

Ε.Ε. Παρ. ΙΙΙ(Ι)
Αρ. 4976, 18.11.2016

Κ.Δ.Π. 336/2016

Αριθμός 336

Οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία) Κανονισμοί του 2016, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του άρθρου 9 των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 2002 έως 2016, αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με το εδάφιο (3) του άρθρου 3 του περί της Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμου (Ν. 99 του 1989 όπως τροποποιήθηκε με τους Νόμους 227 του 1990 μέχρι 3(Ι) του 2010).

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2002 ΕΩΣ 2016

Κανονισμοί δυνάμει του άρθρου 9

118(Ι) του 2002	Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει των διατάξεων της υποπαραγράφου (iv) της παραγράφου (κ) του εδαφίου (1) του άρθρου 9 των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 2002 έως 2016, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς.
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.	

Συνοπτικός
τίτλος.

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία) Κανονισμοί του 2016.

Ερμηνεία.

2.-(1) Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια -

«Νόμος» σημαίνει τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο·

«συγκρότημα» σημαίνει σύνολο επιχειρήσεων, που σχετίζονται μέσω ιδιοκτησίας ή ελέγχου, τέτοιου είδους που είτε απαιτείται να συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για σκοπούς χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, βάσει των εφαρμοζόμενων αρχών λογιστικής, είτε θα υπήρχε αυτή η απαίτηση εάν το μετοχικό κεφάλαιο οποιασδήποτε από τις επιχειρήσεις αποτελούσε αντικείμενο συναλλαγής σε χρηματιστήριο.

(2) Όροι, η έννοια των οποίων δεν ορίζεται ειδικά στους παρόντες Κανονισμούς, έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στο Νόμο.

Επιλέξιμο άυλο
περιουσιακό στοιχείο.

3.-(1) «Επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο» (qualifying intangible asset) σημαίνει περιουσιακό στοιχείο το οποίο αποκτήθηκε, αναπτύχθηκε ή αξιοποιήθηκε από πρόσωπο στα πλαίσια άσκησης επιχείρησης και το οποίο αποτελεί πνευματική ιδιοκτησία εξαιρουμένης πνευματικής ιδιοκτησίας που σχετίζεται με προβολή (marketing) και το οποίο είναι το αποτέλεσμα δραστηριοτήτων έρευνας και ανάπτυξης και συμπεριλαμβάνει άυλο περιουσιακό στοιχείο για το οποίο υπάρχει μόνο οικονομική ιδιοκτησία.

(2) Επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποτελούν -

16(I) του 1998
21(I) του 1999
153(I) του 2000
163(I) του 2002
122(I) του 2006.

- (i) διπλώματα ευρεσιτεχνίας, όπως ορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Διπλωμάτων Ευρεσιτεχνίας Νόμου·
- (ii) λογισμικά προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών· και
- (iii) λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία προστατεύονται νομικά και εμπίπτουν στις διατάξεις των υπο-υποπαραγράφων (α) ή (β):
 - (α) πρότυπα χρήσεων (utility models), περιουσιακά στοιχεία πνευματικής ιδιοκτησίας τα οποία παρέχουν προστασία σε φυτά και γενετικό υλικό, χαρακτηρισμούς φαρμάκων ως ορφανά (orphan drug designations) και επεκτάσεις προστασίας των διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας·
 - (β) που είναι μη προφανή, χρήσιμα και καινοφανή, όπου το πρόσωπο που τα αξιοποιεί στα πλαίσια άσκησης επιχείρησης δεν αποκομίζει μεικτό εισόδημα πέραν των επτά εκατομμυρίων πεντακάσιων χιλιάδων ευρώ (€7.500.000) ανά έτος από όλα τα άυλα περιουσιακά στοιχεία και στην περίπτωση συγκροτήματος τέτοιων προσώπων, το συγκρότημα δεν αποκομίζει πέραν των πενήντα εκατομμυρίων ευρώ (€50.000.000) σε κύκλο εργασιών σε παγκόσμιο επίπεδο, χρησιμοποιώντας ένα μέσο όρο πέντε (5) ετών και για τους δύο υπολογισμούς των προαναφερθέντων ποσών, αλλά δεν είναι οι εμπορικές επωνυμίες, περιλαμβανομένων μαρκών (brands), τα εμπορικά σήματα, τα δικαιώματα επί της εικόνας και/ή της δημόσιας παρουσίας / διασημότητας προσώπου (image rights) και άλλα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας που χρησιμοποιούνται για την εμπορία προϊόντων και υπηρεσιών.

(3) Τα επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία που προβλέπονται στην υπο-υποπαραγράφο (β), της υποπαραγράφου (iii) της παραγράφου (2) του Κανονισμού 3, πρέπει να πιστοποιούνται ως τέτοια από αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας ή του εξωτερικού.

Επιλέξιμα κέρδη και
επιλέξιμες δαπάνες.

4. (1) “Επιλέξιμα κέρδη” (qualifying profits) σημαίνει το ποσό που προκύπτει εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο-

$$\frac{QE+UE}{OE} \times QA$$

όπου –

QE σημαίνει επιλέξιμες δαπάνες για επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο·

UE σημαίνει πρόσθετη δαπάνη·

OE σημαίνει ολική δαπάνη για επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο· και

QA σημαίνει ολικό εισόδημα που απορρέει από το επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος Κανονισμού–

- (α) Επιλέξιμες δαπάνες (qualifying expenditure) για επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι το άθροισμα των συνολικών δαπανών έρευνας και ανάπτυξης που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια οποιουδήποτε φορολογικού έτους εξ ολοκλήρου και αποκλειστικά για την ανάπτυξη, βελτίωση ή δημιουργία του επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου και οι οποίες δαπάνες σχετίζονται άμεσα με το επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο.
- (β) Οι επιλέξιμες δαπάνες περιλαμβάνουν, αλλά δεν περιορίζονται, στα ακόλουθα-
 - (i) μισθούς και ημερομίσθια·
 - (ii) άμεσες δαπάνες·
 - (iii) γενικά έξοδα που σχετίζονται με εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για έρευνα και ανάπτυξη·

- (iv) δαπάνες για προμήθειες που σχετίζονται με δραστηριότητες έρευνας και ανάπτυξης·
- (v) δαπάνες που σχετίζονται με έρευνα και ανάπτυξη που έχει ανατεθεί σε μη συνδεδεμένα πρόσωπα,

αλλά δεν περιλαμβάνουν-

- (i) κόστος κτήσης για την απόκτηση του άυλου περιουσιακού στοιχείου·
- (ii) τόκους που πληρώθηκαν ή είναι πληρωτέοι·
- (iii) κόστος αναφορικά με την απόκτηση ή ανέγερση ακίνητης ιδιοκτησίας·
- (iv) ποσά που πληρώθηκαν ή είναι πληρωτέα άμεσα ή έμμεσα σε συνδεδεμένο πρόσωπο για τη διενέργεια δραστηριοτήτων έρευνας και ανάπτυξης, ανεξαρτήτως εάν τα ποσά αυτά αφορούν συμφωνία επιμερισμού κόστους·
- (v) κόστος που δεν μπορεί να αποδειχθεί ότι συνδέεται άμεσα με συγκεκριμένο επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο·

Νοείται ότι, δαπάνες για ανάθεση σε μη συνδεδεμένα πρόσωπα σχετικών δραστηριοτήτων έρευνας και ανάπτυξης, καθώς και δαπάνες γενικής και θεωρητικής φύσεως για έρευνα και ανάπτυξη, που δεν μπορούν να κατανεμηθούν στις επιλέξιμες δαπάνες ενός συγκεκριμένου επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου με το οποίο έχουν άμεση σχέση, μπορούν να επιμεριστούν κατ' αναλογία στα επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία ή προϊόντα·

Νοείται περαιτέρω ότι, οι επιλέξιμες δαπάνες συμπεριλαμβάνονται στον τύπο που αναφέρεται στον παρόντα Κανονισμό κατά το χρόνο που διενεργούνται ανεξαρτήτως του χειρισμού τους για λογιστικούς ή φορολογικούς σκοπούς.

- (γ) Πρόσθετη δαπάνη (up-lift expenditure) σημαίνει το χαμηλότερο από –
 - (i) το τριάντα τοις εκατό (30%) των επιλέξιμων δαπανών· και
 - (ii) το συνολικό ποσό του κόστους απόκτησης και του κόστους ανάθεσης (outsourcing) σε συνδεδεμένα πρόσωπα δραστηριοτήτων έρευνας και ανάπτυξης, σε σχέση με το επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο.
- (δ) Ολική δαπάνη (overall expenditure) για επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο σημαίνει το άθροισμα –
 - (i) των επιλέξιμων δαπανών· και
 - (ii) του συνολικού ποσού του κόστους απόκτησης και του κόστους ανάθεσης (outsourcing) σε συνδεδεμένα πρόσωπα δραστηριοτήτων έρευνας και ανάπτυξης, σε σχέση με το επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο, που διενεργήθηκε σε οποιοδήποτε φορολογικό έτος.
- (ε) Ολικό εισόδημα (overall income) που απορρέει από το επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο σημαίνει το μεικτό εισόδημα που αποκτάται εντός του φορολογικού έτους, μειωμένο κατά τις άμεσες δαπάνες προς την κτήση του εν λόγω εισοδήματος.
- (στ) Το ολικό εισόδημα περιλαμβάνει, αλλά δεν περιορίζεται, στα ακόλουθα–
 - (i) δικαιώματα εκμετάλλευσης ή άλλα ποσά σε σχέση με τη χρήση του επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου·
 - (ii) οποιοδήποτε ποσό για τη χορήγηση άδειας για την εκμετάλλευση του επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου·
 - (iii) οποιοδήποτε ποσό που προέρχεται από ασφάλεια ή αποζημίωση σε σχέση με το επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο·

- (iv) έσοδα από την πώληση του επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου, εξαιρουμένων κερδών κεφαλαιουχικής φύσεως·
- (v) ενσωματωμένο εισόδημα (embedded income) του επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου που απορρέει από την πώληση προϊόντων, υπηρεσιών ή από τη χρήση διαδικασιών που σχετίζονται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο.
- (ζ) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, οι άμεσες δαπάνες περιλαμβάνουν όλα τα έξοδα που διενεργήθηκαν άμεσα ή έμμεσα, πλήρως και αποκλειστικά για κτήση του εισοδήματος από το επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο.
- (η) Η έκπτωση που χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (5) του άρθρου 33 του Νόμου η οποία πηγάζει από την εκμετάλλευση ή πώληση άυλων περιουσιακών στοιχείων, λογίζεται ως άμεσο έξοδο για σκοπούς υπολογισμού του κέρδους ή της ζημιάς.
- (θ) Η έκπτωση που χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9B του Νόμου, η οποία αναλογεί σε άυλα περιουσιακά στοιχεία, λογίζεται ως άμεσο έξοδο για σκοπούς υπολογισμού του κέρδους.
- (ι) Για σκοπούς της παρούσας παραγράφου, η κεφαλαιουχική δαπάνη για την κτήση του επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου που υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης επιφύλαξης της παραγράφου (λ) του εδαφίου (1) του άρθρου 9 του Νόμου θεωρείται ως άμεση δαπάνη.

Υποχρέωση τήρησης βιβλίων και αρχείων.

5. Πρόσωπα τα οποία διεκδικούν έκπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (κ) του εδαφίου (1) του άρθρου 9 του Νόμου, έχουν υποχρέωση να τηρούν λογιστικά βιβλία και αρχεία των εισοδημάτων και δαπανών ανά άυλο περιουσιακό στοιχείο.

Πεδίο εφαρμογής των παρόντων Κανονισμών.

6. (1) Οι παρόντες Κανονισμοί εφαρμόζονται σε επιλέξιμους φορολογούμενους.

(2) Για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών, επιλέξιμος φορολογούμενος είναι κάτοικος της Δημοκρατίας ή μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία προσώπου που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία ή μόνιμη εγκατάσταση που βρίσκεται εκτός της Δημοκρατίας που υπόκειται σε φόρο στη Δημοκρατία.

Έναρξη της ισχύος των παρόντων Κανονισμών.

7. Οι παρόντες Κανονισμοί λογίζεται ότι τέθηκαν σε ισχύ την 1^η Ιουλίου 2016.