης ζημιών, (γγ) όχι ως μέρος δομημένης ρύθμισης, και

(iv) η συνολική καθαρή έκπτωση για τον ενοποιημένο όμιλο για λογιστικούς σκοπούς βάσει της ρύθμισης δεν υπερβαίνει το ποσό που θα προέκυπτε εάν η εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας είχε εκδώσει το εν λόγω χρηματοπιστωτικό μέσο απευθείας στην αγορά:

Νοείται περαιτέρω ότι το σημείο (β) της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζεται για τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων, όπως ορίζονται στις παραγράφους (β), (γ), (δ) ή (στ) του άρθρου 2 «ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων»:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι σε περίπτωση όπου τυγχάνει εφαρμογής

η πιο πάνω παράγραφος καθώς και η πρώτη επιφύλαξη της παραγράφου 20 του άρθρου 8 του παρόντος Νόμου, τότε εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 20 του άρθρου 8.

(3) Δεν παραχωρείται έκπτωση για οποιαδήποτε πληρωμή διενεργείται από εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας στο βαθμό που η εν λόγω πληρωμή άμεσα ή έμμεσα χρηματοδοτεί εκπιπτόμενη δαπάνη που δημιουργεί ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων μέσω συναλλαγής ή σειράς συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων ή έχει διενεργηθεί ως μέρος μιας δομημένης ρύθμισης, εκτός στο βαθμό που μία από τις δικαιοδοσίες που εμπλέκονται στη συναλλαγή ή σειρά συναλλαγών έχει προβεί σε ισοδύναμη προσαρμογή όσον αφορά την εν λόγω ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων.

(4) Στον βαθμό που μια ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων αφορά εισόδημα από μόνιμη εγκατάσταση εξωτερικού, την οποία διατηρεί εταιρεία που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας και η οποία δεν λαμβάνεται υπόψη στην δικαιοδοσία της άλλης χώρας, τότε η απαλλαγή των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού που προβλέπεται στο άρθρο 36(3) του παρόντος Νόμου δεν τυγχάνει εφαρμογής:

Νοείται ότι η διάταξη της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζεται όταν το εισόδημα της μόνιμης εγκατάστασης που δεν λαμβάνεται υπόψη εξαιρείται του φόρου στη Δημοκρατία με βάση σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας που έχει συνομολογήσει η

Δημοκρατία με άλλη χώρα που δεν είναι κράτος-μέλος.

(5) Στον βαθμό που μια υβριδική μεταβίβαση έχει σχεδιαστεί με σκοπό την παραχώρηση έκπτωσης από το φόρο σε περισσότερα του ενός εκ των εμπλεκόμενων μερών, του φόρου που παρακρατήθηκε στην πηγή επί μιας πληρωμής που προκύπτει από μεταβιβασθέν χρηματοπιστωτικό μέσο, η παραχώρηση έκπτωσης από το φόρο περιορίζεται κατ' αναλογία προς το καθαρό φορολογητέο εισόδημα όσον αφορά την εν λόγω πληρωμή.

(6) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, «συνδεδεμένη επιχείρηση» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το εδάφιο (16) του άρθρου 11 του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι:

- (α) σε περίπτωση που το αποτέλεσμα ασυμφωνίας απορρέει από τις υποπαραγράφους (β), (γ), (δ), (ε) ή (ζ) του ορισμού «ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων» σύμφωνα με το άρθρο 2 ή εάν απαιτείται προσαρμογή σύμφωνα με το εδάφιο (3) του παρόντος άρθρου ή σύμφωνα με το άρθρο 11B, ο ορισμός της συνδεδεμένης επιχείρησης τροποποιείται ώστε η απαίτηση για 25 τοις εκατό να αντικαθίσταται από απαίτηση για 50 τοις εκατό·
- (β) πρόσωπο το οποίο ενεργεί από κοινού με άλλο πρόσωπο ως προς τα δικαιώματα

ψήφου ή την ιδιοκτησία του κεφαλαίου μιας οντότητας θεωρείται ότι διατηρεί συμμετοχή στο σύνολο των δικαιωμάτων ψήφου ή της ιδιοκτησίας του κεφαλαίου της εν λόγω οντότητας που κατέχονται από το άλλο πρόσωπο·

- (γ) ως συνδεδεμένη επιχείρηση νοείται επίσης η οντότητα που ανήκει στον ίδιο ενοποιημένο όμιλο για λογιστικούς σκοπούς στον οποίο ανήκει και η εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας, η επιχείρηση στην οποία η εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας ασκεί σημαντική επιρροή στον τομέα της διαχείρισης ή η επιχείρηση που ασκεί σημαντική επιρροή στη διαχείριση της εταιρείας κάτοικου της Δημοκρατίας.

(7) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και στην περίπτωση μόνιμης εγκατάστασης στη Δημοκρατία εταιρείας μη κάτοικου της Δημοκρατίας.

Ασυμφωνίες στη μεταχείριση αντίστροφων υβριδικών μέσων.

11B.-(1)(α) Εάν μία ή περισσότερες συνδεδεμένες επιχειρήσεις που δεν είναι κάτοικοι της Δημοκρατίας, συμμετέχουν συνολικά, άμεσα ή έμμεσα με ποσοστό ανερχόμενο στο 50 τοις εκατό ή περισσότερο, στα δικαιώματα ψήφου, στο κεφάλαιο ή στα κέρδη μιας υβριδικής οντότητας, η οποία έχει συσταθεί ή είναι εγκατεστημένη στη Δημοκρατία και οι οποίες, βρίσκονται σε δικαιοδοσία ή δικαιοδοσίες οι οποίες αντιμετωπίζουν την υβριδική οντότητα ως πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο, τότε η υβριδική οντότητα θεωρείται εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας, το

117(Ι) του 2002
223(Ι) του 2002
188(Ι) του 2003
178(Ι) του 2007
23(Ι) του 2009
44(Ι) του 2009
75(Ι) του 2009
111(Ι) του 2009
40(Ι) του 2010
132(Ι) του 2010
114(Ι) του 2011
190(Ι) του 2011
72(Ι) του 2012
29(Ι) του 2013
119(Ι) του 2015
208(Ι) του 2015
209(Ι) του 2015
68(Ι) του 2016
106(Ι) του 2017
131(Ι) του 2017
98(Ι) του 2018
118(Ι) του 2018
25(Ι) του 2019
87(Ι) του 2019.

εισόδημα της οποίας είναι φορολογητέο με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου και του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμων στο βαθμό που το εν λόγω εισόδημα δεν υπόκειται άλλως πως σε φόρο στη Δημοκρατία ή σε οποιοδήποτε άλλη δικαιοδοσία.

(2) Το εδάφιο (1) δεν εφαρμόζεται σε οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, όπου για σκοπούς της παρούσας παραγράφου “οργανισμός συλλογικών επενδύσεων” σημαίνει οργανισμό που συστάθηκε σύμφωνα με τον περί Ανοικτού Τύπου Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων Νόμο και οργανισμό που συστάθηκε σύμφωνα με τον περί Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων Νόμων.

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου,

«συνδεδεμένη επιχείρηση» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το εδάφιο (6) του άρθρου 11Α του παρόντος Νόμου.

(4) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και στην περίπτωση μόνιμης εγκατάστασης στη Δημοκρατία εταιρείας μη κάτοικου της Δημοκρατίας.

Ασυμφωνίες στη μεταχείριση της φορολογικής κατοικίας

11Γ.-(1) Σε περίπτωση όπου εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας είναι φορολογικός κάτοικος και άλλης δικαιοδοσίας και στον βαθμό που παραχωρείται έκπτωση για πληρωμή, δαπάνες ή ζημιές από το φορολογητέο εισόδημα της εταιρείας αυτής τόσο στη Δημοκρατία όσο και στην άλλη δικαιοδοσία, τότε ανεξάρτητα από οποιοσδήποτε άλλες διατάξεις του παρόντος Νόμου δεν θα παραχωρείται σχετική έκπτωση στη Δημοκρατία στο βαθμό που η άλλη δικαιοδοσία επιτρέπει την έκπτωση έναντι εισοδήματος που δεν αποτελεί εισόδημα διπλής συμπερίληψης ως ορίζεται στο άρθρο 2:

Νοείται ότι, στην περίπτωση που η άλλη δικαιοδοσία είναι κράτος-μέλος και σύμφωνα με τη σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας μεταξύ της Δημοκρατίας και του άλλου κράτους-μέλους η εταιρεία δεν λογίζεται ως κάτοικος της Δημοκρατίας τότε η έκπτωση δεν παραχωρείται στην Δημοκρατία.

(2) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και στην περίπτωση μόνιμης εγκατάστασης στη Δημοκρατία εταιρείας μη κάτοικου της Δημοκρατίας.».

Τροποποίηση

3. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το

του βασικού
νόμου με την
προσθήκη του
νέου άρθρου
33B.

άρθρο 33A, του ακόλουθου άρθρου 33B:

«Φορολόγηση
κατά την έξοδο.

33B.-(1) Στο φορολογητέο εισόδημα εταιρείας κάτοικου της Δημοκρατίας ή μόνιμης εγκατάστασης στη Δημοκρατία εταιρείας μη κάτοικου της Δημοκρατίας, ανάλογα με την περίπτωση, προστίθεται ποσό που ισούται με την αγοραία αξία των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων, κατά τη χρονική στιγμή της εξόδου αυτών των περιουσιακών στοιχείων, μείον την αξία τους για φορολογικούς σκοπούς, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- (α) εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία από την έδρα της στη μόνιμη εγκατάσταση που διατηρεί σε άλλο κράτος-μέλος ή σε τρίτη χώρα, εφόσον η Δημοκρατία δεν έχει πλέον το δικαίωμα φορολόγησης των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων λόγω της μεταβίβασης·
- (β) εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας με μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία από την μόνιμη εγκατάσταση που διατηρεί στη Δημοκρατία στην έδρα της ή σε άλλη μόνιμη εγκατάσταση που διατηρεί σε άλλο κράτος-μέλος ή σε τρίτη χώρα, εφόσον η Δημοκρατία δεν έχει πλέον το δικαίωμα φορολόγησης των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων

λόγω της μεταβίβασης·

- (γ) εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας μεταφέρει τη φορολογική της κατοικία σε άλλο κράτος-μέλος ή σε τρίτη χώρα. Περιουσιακά στοιχεία τα οποία παραμένουν ουσιωδώς συνδεδεμένα με μόνιμη εγκατάσταση που δύναται να δημιουργηθεί στη Δημοκρατία μετά την μεταφορά της φορολογικής κατοικίας και για τα οποία η Δημοκρατία διατηρεί δικαίωμα φορολόγησης, δεν υπόκεινται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου·
- (δ) εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας με μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία μεταφέρει την επιχείρηση που ασκείται από τη μόνιμη εγκατάσταση που διατηρεί στη Δημοκρατία σε άλλο κράτος-μέλος ή σε τρίτη χώρα, εφόσον η Δημοκρατία δεν έχει πλέον το δικαίωμα φορολόγησης των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων λόγω της μεταβίβασης.

(2) Σε περίπτωση όπου εφαρμόζονται οι διατάξεις του εδαφίου (1) το ποσό που προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα εταιρείας κάτοικου της Δημοκρατίας ή μόνιμης εγκατάστασης στη Δημοκρατία εταιρείας μη κάτοικου της Δημοκρατίας υπόκειται στις διατάξεις του παρόντος Νόμου.

(3) Σε περίπτωση που η μεταβίβαση στη Δημοκρατία περιουσιακών στοιχείων ή η μεταφορά στη Δημοκρατία της φορολογικής κατοικίας εταιρείας ή επιχείρησης που

ασκείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης γίνεται από άλλο Κράτος-μέλος ή συμβαλλόμενες δικαιοδοσίες με τη συμφωνία ΕΟΧ ή με την Ευρωπαϊκή Ένωση συμφωνία περί της αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη φορολογικών απαιτήσεων , ως φορολογική αξία των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων θεωρείται η αξία, ως αυτή έχει οριστεί από το Κράτος-μέλος ή τρίτη χώρα από το οποίο έγινε η μεταβίβαση ή η μεταφορά, εκτός εάν αυτή δεν αντικατοπτρίζει την αγοραία αξία των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων.

(4) Σε περίπτωση όπου περιουσιακά στοιχεία που έχουν μεταβιβασθεί εκτός Δημοκρατίας βάσει των παραγράφων (α), (β), (γ) ή (δ) του εδαφίου (1), πρόκειται να επανέλθουν στη Δημοκρατία εντός περιόδου δώδεκα (12) μηνών, τότε οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται σε μεταβιβάσεις περιουσιακών στοιχείων που σχετίζονται με τη χρηματοδότηση κινητών αξιών, περιουσιακών στοιχείων που παρέχονται ως εξασφάλιση ή όταν η μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται για την κάλυψη κεφαλαιακών απαιτήσεων προληπτικής εποπτείας ή για τους σκοπούς της διαχείρισης ρευστότητας.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου:

«αγοραία αξία» σημαίνει το ποσό έναντι του οποίου ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να ανταλλαγεί ή οι αμοιβαίες υποχρεώσεις μπορούν να διακανονιστούν μεταξύ εθελουσίως ενεργούντων μη συνδεδεμένων αγοραστών και πωλητών σε απευθείας συναλλαγή.

«μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων» σημαίνει πράξη με την οποία η Δημοκρατία χάνει το δικαίωμα φορολόγησης των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων, ενώ τα περιουσιακά στοιχεία παραμένουν υπό τη νομική ή την οικονομική κυριότητα του ίδιου προσώπου·

«μεταφορά της φορολογικής κατοικίας» σημαίνει πράξη με την οποία ένα πρόσωπο παύει να είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, ενώ αποκτά φορολογική κατοικία σε άλλο κράτος-μέλος ή τρίτη χώρα·

«μεταφορά της επιχείρησης που ασκείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης» σημαίνει πράξη με την οποία ένα πρόσωπο παύει να υπόκειται σε φόρο στη Δημοκρατία ενώ ταυτόχρονα υπόκειται σε φόρο σε άλλο κράτος-μέλος ή τρίτη χώρα, χωρίς να καθίσταται κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς στο εν λόγω κράτος-μέλος ή τρίτη χώρα. ».

Έναρξη ισχύος. 4. Ο παρών Νόμος ισχύει από την 1^η Ιανουαρίου 2020, εκτός των διατάξεων του άρθρου 11B που ισχύουν από 1^η Ιανουαρίου 2022.