

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Νόμος που τροποποιεί τους περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους

Σκοπός του παρόντος νομοσχεδίου είναι η εναρμόνηση της εγχώριας νομοθεσίας με τις Ευρωπαϊκές Οδηγίες 2016/1164 και 2017/952 του Συμβουλίου ημερομηνίας 12^{ης} Ιουλίου 2016 και 29^{ης} Μαΐου 2017 γνωστές ως ATAD¹ I και ATAD II αντίστοιχα για τη θέσπιση κανόνων κατά πρακτικών φοροαποφυγής που έχουν άμεση επίπτωση στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς. Κατά την ετοιμασία του νομοσχεδίου πραγματοποιήθηκαν διαβουλεύσεις με τους εμπλεκόμενους φορείς από τον Ιδιωτικό και Δημόσιο τομέα.

2. Η οδηγία 2016/1164 αποτελείται ουσιαστικά από πέντε άρθρα, εκ των οποίων τα τρία έχουν νομοθετηθεί από 1/1/2019 που αφορούν κανόνες α) περιορισμού των τόκων, β) γενικό κανόνα απαγόρευσης των καταχρήσεων και γ) κανόνες για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες) και με το παρόν νομοσχέδιο νομοθετούνται τα εναπομείναντα άρθρα της οδηγίας 'φορολογία κατά την έξοδο' και 'ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων εντός ΕΕ'.

3. Η οδηγία 2017/952 αντικαθιστά τους κανόνες για τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων της οδηγίας (ΕΕ) 2016/1164 επεκτείνοντας το πεδίο εφαρμογής της προκειμένου να διασφαλιστεί ότι οι κανόνες αντιμετωπίζουν τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων με τρίτες χώρες. Η εναρμόνηση στην εγχώρια σχετική νομοθεσία με τις υπό αναφορά πρόνοιες θα πρέπει να γίνει μέχρι την 1^η Ιανουαρίου, 2020, με εξαίρεση το εδάφιο 'ασυμφωνίες στη μεταχείριση αντίστροφων υβριδικών μέσων' που η έναρξη ισχύος του είναι η 1^η Ιανουαρίου, 2022.

4. Το συνημμένο νομοσχέδιο περιλαμβάνει συνοπτικά, τις πιο κάτω τροποποιήσεις:

Κανόνες φορολόγησης κατά την έξοδο:

Ο κανόνας φορολόγησης κατά την έξοδο αποτρέπει τη συρρίκνωση της φορολογικής βάσης, όταν τα περιουσιακά στοιχεία μεταβιβάζονται εκτός της Δημοκρατίας, σε περιπτώσεις όπου οι φορολογούμενοι προσπαθούν να μειώσουν τη φορολογική τους υποχρέωση μεταφέροντας τη φορολογική τους έδρα ή/και τα περιουσιακά τους στοιχεία σε δικαιοδοσίες με χαμηλή φορολογία.

Αναλυτικά το νέο άρθρο 33B, επιβάλλει φορολογία επί του εισοδήματος σε εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας ή σε μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία

¹ Anti-Tax Avoidance Directive

εταιρείας μη κατοίκου της Δημοκρατίας, επί της καθαρής αξίας κατά τη χρονική στιγμή της εξόδου (η καθαρή αξία υπολογίζεται ως η αγοραία αξία των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων μείον η αξία για φορολογικούς σκοπούς).

Κανόνες για τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων:

Ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων δημιουργούνται όταν οι φορολογούμενες επιχειρήσεις εκμεταλλεύονται τις διαφορές μεταξύ των εθνικών φορολογικών συστημάτων προκειμένου να μειώσουν τη συνολική τους φορολογική υποχρέωση, είτε μέσω διπλής έκπτωσης ή έκπτωση επί των εσόδων από τον ένα συμβαλλόμενο χωρίς να συμπεριληφθεί από τον άλλο συμβαλλόμενο.

Για να εξουδετερωθούν οι πιο πάνω ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων, η οδηγία θεσπίζει κανόνες σύμφωνα με τους οποίους 1 από τις 2 δικαιοδοσίες σε μια ασυμφωνία πρέπει να αρνείται την έκπτωση πληρωμής που οδηγεί σε ένα τέτοιο αποτέλεσμα.

Τροποποιείται το άρθρο 11 (δαπάνες που δεν εκπίπτονται) με την προσθήκη 3 νέων εδαφίων που ρυθμίζουν τις ακόλουθες ασυμφωνίες στη μεταχείριση, υβριδικών μέσων², αντίστροφων υβριδικών μέσων³ και φορολογικής κατοικίας⁴.

5. Το Υπουργικό Συμβούλιο στη συνεδρία του ημερ. 27 Νοεμβρίου, 2019 έχει:

(α) εγκρίνει το συνημμένο νομοσχέδιο που τροποποιεί τους περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους του 2002 μέχρι 2019 και

(β) εξουσιοδοτήσει τον Υπουργό Οικονομικών να καταθέσει στη Βουλή των Αντιπροσώπων το προτεινόμενο νομοσχέδιο συνοδευόμενο από την Αιτιολογική Έκθεση του Γενικού Εισαγγελέα, το Ερωτηματολόγιο Ανάλυσης Αντίκτυπου, και το προσχέδιο της απόφασης του Υπουργικού Συμβουλίου για ψήφιση του σε Νόμο.

² Ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων σημαίνει πληρωμή στα πλαίσια χρηματοπιστωτικού μέσου που οδηγεί έκπτωση χωρίς συμπερίληψη και η εν λόγω πληρωμή δεν συμπεριλαμβάνεται στο εισόδημα εντός εύλογου διαστήματος και το αποτέλεσμα της ασυμφωνίας οφείλεται στις διαφορές στον χαρακτηρισμό του μέσου.

³ Ασυμφωνία στη μεταχείριση αντίστροφων υβριδικών μέσων δημιουργείται όταν μια ή περισσότερες συνδεδεμένες επιχειρήσεις που δεν είναι κάτοικοι της Δημοκρατίας συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα με >50% στο κεφάλαιο ή στα κέρδη υβριδικής οντότητας η οποία έχει συσταθεί στη Δημοκρατία και οι οποίες βρίσκονται σε δικαιοδοσία όπου αντιμετωπίζει την υβριδική οντότητα ως πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο, τότε η υβριδική οντότητα θεωρείται κάτοικος στην Δημοκρατία και υπόκειται σε φόρο.

⁴ Σε περίπτωση όπου εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας είναι φορολογικός κάτοικος και σε άλλη δικαιοδοσία 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 οποιεσδήποτε άλλες διατάξεις του περί φορολογίας του Εισοδήματος 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.

6. Επισυνάπτεται το σχετικό προτεινόμενο τροποποιητικό Νομοσχέδιο μαζί με τη σχετική Αιτιολογική Έκθεση υπογραμμένη από το Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας, το ερωτηματολόγιο ανάλυσης του αντίκτυπου και το προσχέδιο της απόφασης του Υπουργικού Συμβουλίου που έχει ετοιμαστεί για το πιο πάνω Νομοσχέδιο για μελέτη και ψήφιση του σε Νόμο.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΛΕΥΚΩΣΙΑ

28 Νοεμβρίου, 2019