



**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟΝ**

**ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΟΥ ΕΦΗΜΕΡΙΔΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

ύπ' Αρ. 1253 τής 30ής ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1976

**ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ**

Ο περί Φορολογίας τών Κληρονομιών (Τροποποιητικός) Νόμος του 1976 εκδίδεται διά δημοσιεύσεως εις τήν επίσημον ἐφημερίδα τής Κυπριακῆς Δημοκρατίας συμφώνως τῷ Ἄρθρῳ 52 τοῦ Συντάγματος.

Ἀριθμός 3 τοῦ 1976

**ΝΟΜΟΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΩΝ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΤΩΝ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 1962 ΚΑΙ 1968**

Ἡ Βουλὴ τών Ἀντιπροσώπων ψηφίζει ὡς ἀκολούθως :

1. Ο παρῶν Νόμος θά ἀναφέρηται ὡς ὁ περί Φορολογίας τών Κληρονομιών (Τροποποιητικός) Νόμος τοῦ 1976 καί θά ἀναγινώσκηται ὁμοῦ μετὰ τών περί Φορολογίας τών Κληρονομιών Νόμων τοῦ 1962 καί 1968 (ἐν τοῖς ἐφεξῆς ἀναφερομένων ὡς «ὁ βασικός νόμος»), ὁ δὲ βασικός νόμος καί ὁ παρῶν Νόμος θά ἀναφέρωνται ὁμοῦ ὡς οἱ περί Φορολογίας τών Κληρονομιών Νόμοι τοῦ 1962 ἕως 1975.

Συνοπτικός τίτλος.

67 τοῦ 1962  
71 τοῦ 1968

2. Τὸ ἄρθρον 2 τοῦ βασικοῦ νόμου τροποποιεῖται ὡς ἀκολούθως :

Τροποίσεις τοῦ ἄρθρου 2 τοῦ βασικοῦ νόμου.

(α) Διὰ τῆς ἀπαλείψεως τῆς παραγράφου (α) τοῦ ὀρισμοῦ τῆς λέξεως «περιουσία» καί τῆς ἀντικαταστάσεως αὐτῆς διὰ τῆς ἀκολουθούσης νέας παραγράφου :

«(α) εἰς τὴν περίπτωσιν ἀποθανόντος προσώπου, ὅπερ κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου αὐτοῦ εἶχε τὴν μόνιμον κατοικίαν του (domicile) ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, πᾶσαν περιουσίαν εἴτε τελοῦσαν ἐν καταπιστεύματι (settled) εἴτε μὴ (not settled), περιερχομένην ἐπὶ τῷ θανάτῳ του εἰς ἄλλους, ἐξαιρέσει περιουσίας δημιουργηθείσης ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1976, ἐξ ἐμβασμάτων ἐκ τοῦ ἐξωτερικοῦ, ἐφ' ὅσον ὁ Ἐφορος ἱκανοποιεῖται ὅτι τὸ πρόσωπον τοῦτο καθ' οἰοδῆποτε χρόνον πρὸ τοῦ θανάτου αὐτοῦ ἦτο μόνιμῶς ἐγκατεστημένος (permanent resident) ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας»

- (β) διὰ τῆς ἐν τῷ τέλει τοῦ ὀρισμοῦ τῶν λέξεων «περιουσιακὰ στοιχεῖα» ἀντικαταστάσεως τῆς ἄνω τελείας διὰ κόμματος, καὶ τῆς προσθήκης τῶν ἀκολουθῶν :

«ἄλλ' εἰς τὴν περίπτωσιν ἀποθανόντος προσώπου, ὅπερ δὲν εἶχε τὴν κατοικίαν του (domicile) ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, δὲν περιλαμβάνει μετοχὰς ἐταιρείας ἰδρυθείσης ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ τῆς ὁποίας ὁ μοναδικὸς σκοπὸς εἶναι ἡ ἀπόκτησις καὶ ἐκμετάλλευσις Κυπριακοῦ πλοίου ὡς τοῦτο καθορίζεται ἐν τῷ ἐκάστοτε ἐν ἰσχύϊ περὶ Ἐμπορικῆς Ναυτιλίας (Φορολογικαὶ Διατάξεις) Νόμῳ, ὡς ἐπίσης καὶ ἐταιρείας ἰδρυθείσης ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ τῆς ὁποίας ὁ ἀποκλειστικὸς σκοπὸς εἶναι ἡ διεξαγωγή ἐργασιῶν ἢ δραστηριοτήτων ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας» καὶ

- (γ) διὰ τῆς ἐνθέσεως εἰς τὴν προσήκουσαν ἀλφασθητικὴν τάξιν τοῦ ἀκολουθοῦ νέου ὀρισμοῦ :

«'τέκνον' σημαίνει τὸ νόμιμον τέκνον τοῦ ἀποθανόντος προσώπου καὶ περιλαμβάνει τέκνον γεννηθὲν μετὰ τὸν θάνατον αὐτοῦ, προγονὸν ἢ τέκνον υἱοθετηθὲν ὑπὸ τοῦ ἀποθανόντος δυνάμει τοῦ ἐκάστοτε ἐν ἰσχύϊ περὶ Υἱοθεσίας Νόμου, ὡς καὶ νόθον τέκνον ἀποθανούσης γυναικός».

Τροποποίησις τοῦ ἄρθρου 4 τοῦ βασικοῦ νόμου.

3. Ἡ ἐπιφύλαξις τοῦ ἄρθρου 4 τοῦ βασικοῦ νόμου τροποποιεῖται διὰ τῆς ἀντικαταστάσεως τῆς λέξεως «τρεις» (2α γραμμὴ) διὰ τῆς λέξεως «δεκαπέντε».

Τροποποίησις τοῦ ἄρθρου 5 τοῦ βασικοῦ νόμου.

4. Τὸ ἄρθρον 5 τοῦ βασικοῦ νόμου τροποποιεῖται διὰ τῆς ἐν τῷ τέλει αὐτοῦ προσθήκης τῆς ἀκολουθοῦ ἐπιφύλαξεως :

«Νοεῖται ὅτι κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τῆς ἀξίας τῆς περιουσίας ἀποθανόντος προσώπου θὰ ἐκπίπτηται—

- (α) ἀναφορικῶς πρὸς ἐπιζῶντα σύζυγον τοῦ ἀποθανόντος προσώπου τὸ ποσὸν τῶν πέντε χιλιάδων λιρῶν
- (β) ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον ἐπιζῶν τέκνον τὸ ὁποῖον δὲν συνεπλήρωσε τὸ 21ον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ κατὰ τὴν ἡμέραν τοῦ θανάτου τοῦ ἀποθανόντος προσώπου ἢ μολοντί συνεπλήρωσε τὸ 21ον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ εἶναι σωματικῶς ἢ διανοητικῶς ἀνάπηρον, τὸ ποσὸν τῶν τριῶν χιλιάδων λιρῶν
- (γ) ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον ἐπιζῶν τέκνον τὸ ὁποῖον συνεπλήρωσε τὸ 21ον ἔτος τῆς ἡλικίας του κατὰ τὴν ἡμέραν τοῦ θανάτου τοῦ ἀποθανόντος προσώπου τὸ ποσὸν τῶν χιλίων πεντακοσίων λιρῶν
- (δ) ἀναφορικῶς πρὸς ἐπιζῶντα τέκνα προαποθανόντος τέκνου, τὸ ποσὸν τῶν χιλίων πεντακοσίων λιρῶν δι' ἕκαστον προαποθάνον τέκνον τοῦ ἀποθανόντος προσώπου
- (ε) ἀναφορικῶς πρὸς δωρεὰς ἢ συνεισφοράς γενομένης διὰ διαθήκης τοῦ ἀποθανόντος προσώπου ἢ ὑπὸ τοῦ διαχειριστοῦ τῆς περιουσίας αὐτοῦ, πρὸς οἰονδήποτε ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ θρησκευτικὸν ἢ φιλανθρωπικὸν ἴδρυμα ἐγκρινόμενον ὡς τοιοῦτον ὑπὸ τοῦ Ὑπουργικοῦ Συμβουλίου, ποσὸν μέχρις εἴκοσι χιλιάδων λιρῶν
- (στ) ἀναφορικῶς πρὸς δωρεὰς ἢ συνεισφοράς γενομένης διὰ διαθήκης τοῦ ἀποθανόντος προσώπου ἢ ὑπὸ τοῦ διαχειριστοῦ τῆς περιουσίας αὐτοῦ, πρὸς τὴν Δημοκρατίαν ἢ πρὸς ἀρχὴν τοπικῆς διοικήσεως διὰ θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς, μορφωτικούς, ἐκπαιδευτικούς ἢ ἑτέρους δημοσίους σκοποῦς, τὸ ποσὸν τῆς τοιαύτης δωρεᾶς ἢ συνεισφορᾶς.»

5. Το έδαφιο (1) του άρθρου 6 του βασικού νόμου διά του παρόντος τροποποιείται διά της καταργήσεως των έν αυτώ έπιφυλάξεων και της αντικαταστάσεώς των εϋθϋς μετά τας λέξεις «προσώπου τούτου» (6η γραμμή) δύο στιγμών διά τελείας.

Τροποίσεις του άρθρου 6 του βασικού νόμου.

6. Το άρθρον 7 του βασικού νόμου τροποποιείται διά της καταργήσεως της παραγράφου (ii) της έπιφυλάξεως της παραγράφου (δ) αυτού και της αντικαταστάσεώς αυτής διά της άκολουϋθου νέας παραγράφου :

Τροποίσεις του άρθρου 7 του βασικού νόμου.

«(ii) δωρεαί άπόλυτοι, έφ' ών ό άποθανών ουδέν όφελος έπεφύλαξεν είτε διά συμβάσεως είτε άλλως, γενόμεναι προς την Δημοκρατίαν ή προς Αρχήν τοπικής διοικήσεως διά θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς, μορφωτικούς, εκπαιδευτικούς ή έτέρους δημοσίους σκοπούς, ή μέχρι ποσού είκοσι χιλιάδων λιρών προς οίονδήποτε έν τη Δημοκρατία θρησκευτικόν ή φιλανθρωπικόν ίδρυμα έγκρινόμενον ως τοιούτον υπό του Υπουργικού Συμβουλίου, δέν θά συνιστώσι περιουσίαν περιερχομένην εις άλλους επί τῷ θανάτῳ».

7. Ο βασικός νόμος τροποποιείται διά της έν αυτώ ένθέσεως, εϋθϋς μετά τό άρθρον 18, του άκολουϋθου νέου άρθρου :

Τροποίσεις του βασικού νόμου διά της ένθέσεως νέου άρθρου.

18Α. Όσάκις περιουσιακόν στοιχείον υπό μορφήν δωρεάς γενομένης πέραν των δύο έτών πρό του θανάτου του άποθανόντος προσώπου λογίζεται ως περιουσία περιερχομένη εις άλλους επί τῷ θανάτῳ αυτού, τό πρσσοστόν του φόρου κληρονομίας τό πληρωτέον επί του τοιούτου στοιχείου μειούται κατά πενήτηκοντα τοίς εκατόν.»

8. Το άρθρον 19 του βασικού νόμου τροποποιείται ως άκολουϋθως :

Τροποίσεις του άρθρου 19 του βασικού νόμου.

- (α) Διά της έν τῷ έδαφίῳ (1) αντικαταστάσεως της λέξεως «πέντε», της άπαντωμένης εις τας 34ην, την 37ην και την 39ην γραμμάς, διά της λέξεως «είκοσι πέντε» και
- (β) διά της έν τῷ έδαφίῳ (2) αντικαταστάσεως της λέξεως «πέντε» (2α γραμμή) διά της λέξεως «είκοσι πέντε».

9. Το έδαφιο (1) του άρθρου 23 του βασικού νόμου τροποποιείται διά της έν τῷ τέλει αυτού προσθήκης της άκολουϋθου δευτέρας έπιφυλάξεως :

Τροποίσεις του άρθρου 23 του βασικού νόμου.

«Νοείται περαιτέρω ότι, όσάκις εις περιπτώσεις δωρεών, ή άξία οίονδήποτε περιουσιακού στοιχείου κατά τόν χρόνον του θανάτου του άποθανόντος είναι μεγαλύτερα της άξίας αυτού κατά τόν χρόνον της δωρεάς, ή άξία του τοιούτου περιουσιακού στοιχείου θά λογίζεται ότι είναι τό τίμημα όπερ κατά την γνώμη του Εφόρου θά απέφευεν εάν έπωλείτο έν τη έλευθέρα άγορά κατά τόν χρόνον της δωρεάς.»

10. Ο βασικός νόμος τροποποιείται διά της έν αυτώ ένθέσεως, εϋθϋς μετά τό άρθρον 23, του άκολουϋθου νέου άρθρου :

Τροποίσεις του βασικού νόμου διά της ένθέσεως νέου άρθρου.

23Α. Παρά τας διατάξεις του άρθρου 23, όσάκις ή θεβαιώσις του φόρου κληρονομίας του πληρωτέου αναφορικώς προς την περιουσίαν προσώπου άποθανόντος πρό της έκρύψου καταστάσεως, γίνεται έντός περιόδου έξι μηνών από της έναρξεως της ισχύος του παρόντος Νόμου, ό Έφορος, κατά τόν καθορισμόν της άξίας οίονδήποτε περιουσιακού στοιχείου, λαμβάνει ύπ' όψιν τό τίμημα όπερ κατά την γνώμην αυτού θά απέφευεν εάν τοϋτο έπωλείτο έν τη έλευθέρα άγορά κατά τόν χρόνον της θεβαιώσεως.»

«Εκτίμησις έκκρεμουσών ύποθέσεων.

Τροποποιήσις  
του άρθρου  
29 του βα-  
σικού νόμου.

11. Η παράγραφος (δ) του εδαφίου (3) του άρθρου 29 του βασικού νόμου τροποποιείται διά της καταργήσεως της έν αυτώ επιφυλάξεως και της αντικαταστάσεως των εϋθϋς μετά τας λέξεις «περιουσιακῶν στοιχείων» (5η γραμμή) δύο στιγμῶν διά τελείας.

Τροποποιήσις  
του άρθρου  
44 του βα-  
σικού νόμου.

12. Το άρθρον 44 του βασικού νόμου τροποποιείται διά της αντικαταστάσεως της λέξεως «τέσσαρα» (1η γραμμή) διά της λέξεως «ἕξ».

Τροποποιήσις  
του βασικού  
νόμου διά  
της ἐνθέσεως  
νέου άρθρου.

13. Ο βασικός νόμος τροποποιείται διά της έν αυτώ ἐνθέσεως, εϋθϋς μετά τὸ άρθρον 46, του ἀκολουϋθου νέου άρθρου—

«Εἰδική μετα-  
χειρίσις λόγῳ  
τῆς ἐκρύθμου  
καταστάσεως.

46A.—(1) Τὸ Ὑπουργικὸν Συμβούλιον δύναται νὰ χαρίσῃ έν ὄλῳ ἢ έν μέρει τὸν ἀναλογοῦντα φόρον πρὸς περιουσιακὰ στοιχεῖα τῶν ὁποῖων ἡ ἀξία ἐμειώθη οὐσιωδῶς συνεπεία τῶν ἐκ τῆς ἐκρύθμου καταστάσεως δημιουργηθεισῶν συνθηκῶν.

(2) Ἀνεξαρτήτως παντὸς έν τῷ παρόντι Νόμῳ διαλαμβανομένου, οὐδεὶς τόκος ἐπιβάλλεται ἀπὸ τῆς 20ῆς Ἰουλίου, 1974, ἀναφορικῶς πρὸς τὸν ἀναλογοῦντα φόρον πρὸς περιουσιακὰ στοιχεῖα εὑρισκόμενα εἰς ἀπροσπελάστους περιοχάς, ἡ δὲ πληρωμὴ τοῦ εἰς τὰ τοιαῦτα περιουσιακὰ στοιχεῖα ἀναλογοῦντος φόρου ἀναστέλλεται διά τοιοῦτο χρονικὸν διάστημα ὡς ἰδ. Ἐφορος ἤθελεν ἐγκρίνει ἢ γίνε-ται διά τοιούτων δόσεων αἵτινες ἤθελον διευθετηθῆ μετά τοῦ Ἐφόρου.»

Κατάργησις  
καὶ ἀντικατά-  
στασις τοῦ  
Πίνακος τοῦ  
βασικού νόμου.

14. Ο Πίναξ τοῦ βασικού νόμου καταργεῖται καὶ ἀντικαθίσταται διά τοῦ ἀκολουϋθου Πίνακος :

«ΠΙΝΑΞ

(Ἄρθρον 6)

ΚΛΙΜΑΞ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ

Κλιμάκιον 1 :

Ἐφ' ἐκάστης λίρας ὑπὲρ τὰς £ 15,000 μέχρι £ 20,000 20%

Κλιμάκιον 2 :

Ἐφ' ἐκάστης λίρας ὑπὲρ τὰς £ 20,000 μέχρι £ 30,000 25%

Κλιμάκιον 3 :

Ἐφ' ἐκάστης λίρας ὑπὲρ τὰς £ 30,000 μέχρι £ 50,000 30%

Κλιμάκιον 4 :

Ἐφ' ἐκάστης λίρας ὑπὲρ τὰς £ 50,000 μέχρι £ 75,000 35%

Κλιμάκιον 5 :

Ἐφ' ἐκάστης λίρας ὑπὲρ τὰς £ 75,000 μέχρι £ 100,000 40%

Κλιμάκιον 6 :

Ἐφ' ἐκάστης λίρας ὑπὲρ τὰς £ 100,000 45%».

Ἐφαρμογὴ  
τοῦ παρόντος  
Νόμου.

15. Ο παρὼν Νόμος ἐφαρμόζεται έν σχέσει πρὸς τὴν φορολογίαν τῆς Κληρονομίας παντὸς προσώπου ἀποθνήσκοντος κατὰ ἢ μετά τὴν ἡμερομηνίαν τῆς δημοσιεύσεως τοῦ παρόντος Νόμου έν τῇ ἐπισημῳ ἐφημερίδι τῆς Δημοκρατίας.