

Ε.Ε.Παρ.ΙΙΙ(Ι)
Αρ. 5940, 17.4.2025
Αριθμός 110

Κ.Δ.Π. 110/2025

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2002 ΜΕΧΡΙ (ΑΡ. 2) ΤΟΥ 2025

Διάταγμα δυνάμει του άρθρου 21Α

Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει το άρθρο 21Α των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 2002 μέχρι (Αρ. 2) του 2025, εκδίδει το ακόλουθο διάταγμα.

Συνοπτικός
 τίτλος.

1. Το παρόν Διάταγμα θα αναφέρεται ως το περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Διατήρηση και Υποβολή Υποστηρικτικών στοιχείων από Εταιρείες που καταβάλλουν Δικαιώματα) Διάταγμα του 2025.

Ερμηνεία.

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

«Νόμος» σημαίνει τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο.
 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
 89(Ι) του 2022
 101(Ι) του 2022
 112(Ι) του 2022
 121(Ι) του 2022
 122 (Ι) του 2022
 201(Ι) του 2022
 201(Ι) του 2022
 51(Ι) του 2023
 123(Ι) του 2023
 138(Ι) του 2023
 160(Ι) του 2023
 45(Ι) του 2024
 52(Ι) του 2024
 164(Ι) του 2024
 37(Ι) του 2025
 47(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 δικαιώματα προς συνδεδεμένη εταιρεία, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 21Α του Νόμου, για τα οποία δεν έγινε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, 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 αποφάσεις, 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 είναι μέλος, δεν είναι δομημένο κατά τρόπο ώστε η λήπτρια εταιρεία να έχει ως μοναδική της δραστηριότητα την είσπραξη του εισοδήματος από τόκους 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 τους Πρότυπους Κανόνες του ΟΟΣΑ, όπως ορίζονται στον Νόμο, 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, το άρθρο 21Α του Νόμου, εφαρμόζεται 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.