

Ο περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών (Τροποποιητικός) Νόμος του 1990 εκδίδεται με δημοσίευση στην επίσημη εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 135 του 1990

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΝΟΜΟ ΤΟΥ 1980

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών (Τροποποιητικός) Νόμος του 1990 και θα διατάσσεται μαζί με τον περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμο του 1980 (που στο εξής θα αναφέρεται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμοι του 1980 και 1990.

Συνοπτικός
τίτλος.

52 του 1980.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

Τροποποίηση
του άρθρου 2
του βασικού
νόμου.

(α) Με την προσθήκη του ακόλουθου νέου όρου στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά:

«'αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσεως' σημαίνει το ποσό της αγοραίας αξίας της ιδιοκτησίας κατά το χρόνο κτήσεώς της μειωμένο κατά το ποσό κεφαλαιουχικού κέρδους, που προέκυψε στο παρελθόν και για το οποίο σύμφωνα με τις πρόνοιες του παρόντος Νόμου, δεν έχει καταβληθεί φόρος.»

(β) με την αντικατάσταση του όρου «δημόσια εταιρεία» με τον ακόλουθο νέο όρο:

«'δημόσια εταιρεία' έχει την έννοια η οποία αποδίδεται στον όρο αυτό στον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο:

58 του 1961
4 του 1963
21 του 1966
60 του 1969
47 του 1973
37 του 1975
12 του 1976
15 του 1977
8 του 1979
40 του 1979
24 του 1981
41 του 1983
33 του 1984
76 του 1984
14 του 1985
73 του 1985
180 του 1986
163 του 1987
301 του 1987
26 του 1988
109 του 1988
133 του 1988
173 του 1988
233 του 1988
14 του 1989
39 του 1989

Νοείται ότι εταιρείες που λογίζονταν δημόσιες εταιρείες πριν από την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου λογίζονται δημόσιες εταιρείες για περίοδο τριών ετών από την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι δεν πληρούν όλες τις προϋποθέσεις του παρόντος ορισμού.»

(γ) με την αντικατάσταση του όρου «ιδιοκτησία» με τον ακόλουθο νέο όρο:

«(α) Στην περίπτωση προσώπου που διαμένει ή συνήθως διαμένει στη Δημοκρατία, η ακίνητη ιδιοκτησία οπουδήποτε και αν βρίσκεται, καθώς επίσης και μετοχές εταιρειών των οποίων η ιδιοκτησία συνίσταται και από ακίνητη ιδιοκτησία.

(β) Στην περίπτωση προσώπου που δε διαμένει ή συνήθως δε διαμένει στη Δημοκρατία, ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία καθώς και μετοχές εταιρειών η ιδιοκτησία των οποίων συνίσταται και από ακίνητη ιδιοκτησία με την προϋπόθεση ότι τόσο η ακίνητη ιδιοκτησία όσο και οι μετοχές δεν αποκτήθηκαν με αγορά και εισαγωγή ξένου συναλλάγματος μεταξύ της 1ης Αυγούστου, 1980 και της ημερομηνίας της δημοσίευσης του παρόντος Τροποποιητικού Νόμου στην επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας.»

Τροποποίηση
του άρθρου 5
του βασικού
νόμου.

3. Το άρθρο 5 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση στο εδάφιο (1) αυτού των λέξεων «πέντε» (3η γραμμή) και «οκτώ» (6η γραμμή) με τις λέξεις «δέκα» και «δεκαπέντε», αντίστοιχα.

(β) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (2) με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«(2) Δεν καταβάλλεται φόρος σε περίπτωση που το κέρδος το οποίο προκύπτει από τη διάθεση κύριας κατοικίας, που χρησιμοποιείται από τον ιδιοκτήτη για συνολική περίοδο τουλάχιστο πέντε ετών αποκλειστικά για σκοπούς ιδιοκατοίκησης και βρίσκεται σε έκταση γης μέχρι ενάμισι δεκάριο, δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων λιρών:

Νοείται ότι:

- (i) Σε περίπτωση που το κέρδος υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων λιρών, θα καταβάλλεται φόρος πάνω στο ποσό που υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες λίρες·
- (ii) σε περίπτωση που η κατοικία βρίσκεται σε έκταση γης πέραν του ενάμισι δεκαρίου, επιβάλλεται φόρος πάνω στην αναλογία του κέρδους που προκύπτει από τη διάθεση της γης πέραν της έκτασης του ενάμισι δεκαρίου·
- (iii) σε περίπτωση διάθεσης κατοικίας για δεύτερη φορά ή περισσότερες, η συνολική περίοδος χρήσης από τον ιδιοκτήτη αποκλειστικά για σκοπούς ιδιοκατοίκησης αυξάνεται σε τουλάχιστο δέκα έτη·
- (iv) σε περίπτωση διάθεσης της κατοικίας μετά την πάροδο τουλάχιστον ενός χρόνου από τη διακοπή της ιδιοκατοίκησης, δε θα παρέχεται καμιά εξαίρεση·
- (v) κανένα πρόσωπο δε δικαιούται και τις δύο εξαιρέσεις που παραχωρούνται σύμφωνα με το εδάφιο αυτό και το εδάφιο (1) του παρόντος άρθρου, αλλά δικαιούται μόνο μια από τις δύο εξαιρέσεις, οποιαδήποτε είναι η μεγαλύτερη.»

4. Το άρθρο 6 του βασικού νόμου αντικαθίσταται από το ακόλουθο νέο άρθρο:

Τροποποίηση του άρθρου 6 του βασικού νόμου.

«Καθορισμός του κέρδους. 6. Κατά τον υπολογισμό του κέρδους θα εκπίπεται από το προϊόν διάθεσης—

Κεφ. 224.

3 του 1960
78 του 1966
10 του 1966
75 του 1968
51 του 1971
2 του 1978
16 του 1980
23 του 1982
68 του 1984
82 του 1984
86 του 1985
189 του 1986
12 του 1987
74 του 1988
117 του 1988.

(α) Η αξία της ιδιοκτησίας κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980, όπως έχει καθοριστεί με τη γενική εκτίμηση που διενεργήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 69 του περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμησης) Νόμου, καθώς επίσης η μετέπειτα αύξηση της αξίας της ιδιοκτησίας λόγω πληθωρισμού:

Νοείται ότι:

- (i) Σε περίπτωση που η ιδιοκτησία δεν ήταν ελεύθερη κατοχής, αξία της ιδιοκτησίας κατά το χρόνο κτήσης της λογίζεται η αγοραία αξία της κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980.
 - (ii) σε περίπτωση που κατά τη γενική εκτίμηση της ιδιοκτησίας λήφθηκαν υπόψη οποιεσδήποτε προσθήκες ή αλλαγές που έγιναν μετά την 1η Ιανουαρίου, 1980, αξία της ιδιοκτησίας θα λογίζεται η αγοραία αξία της, όπως είχε την 1η Ιανουαρίου, 1980.
 - (iii) σε περίπτωση που μέρος ή ολόκληρο το ποσό της αξίας παραχωρήθηκε ως αφαίρεση, σύμφωνα με τους εκάστοτε σε ισχύ περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους, το μέρος αυτό της αξίας δε θα εκπίπεται.
 - (iv) σε περίπτωση που ο ιδιοκτήτης επιλέξει, θα εκπίπεται η αγοραία αξία της ιδιοκτησίας κατά τη 14η Ιουλίου, 1974, αντί της αξίας κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980.
 - (v) σε περίπτωση ιδιοκτησίας που βρίσκεται σε απροσπέλαστη, λόγω της τουρκικής εισβολής, περιοχή, δε θα λαμβάνεται υπόψη οποιαδήποτε αύξηση της αξίας της ιδιοκτησίας.
- (β) Οποιαδήποτε δαπάνη γίνεται εξολοκλήρου και αποκλειστικά για κτήση κέρδους μετά την 1η Ιανουαρίου, 1980 και η οποία δεν εκπίπεται σύμφωνα με τους εκάστοτε σε ισχύ περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους, αναπροσαρμοσμένη λόγω πληθωρισμού.
- (γ) Για σκοπούς του παρόντος άρθρου ο πληθωρισμός υπολογίζεται με βάση το δείκτη τιμών λιανικής πώλησης που εκδίδεται από καιρό σε καιρό από το Τμήμα Στατιστικής και Ερευνών του Υπουργείου Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας.»

5. Το άρθρο 9 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση του εδαφίου (1) αυτού με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

Τροποποίηση του άρθρου 9 του βασικού νόμου.

«Το προϊόν της διάθεσης ιδιοκτησίας είναι το ποσό το οποίο δηλώνεται από τους συμβαλλομένους:

Νοείται ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης της δήλωσης από το Διευθυντή, ο τελευταίος δικαιούται, το αργότερο μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία της δήλωσης, να προβεί σε έρευνα και αν αποδεδειγμένα διαπιστωθεί ότι η δήλωση ήταν ψευδής έχει δικαίωμα να απαιτήσει την καταβολή φόρου πάνω στη διαφορά μεταξύ του ποσού της δήλωσης και του ποσού της αποδειχθείσας διάθεσης της ιδιοκτησίας και τόκο προς 9% από την ημέρα της καταβολής του φόρου με βάση τη δήλωση των συμβαλλομένων:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση διάθεσης μετοχών εταιρείας, το προϊόν της διάθεσης της ιδιοκτησίας υπολογίζεται αποκλειστικά με βάση την ακίνητη ιδιοκτησία.»

Τροποποίηση
του άρθρου 10
του βασικού
νόμου.

6. Το άρθρο 10 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την προσθήκη της ακόλουθης επιφύλαξης αμέσως μετά το τέλος της παραγράφου (α):

«Νοείται ότι σε τέτοια περίπτωση αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αξία κατά το χρόνο κτήσης ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης κατά το χρόνο απόκτησης της ιδιοκτησίας από τον αποβιώσαντα ή η αξία της την 1η Ιανουαρίου, 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι η μεταγενέστερη:

Νοείται ακόμη ότι, σε περίπτωση που η ιδιοκτησία αποκτήθηκε από τον αποβιώσαντα πριν από τις 14 Ιουλίου, 1974, ο διαθέτης δύναται να επιλέξει να λογιστεί αξία της ιδιοκτησίας ή αξία που είχε αυτή στις 14 Ιουλίου, 1974».

- (β) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) αυτού της λέξης «δευτέρου» (2η γραμμή) με τη λέξη «τρίτου» και τη διαγραφή των λέξεων «ή προς εταιρεία» περιωρισμένης ευθύνης άπαντες οι μέτοχοι της οποίας είναι μέλη και εξακολουθούν διά μίαν πενταετίαν μετά την τοιαύτην δωρεάν να είναι μέλη της οικογενείας του διαθέτου» (δεύτερη, τρίτη, τέταρτη, πέμπτη και έκτη γραμμές).
- (γ) Με την προσθήκη στην πρώτη επιφύλαξη της παραγράφου (β) αυτού, αμέσως μετά τη λέξη «αξία» (2η γραμμή), των λέξεων «ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσεως, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη».
- (δ) Με την αντικατάσταση στην πρώτη επιφύλαξη της παραγράφου (β) αυτού της ημερομηνίας «27ην Ιουνίου, 1978» (4η γραμμή) με την ημερομηνία «1η Ιανουαρίου, 1980».
- (ε) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (β) αυτού, των ακόλουθων παραγράφων (γ), (δ) και (ε) και τον αναγραμματισμό των υφιστάμενων παραγράφων (γ) και (δ) σε παραγράφους (στ) και (ζ), αντίστοιχα:

«(γ) Ανταλλαγή αναφορικά με ιδιοκτησίες οι οποίες περιέρχονται σε καθένα από τα μέρη που διενεργούν την ανταλλαγή:

Νοείται ότι:

- (i) Σε περίπτωση που η αξία κατά το χρόνο κτήσης της ιδιοκτησίας ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης της ιδιοκτησίας, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη, ή η αξία της κατά

την 1η Ιανουαρίου, 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι μεταγενέστερη, είναι ίση ή μεγαλύτερη της αξίας της ιδιοκτησίας με την οποία ανταλλάσσεται κατά το χρόνο της ανταλλαγής, καταβάλλεται φόρος πάνω σε ολόκληρο το κέρδος που προκύπτει από τη διάθεση.

- (ii) Σε περίπτωση που η αξία κατά το χρόνο κτήσης της ιδιοκτησίας ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης της ιδιοκτησίας, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη, ή η αξία της κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι μεταγενέστερη, είναι μικρότερη της αξίας της ιδιοκτησίας με την οποία ανταλλάσσεται κατά το χρόνο της ανταλλαγής, καταβάλλεται φόρος μόνο πάνω στο κέρδος το οποίο δε διατέθηκε για την απόκτηση της άλλης ιδιοκτησίας. Στην περίπτωση αυτή το κόστος κτήσεως της νέας ιδιοκτησίας που περιέρχεται στην κατοχή του διαθέτη μειώνεται κατά το ποσό του κέρδους για το οποίο δεν καταβλήθηκε φόρος.
- (iii) Σε περίπτωση που η ιδιοκτησία αποκτήθηκε από τον προηγούμενο ιδιοκτήτη πριν από τις 14 Ιουλίου, 1974, ο ιδιοκτήτης μπορεί να επιλέξει να υπολογιστεί ως αξία της ιδιοκτησίας η αξία που είχε αυτή στις 14 Ιουλίου, 1974.
- (δ) Δωρεά που γίνεται σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, της οποίας οι μέτοχοι είναι μέλη και εξακολουθούν για μια πενταετία μετά τη δωρεά να είναι μέλη της οικογένειας του διαθέτη:
- Νοείται ότι σε τέτοια περίπτωση αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αξία κατά το χρόνο κτήσης ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης κατά το χρόνο απόκτησης της ιδιοκτησίας από το δωρητή, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη, ή η αξία της κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι η μεταγενέστερη:
- Νοείται ακόμη ότι, σε περίπτωση που η ιδιοκτησία αποκτήθηκε από το δωρητή πριν από τις 14 Ιουλίου, 1974, ο δωρεοδόχος δύναται να επιλέξει να λογιστεί αξία της ιδιοκτησίας η αξία που είχε αυτή στις 14 Ιουλίου, 1974.
- (ε) Δωρεά που γίνεται από εταιρεία περιορισμένης ευθύνης της οποίας όλοι οι μέτοχοι είναι μέλη της ίδιας οικογένειας, σε μέτοχό της:
- Νοείται ότι σε τέτοια περίπτωση αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αξία κατά το χρόνο κτήσης της ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης κατά το χρόνο

απόκτησης της ιδιοκτησίας από το δωρητή, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη, ή η αξία της κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι η μεταγενέστερη:

Νοείται ακόμη ότι, σε περίπτωση που η ιδιοκτησία αποκτήθηκε από το δωρητή πριν από τις 14 Ιουλίου, 1974, ο δωρεοδόχος δύναται να επιλέξει να λογιστεί αξία της ιδιοκτησίας η αξία που είχε αυτή στις 14 Ιουλίου, 1974:

Νοείται ακόμη ότι, σε περίπτωση δωρεάς από την εταιρεία σε μέτοχό της, δε θα παραχωρείται η εξαίρεση που προβλέπεται στο άρθρο 5, όταν η διάθεση της ιδιοκτησίας από το δωρεοδόχο γίνεται πριν από την παρέλευση τουλάχιστο τριών χρόνων από τη μεταβίβασή της στο όνομά του.»

(στ) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (στ), όπως έχει αναγραμματιστεί, με την ακόλουθη παράγραφο (στ):

«(στ) Δωρεά στη Δημοκρατία και δωρεά που γίνεται για εκπαιδευτικούς, μορφωτικούς ή άλλους φιλανθρωπικούς σκοπούς σε αρχή τοπικής διοίκησης ή σε οποιοδήποτε φιλανθρωπικό ίδρυμα στη Δημοκρατία το οποίο εγκρίνεται από το Υπουργικό Συμβούλιο.»

Τροποποίηση του άρθρου 11 του βασικού νόμου.

7. Το άρθρο 11 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αρίθμηση του υφιστάμενου εδαφίου ως (1) και με την προσθήκη του ακόλουθου νέου εδαφίου (2):

«(2) Φόρος ο οποίος, σύμφωνα με τις πρόνοιες των περί Φορολογίας Κληρονομιών Νόμων που βρίσκονται σε ισχύ, καταβλήθηκε από πρόσωπο και που αναλογεί στην ιδιοκτησία που διατίθεται θα εκπίπτει από το φόρο που επιβάλλεται σύμφωνα με τις πρόνοιες του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι η έκπτωση δε θα υπερβαίνει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε σύμφωνα με τις πρόνοιες του παρόντος Νόμου.»

Τροποποίηση του άρθρου 12 του βασικού νόμου.

8. Το άρθρο 12 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την προσθήκη στο εδάφιο (1) αμέσως μετά τη λέξη «διαθέσεως» (3η γραμμή) της φράσης «αλλά εν πάση περιπτώσει προ της μεταβίβασεως της ιδιοκτησίας».

(β) Με τη διαγραφή της τελείας στο τέλος του εδαφίου (1) και την προσθήκη της φράσης «και να καταβάλλει το υπ' αυτού υπολογιζόμενο ποσό φόρου».

Τροποποίηση του άρθρου 13 του βασικού νόμου.

9. Το άρθρο 13 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση των λέξεων «είτε η δήλωση διαθέσεως ιδιοκτησίας επεδόθη είτε όχι» (1η και 2η γραμμές) με τη φράση «αν η δήλωση διαθέσεως δεν επεδόθη».

Τροποποίηση του άρθρου 14 του βασικού νόμου.

10. Το άρθρο 14 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση των λέξεων «έξ ετών» (3η γραμμή) και «αρχικής βεβαιώσεως» (τέταρτη γραμμή) με τις λέξεις «τριών μηνών» και «αυτοφορολογίας και καταβολής του φόρου», αντίστοιχα.

11. Τα άρθρα 15, 16, 17, 18 και 19 αντικαθίστανται με το ακόλουθο νέο άρθρο 15 και τα υφιστάμενα άρθρα 20 ως 35 αναριθμούνται σε 16 ως 31.

«Ενστάσεις και προσφυγή. 15. Οι διατάξεις των εκάστοτε σε ισχύ περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων που αφορούν ενστάσεις και προσφυγές εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών:

Νοείται ότι ο Διευθυντής αποφασίζει πάνω στις ενστάσεις που του υποβάλλονται εντός δύο ετών από την ημερομηνία της υποβολής τους.».

12. Το εδάφιο (2) του άρθρου 17 του βασικού νόμου, όπως έχει αναριθμηθεί, τροποποιείται με την προσθήκη της ακόλουθης φράσης, άμέσως μετά τη λέξη «προσφυγής» (2η γραμμή), «αλλά οπωσδήποτε πριν από τη μεταβίβαση της ιδιοκτησίας».

13. Το άρθρο 18 του βασικού νόμου, όπως έχει αναριθμηθεί, τροποποιείται με την αντικατάσταση των λέξεων «τριών μηνών» (2η γραμμή) με τις λέξεις «ενός μηνός».

14. Το άρθρο 19 του βασικού νόμου, όπως τούτο έχει αναριθμηθεί, τροποποιείται με την αντικατάσταση των λέξεων «τριών μηνών» (6η γραμμή) με τις λέξεις «ενός μηνός» και με την προσθήκη της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι, σε περίπτωση που καταβλήθηκε τόκος πάνω στο ποσό που ξεπερνά το ποσό φόρου, ο τόκος επιστρέφεται.».

15. Το άρθρο 23 του βασικού νόμου, όπως τούτο έχει αναριθμηθεί, τροποποιείται με την προσθήκη μετά την παράγραφο (ε) αυτού της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«(στ) προβαίνει σε ψευδή δήλωση σε σχέση με το προϊόν της διάθεσης της ιδιοκτησίας.».

16. Ο παρών Νόμος εφαρμόζεται σε σχέση με διαθέσεις ιδιοκτησίας κατά ή μετά την 1η Ιανουαρίου, 1989 με εξαίρεση τα άρθρα 12 και 14 των οποίων η ισχύς αρχίζει την 1η Αυγούστου, 1980.

Αντικατάσταση των άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19 του βασικού νόμου με νέο άρθρο.

Τροποποίηση του άρθρου 17 του βασικού νόμου.

Τροποποίηση του άρθρου 18 του βασικού νόμου.

Τροποποίηση του άρθρου 19 του βασικού νόμου.

Τροποποίηση του άρθρου 23 του βασικού νόμου.

Εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου.