

ΟΙ ΠΕΡΙ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΥΝΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2002 ΜΕΧΡΙ (ΑΡ. 2) ΤΟΥ 2025

Διάταγμα δυνάμει των άρθρων 3(2)(α1) και 3(2)(β1)

Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχουν τα άρθρα 3(2)(α1) και 3(2)(β1) των περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμων του 2002 μέχρι (Αρ. 2) του 2025, εκδίδει το ακόλουθο διάταγμα.

Συνοπτικός
τίτλος.

1. Το παρόν Διάταγμα θα αναφέρεται ως το περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Διατήρηση και Υποβολή Υποστηρικτικών Στοιχείων από Εταιρείες που Καταβάλλουν Μερίσματα και Τόκους) Διάταγμα του 2025.

Ερμηνεία.

2. -(1) Στο παρόν Διάταγμα, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια -

«Νόμος» σημαίνει τον περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο.

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
155(Ι) του 2019
172(Ι) του 2019
184(Ι) του 2020
6(Ι) του 2021
32(Ι) του 2021
177(Ι) του 2021
195(Ι) του 2021
78(Ι) του 2022
198(Ι) του 2022
40(Ι) του 2023
135(Ι) του 2023
157(Ι) του 2023
158(Ι) του 2023
165(Ι) του 2024
36(Ι) του 2025
48(Ι) του 2025.

(2) Όροι, η έννοια των οποίων δεν ερμηνεύεται στο παρόν Διάταγμα, έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στο Νόμο.

Υποχρέωση
διατήρησης
υποστηρικτικών
στοιχείων.

3. Κάθε εταιρεία που καταβάλλει μερίσματα ή τόκους προς συνδεδεμένη εταιρεία, όπως αυτή ορίζεται στα άρθρα 3(2)(α1)(ii) και 3(2)(β1) του Νόμου, για τα οποία δεν έχει παρακρατήσει έκτακτη εισφορά για την άμυνα, εξαιρουμένων των εταιρειών που αναφέρονται στην πιο κάτω επιφύλαξη, υπέχει υποχρέωσης να ελέγχει και να διατηρεί για περίοδο τουλάχιστον έξι (6) ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρονται οι συναλλαγές, υποστηρικτικά στοιχεία, ότι, αναφορικά με τη λήπτρια εταιρεία:

(α) τουλάχιστον ένα εκ των μελών του διοικητικού της συμβουλίου:

(α1) έχει τα προσόντα και την εξουσιοδότηση να λαμβάνει αποφάσεις σε σχέση με τις δραστηριότητες, τα περιουσιακά στοιχεία ή τα δικαιώματα που παράγουν τα έσοδα της εταιρείας· και

(α2) ασκεί ενεργά και ανεξάρτητα τα καθήκοντά του·

(β) τουλάχιστον ένα εκ των μελών του διοικητικού της συμβουλίου που λαμβάνουν απόφασεις, κατοικεί στη δικαιοδοσία, στην οποία η λήπτρια εταιρεία είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς (ή σε απόσταση που επιτρέπει την μετάβασή του σε καθημερινή βάση)·

(γ) έχει στη διάθεσή της γραφειακούς χώρους, στους οποίους οι διευθυντές και οι υπάλληλοί της ασκούν τα καθήκοντά τους, στη δικαιοδοσία στην οποία η λήπτρια εταιρεία είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς·

(δ) η πλειοψηφία των συνεδριών του διοικητικού της συμβουλίου πραγματοποιούνται στη δικαιοδοσία στην οποία η λήπτρια εταιρεία είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς·

(ε) οι λειτουργικές της δαπάνες (περιλαμβανομένων της αμοιβής των διευθυντών και του κόστους προσωπικού) που καταβάλλονται σε πρόσωπα εντός της δικαιοδοσίας, στην οποία η λήπτρια εταιρεία είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς για το φορολογικό έτος στο οποίο αναφέρονται οι συναλλαγές, είναι ανάλογες των δραστηριοτήτων της·

(στ) το συγκρότημα εταιρειών, στο οποίο η λήπτρια εταιρεία είναι μέλος, δεν είναι δομημένο κατά τρόπο ώστε η λήπτρια εταιρεία να έχει ως μοναδική της δραστηριότητα την είσπραξη του εισοδήματος από τόκους, μερίσματα ή δικαιώματα και τη μεταβίβαση του συνόλου ή σχεδόν του συνόλου του, πολύ σύντομα μετά την είσπραξή του, σε άλλη συνδεδεμένη εταιρεία, με αποτέλεσμα να πραγματοποιεί μόνο ένα ασήμαντο φορολογητέο κέρδος προκειμένου να καταστεί δυνατή η ροή κεφαλαίων προς τον πραγματικό δικαιούχο:

Νοείται ότι οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που το εισόδημα καταβάλλεται σε εταιρεία που:

(i) είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, ή

(ii) είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς σε Κράτος Μέλος ή Μέλος του ΕΟΧ, ή

(iii) είναι μέλος σε πολυεθνικό όμιλο εταιρειών και υπόκειται σε ελάχιστο εταιρικό συντελεστή ύψους 15% με βάση τη νομοθεσία των κρατών μελών για εναρμόνιση με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου της 14ης Δεκεμβρίου 2022 ή με βάση νομοθεσία που υιοθετεί τους Πρότυπους Κανόνες του ΟΟΣΑ, ή

(iv) είναι μέλος ενοποιημένου ομίλου για λογιστικούς σκοπούς που δεν έχει παρουσία σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία είτε μέσω εταιρείας είτε μέσω μόνιμης εγκατάστασης.

Κανόνας κατά των καταχρήσεων.

4. Σε περίπτωση που η λήπτρια εταιρεία δεν πληροί δύο ή περισσότερα από τα σημεία (α) μέχρι (στ) της παραγράφου 1, τα άρθρα 3(2)(α1)(ii) και 3(2)(β1) του Νόμου, εφαρμόζονται, αγνοώντας τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων, εκτός εάν η καταβάλλουσα το εισόδημα εταιρεία αποδείξει ότι η εν λόγω ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων τέθηκε σε ισχύ για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα ή ότι η απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος δεν ήταν ο μοναδικός σκοπός της ρύθμισης ή της σειράς ρυθμίσεων.

Υποχρέωση υποβολής στοιχείων.

5. Ο Έφορος δύναται να απαιτήσει με γραπτή ειδοποίησή του, με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα, από πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου 1 να παράσχει λεπτομερή κατάσταση που να περιλαμβάνει πλήρη στοιχεία των συναλλαγών που εμπίπτουν στην παράγραφο 1, ή και να υποβάλει στοιχεία και άλλα έγγραφα που να τεκμηριώνουν ότι η λήπτρια εταιρεία πληροί τουλάχιστον πέντε από τα σημεία (α) μέχρι (στ) της παραγράφου 1.

Βεβαίωση συμμόρφωσης.

6. Πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου 1 βεβαιώνει ότι έχει συμμορφωθεί με τις διατάξεις του παρόντος Διατάγματος μέσω της δήλωσης εισοδήματός του για το σχετικό έτος ή με άλλο μέσο που καθορίζεται από τον Έφορο.