

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

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.

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.

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·