



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟ
ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
Αρ. 2241 της 10ης ΙΟΥΛΙΟΥ 1987
ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) Νόμος του 1987 εκδίδεται με δημοσίευση στην επίσημη εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 163 του 1987

ΝΟΜΟΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΩΝ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΥΣ

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) Νόμος του 1987 και θα αναγινώσκηται ομού μετά των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 1961 έως 1986 (εν τοις εφεξής αναφερομένων ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται ομού ως οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμοι του 1961 έως 1987.

Συνοπτικός
τίτλος
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.

2. Το άρθρον 2 του βασικού νόμου τροποποιείται διά της ενθέσεως, εις την προσήκουσαν αλφαβητικήν σειράν, των ακολούθων νέων ορισμών:

Τροποίσεις
του άρθρου 2
του βασικού
νόμου.

«Άλλοδαπός» σημαίνει, διά τους σκοπούς των άρθρων 28Α, 28Β και 28Δ, φυσικόν πρόσωπον το οποίον δεν είναι πολίτης της Δημοκρατίας και δεν κατέχει άδειαν μονίμου διαμονής εν τη Δημοκρατία εκδοθείσαν συμφώνως προς τους εκάστοτε εν ισχύι περί Άλλοδαπών και Μεταναστεύσεως Κανονισμούς μετά την 16ην Αυγούστου 1960,

περιλαμβάνει δε πολίτην της Δημοκρατίας ο οποίος είναι μονίμως εγκατεστημένος εκτός της Δημοκρατίας ή έχει επανεγκατασταθή εν αυτή, αλλά το χρονικόν διάστημα από της τοιαύτης επανεγκαταστάσεως αυτού δεν υπερβαίνει το έν έτος· και

‘Πολίτης της Δημοκρατίας’ σημαίνει φυσικόν πρόσωπον όπερ κέκτηται την έννοιαν ήτις αποδίδεται εις αυτό δυνάμει των διατάξεων των εκάστοτε εν ισχύι περί Πολίτου της Δημοκρατίας Νόμων, και περιλαμβάνει πρόσωπον το οποίον δύναται να αποκτήση την ιδιότητα του πολίτου δυνάμει εγγραφής.».

Τροποποίησις
του άρθρου 5
του βασικού
νόμου.

3. Το άρθρον 5 του βασικού νόμου τροποποιείται διά της απαλείψεως της άνω τελείας εις το τέλος της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) και της προσθήκης των λέξεων «εις το πρόσωπον το παρέχον τας μισθωτάς υπηρεσίας ή εις οιονδήποτε μέλος της οικογενείας τούτου».

Τροποποίησις
του άρθρου 8
του βασικού
νόμου.

4. Το άρθρον 8 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Διά της διαγραφής της παραγράφου (κβ) και της αντικαταστάσεως αυτής διά της ακολούθου νέας παραγράφου:

«(κβ) τα εξήκοντα τοις εκατόν των εις την Δημοκρατίαν εισαχθέντων κερδών εκ της παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών εν τω εξωτερικώ:

Νοείται ότι εις περίπτωσιν καθ' ην πρόσωπον παρέχει επαγγελματικής υπηρεσίας εν τω εξωτερικώ παρέχει δε ωσαύτως παρομοίας υπηρεσίας εν τη Δημοκρατία, αι διατάξεις της παρούσης παραγράφου εφαρμόζονται επί τοιούτου ποσοστού του συνόλου των κερδών οίον είναι το ποσοστόν των εισπράξεων εκ της παροχής των εν τω εξωτερικώ υπηρεσιών ως προς το σύνολον των εισπράξεων του προσώπου τούτου.»

(β) διά της προσθήκης της ακολούθου επιφυλάξεως εις το τέλος της παραγράφου (κγ):

«Νοείται ότι η τοιαύτη απαλλαγή παραχωρείται μετά την αφαιρέσιν ζημίας επισυμβάσης εν εμπορική ή βιομηχανική επιχειρήσει ασκουμένη εντός της Δημοκρατίας.»

(γ) διά της διαγραφής της παραγράφου (κδ) και της αντικαταστάσεως αυτής διά της ακολούθου νέας παραγράφου:

«(κδ) τα έξ τοις εκατόν του εν τη Δημοκρατία εισαγομένου ξένου συναλλάγματος προερχομένου εκ της εξαγωγής επιτοπίως κατασκευαζομένων ή παραγομένων προϊόντων, εξαιρέσει των πετρελαιοειδών, ως και ολόκληρον το ποσόν του ούτω εισαγομένου ξένου συναλλάγματος εκ της παροχής εκτός της Δημοκρατίας μισθωτών υπηρεσιών προς ιδιωτικής επιχειρήσεις:

Νοείται ότι—

(i) Η εξ έξ τοις εκατόν απαλλαγή ισχύει διά τα φορολογικά έτη 1987, 1988 και 1989·

(ii) παρ' οιανδήποτε αντίθετον διάταξιν του παρόντος Νόμου εν περιπτώσει ζημίας επισυμβάσης εντός του έτους κατά το οποίον εχορηγήθη η απαλλαγή, παν μέρος της ζημίας μέχρι του ύψους του ποσού της απαλλαγής δεν θα μεταφέρεται και δεν θα συμψηφίζεται μετά του εισοδήματος των επομένων ετών·

- (iii) παρά τας διατάξεις του άρθρου 15 άπασαι αι συσσωρευθείσαι ζημΐαι λόγω της τοιαύτης απαλλαγής μέχρι του φορολογικού έτους 1986 συμπεριλαμβανομένου δύνανται να μεταφερθούν και συμψηφισθούν μετά των εξ άλλων πηγών εισοδήματος προσώπου τινός διά τα φορολογικά έτη 1987, 1988 και 1989, παν δε υπόλοιπον αυτών μη ούτω συμψηφισθέν δεν μεταφέρεται διά τα φορολογικά έτη τα οποία έπονται του φορολογικού έτους 1989»·
- (δ) διά της προσθήκης των ακολούθων επιφυλάξεων εις το τέλος της παραγράφου (κε):
- «Νοείται ότι οσάκις η τοιαύτη εταιρεία είναι τράπεζα, η οποία διεξάγει επιχείρησιν ήτις συνεπάγεται την κτήσιν εισοδήματος εκ πηγών εντός της Δημοκρατίας κατόπιν αδείας εκδοθείσης συμφώνως προς τας εκάστοτε διατάξεις οιοδήποτε εν ισχύϊ Νόμου και υπό τοιαύτας προϋποθέσεις ως ήθελον καθορισθή διά Κανονισμών δυνάμει του παρόντος Νόμου, τότε το εν τη Δημοκρατία πηγάζον εισόδημα υπόκειται εις φορολογΐαν κατά τους εν τη παραγράφω 4 του Δευτέρου Παραρτήματος εκτιθεμένους συντελεστάς:
- Νοείται περαιτέρω ότι εις την περίπτωσιν καθ' ην η τοιαύτη τράπεζα εισπράττει τόκους, εφαρμόζονται αι διατάξεις του άρθρου 10»·
- (ε) διά της προσθήκης της ακολούθου νέας υποπαραγράφου μετά την υποπαραγράφον (iv) της επιφυλάξεως της παραγράφου (κστ):
- «(v) διά σκοπούς της παρούσης παραγράφου εταιρεία ήτις είναι εξ ολοκλήρου εξηρητημένη δημοσίας εταιρείας λόγω συμμετοχής άμέσως ή έμμέσως εις το μετά δικαΐωματος ψήφου μετοχικόν αυτής κεφάλαιον δεν θα λογΐζεται ως δημοσία εταιρεία:» και
- (στ) διά της προσθήκης, μετά το τέλος της παραγράφου (κζ) της ακολούθου νέας παραγράφου:
- «(κη) τα δέκα τοις εκατόν του εισοδήματος προσώπου τινός εκ γεωργικής, κτηνοτροφικής ή πτηνοτροφικής επιχείρησεως μέχρις ανωτάτου ποσού οκτακοσίων λιρών εφ' όσον το εισόδημα του προσώπου τούτου δεν υπερβαΐνει το ποσόν των δέκα χιλιάδων λιρών εκ του οποίου το εκ της γεωργικής, κτηνοτροφικής ή πτηνοτροφικής επιχείρησεως εισόδημα δεν υπερβαΐνει το ποσόν των οκτώ χιλιάδων λιρών.».
5. Το άρθρον 10 του βασικού νόμου τροποποιείται διά της ενθέσεως εις το εδάφιον (2) αυτού μετά την λέξιν «Δημοκρατία» (πέμπτη γραμμή) των λέξεων «εις οιαδήποτε στοιχεία ενεργητικού».
6. Το άρθρον 15 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
- (α) Διά της διαγραφής εκ του εδαφίου (1) αυτού των λέξεων «του άρθρου» (δευτέρα γραμμή) και της αντικαταστάσεως αυτών διά των λέξεων «του παρόντος Νόμου»·
- (β) διά της διαγραφής εκ του εδαφίου (2) αυτού των λέξεων «εκτός εάν ο έλεγχος της τοιαύτης εμπορικής ή βιομηχανικής επιχει-

Τροποΐησις του άρθρου 10 του βασικού νόμου.

Τροποΐησις του άρθρου 15 του βασικού νόμου.

ρήσεως, επιτηδεύματος ή βιοτεχνίας, ελευθερίου ή άλλου τινός επαγγέλματος ασκείται εκ της Δημοκρατίας» (τετάρτη, πέμπτη, έκτη και εβδόμη γραμμαί).

- (γ) διά της εν τω τέλει του εδαφίου (3) αυτού προσθήκης της ακόλουθου επιφυλάξεως:

«Νοείται ότι δεν υπάρχει αλλαγή εις την ιδιοκτησίαν των μετοχών της εταιρείας εάν η αλλαγή αφορά δωρεάν γενομένην υπό γονέως προς τέκνον, μεταξύ συζύγων ή συγγενών μέχρι δευτέρου βαθμού συγγενείας ή προς εταιρείαν 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.»

- (δ) διά της προσθήκης των ακόλουθων νέων εδαφίων μετά το εδάφιον (3) αυτού:

«(4) Ουδέν ποσόν ζημίας βάσει του παρόντος άρθρου δύναται να γίνη αποδεκτόν αναφορικάς προς φορολογικών τι έτος διά το οποίον το υπόχρεων εις φορολογίαν πρόσωπον καθυστερεί την υποβολήν λογαριασμών διά το έτος τούτο διά χρονικήν περίοδον πέραν των έξι ετών από της ημερομηνίας καθ' ήν ώφειλε να υποβάλη τους λογαριασμούς του εν λόγω έτους.

(5) Υπό τοιαύτας προϋποθέσεις και καθ' ήν διαδικασίαν ήθελον καθορισθή διά Κανονισμών εκδοθησομένων μέχρι την 31ην Ιανουαρίου 1989 δυνάμει του παρόντος Νόμου, εις περιπτώσεις ιθινούσης και εξηρημένων αυτής εταιρειών, ως αταί ήθελον καθορισθή, δύναται να γίνη αποδεκτός ο συμψηφισμός ζημιών οιασδήποτε ή οιωνήποτε εκ τούτων εταιρείας ή εταιρειών μετά του φορολογητέου εισοδήματος του αυτού έτους ετέρας ή ετέρων εκ τούτων εταιρείας ή εταιρειών.»

Τροποίσεις του άρθρου 19 του βασικού νόμου.

7. Το εδάφιον (1) του άρθρου 19 του βασικού νόμου τροποποιείται διά της εν τω τέλει της πρώτης επιφυλάξεως της παραγράφου (στ) αυτού προσθήκης της λέξεως «και» και της ακόλουθου νέας υποπαραγράφου:

«(iii) ότι εις την περίπτωση εξαργυρώσεως ασφαλιστικού συμβολαίου ζωής εντός τριών ετών από της ημερομηνίας του συμβολαίου τούτου εκδοθέντος μετά το φορολογικόν έτος 1987, προστίθεται εις το εισόδημα του προσώπου τούτου τα τριάκοντα τοις εκατόν των ασφαλίσεων διά τα οποία παρεχωρήθη έκπτωσης δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, το είκοσι δε τοις εκατόν των τοιούτων ασφαλίσεων εάν η εξαργύρωσις γίνη εντός του τετάρτου, του πέμπτου και του έκτου έτους από της ημερομηνίας του ασφαλιστικού συμβολαίου.»

Διαγραφή του άρθρου 22 του βασικού νόμου.

8. Το άρθρον 22 του βασικού νόμου διαγράφεται των υφισταμένων άρθρων 23 και 24 αναριθμουμένων εις 22 και 23, αντιστοιχώς.

Τροποίσεις του άρθρου 23 του βασικού νόμου.

9. Το άρθρον 23 ως τούτο έχει αναριθμηθή τροποποιείται διά της διαγραφής των λέξεων «επιβάλλεται φόρος» (δευτέρα γραμμή) και της αντικαταστάσεως αυτών διά των λέξεων «ο φόρος προσδιορίζεται».

Προσθήκη νέου άρθρου εις τον βασικόν νόμον.

10. Ο βασικός νόμος τροποποιείται διά της εν αυτώ προσθήκης του ακόλουθου νέου άρθρου, μετά το άρθρον 23, ως τούτο έχει αναριθμηθή.

«Ειδικός τρόπος Φορολογίας γεωργικού εισοδήματος.

24. Εις την περίπτωση φυσικού τινος προσώπου όπερ κτάται εισόδημα εκ των καθοριζομένων εν ταις παραγράφαις (α) και (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 πηγών

ως και εισόδημα εκ γεωργικής, κτηνοτροφικής ή πτηνοτροφικής επιχειρήσεως, το οποίον δεν υπερβαίνει το ποσόν των δέκα χιλιάδων λιρών, το τελευταίον τούτο εισόδημα υπόκειται εις κεχωρισμένην φορολογίαν κατά συντελεστήν είκοσι πέντε σεντ δι' εκάστην λίραν:

Νοείται ότι:

- (i) Το φυσικόν τούτο πρόσωπον δύναται να επιλέγη όπως δι' έκαστον φορολογικόν έτος φορολογηται είτε συμφώνως προς τας διατάξεις του παρόντος άρθρου είτε συμφώνως προς τας διατάξεις του άρθρου 6·
- (ii) παρά τας διατάξεις του άρθρου 15, εις την περίπτωσην ζημίας, επισυμβάσης εντός του έτους εκ γεωργικής, κτηνοτροφικής ή πτηνοτροφικής επιχειρήσεως, αύτη δεν δύναται να συμψηφισθή μετά του εξ άλλων πηγών εισοδήματος του προσώπου τούτου, αλλά θα μεταφέρηται εις τα επόμενα φορολογικά έτη και θα συμψηφίζεται μόνον μετά του εκ γεωργικής, κτηνοτροφικής ή πτηνοτροφικής επιχειρήσεως εισοδήματος των ετών αυτών.»

11. Το άρθρον 25 του βασικού νόμου διαγράφεται και αντικαθίσταται διά του ακολούθου νέου άρθρου:

«Εταιρεία επι-
διδόμεναι εις
ασφαλιστικάς
εργασίας
άλλας ή
ασφαλείας
ζωής.

25.—(1) Εις την περίπτωσην ασφαλιστού ή ασφαλιστικής εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων και των εταιρειών αλληλοασφαλίσεως (mutual), επιδιδομένων εις ασφαλιστικάς εργασίας γενικού κλάδου, τα κέρδη ή οφέλη εκ των εργασιών τούτων επί των οποίων είναι καταβλητέος φόρος συμφώνως προς τας διατάξεις της παραγράφου 4 του Δευτέρου Παραρτήματος, εξακριβούνται διά της λήψεως του ακαθαρίστου ποσού ασφαλίστρων, τόκων, προμηθειών και άλλου εισοδήματος εισπραχθέντων ή εισπραχθησομένων εν τη Δημοκρατία, αφαιρουμένων οιασδήποτε ασφαλίστρων επιστραφέντων εις τους ησφαλισμένους και ασφαλίστρων δι' αντασφαλίσεις, της εκ του υπολοίπου τούτου αφαιρέσεως αποθεματικού δι' απαραγράφους κινδύνους κατά το τέλος του φορολογικού έτους και της εις τούτο προσθέσεως αποθεματικού υπολογιζομένου ομοίως δι' απαραγράφους κινδύνους εκκρεμούντας κατά την έναρξιν του φορολογικού έτους, και της εκ του ούτως ευρεθέντος ποσού αφαιρέσεως των καθαρών απαιτήσεων, των δαπανών ως και οιασδήποτε άλλων εκπτώσεων δυνάμει των προνοιών του παρόντος Νόμου.

(2) Οσάκις το ποσόν ζημίας το οποίον, εάν κέρδος ή όφελος θα εφορολογείτο δυνάμει του παρόντος άρθρου είναι τοσούτον ώστε να μη δύναται να συμψηφισθή καθ' ολοκληρίαν μετά του εξ άλλων πηγών εισοδήματος του ασφαλιστού ή ασφαλιστικής εταιρείας διά το αυτό φορολογικόν έτος, εξαιρουμένων των εισοδημάτων τα οποία φορολογούνται δυνάμει του άρθρου 26, το ποσόν της τοιαύτης ζημίας, καθ' ην έκτασιν τούτο δεν συμψηφίζεται ούτω, μεταφέρεται και συμψηφίζεται μετά του κατά τα επόμενα έτη εισοδήματος του ασφαλιστού ή ασφαλιστικής εταιρείας μέχρις ότου η ζημία αύτη αποσβεσθή.

Διαγραφή και
αντικατάστασις
του άρθρου 25
του βασικού
νόμου διά
νέου άρθρου.

(3) Διά τους σκοπούς του παρόντος άρθρου—

‘απαιτήσεις’ σημαίνει το ποσόν το οποίον προκύπτει όταν εις το ποσόν των αποζημιώσεων αιτίνας κατεβλήθησαν δυνάμει ασφαλιστηρίων συμβολαίων κατά την διάρκειαν του φορολογικού έτους προστεθή ή αφαιρεθή, αναλόγως, το ποσόν της αυξήσεως ή της μειώσεως των πληρωτέων αποζημιώσεων κατά την διάρκειαν του αυτού φορολογικού έτους·

‘αποθεματικόν δι’ απαράγραφους κινδύνους’ λογίζεται κατά το ποσοστόν το οποίον ήθελεν υιοθετήσει η Εταιρεία διά τοιούτους κινδύνους·

‘ασφαλιστής’, ‘ασφαλιστική εταιρεία’ και ‘εργασία γενικού κλάδου’ έχουν την αυτήν έννοιαν ήτις απεδόθη εις τους όρους αυτούς εις τον περί Ασφαλιστικών Εταιρειών Νόμον του 1984·

72 του 1984.

‘δαπάναι’ περιλαμβάνουν προμηθείας και, εις την περίπτωσιν ασφαλιστού ή ασφαλιστικής εταιρείας του οποίου ή της οποίας η έδρα ευρίσκεται εκτός της Δημοκρατίας, δικαίαν αναλογίαν των δαπανών της έδρας της εταιρείας αιτίνας δέον όπως μη υπερβαίνουν τα τρία τοις εκατόν του ποσού των ασφαλιστρων εν τη Δημοκρατία, αφαιρουμένου εξ αυτού του ποσού του καταβληθέντος δι’ αντασφαλίσεις· και

‘καθαράι απαιτήσεις’ σημαίνει τας απαιτήσεις μειωμένας κατά το ποσόν το οποίον προκύπτει όταν εις το ποσόν όπερ ανεκτήθη κατά την διάρκειαν του φορολογικού έτους εν σχέσει προς αυτάς δυνάμει αντασφαλίσεως προστεθή ή αφαιρεθή, αναλόγως, το ποσόν της αυξήσεως ή της μειώσεως κατά την διάρκειαν του αυτού φορολογικού έτους του ποσού το οποίον δύναται να ανακτηθή δυνάμει αντασφαλίσεως.».

Διαγραφή και αντικατάστασις του άρθρου 26 του βασικού νόμου διά νέου άρθρου.

12. Το άρθρον 26 του βασικού νόμου διαγράφεται και αντικαθίσταται διά του ακολούθου νέου άρθρου:

«Εταιρεία ασφαλείας ζωής.

26.—(1) Εις την περίπτωσιν ασφαλιστού ή ασφαλιστικής εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων και των εταιρειών αλληλοασφαλίσεως (mutual), επιδιδομένων εις ασφαλιστικάς εργασίας μακροπροθέσμων κλάδων, τα κέρδη ή οφέλη εκ των εργασιών τούτων επί των οποίων είναι καταβλητέος φόρος συμφώνως προς τας διατάξεις της παραγράφου 4 του Δευτέρου Παραρτήματος, εξακριβούνται διά της λήψεως του ακαθαρίστου ποσού ασφαλιστρων και του καθαρού εισοδήματος εξ επενδύσεων εισπραχθέντων ή εισπραχθησομένων εν τη Δημοκρατία, αφαιρουμένων των ασφαλιστρων δι’ αντασφαλίσεις, των καθαρών απαιτήσεων, των εξαγορών, των δαπανών ως και οιασδήποτε άλλων εκπτώσεων δυνάμει των προνοιών του παρόντος Νόμου, και της εκ του υπολοίπου τούτου αφαιρέσεως του αποθέματος δι’ υποχρεώσεις αναφορικώς προς πάσας τας εργασίας μακροπροθέσμων κλάδων εν τη Δημοκρατία κατά το τέλος του φορολογικού έτους και της εις το ποσόν τούτο προσθέσεως του αποθέματος δι’ υποχρεώσεις εκκρεμούσας κατά την έναρξιν του φορολογικού έτους.

(2) Παρά τας διατάξεις του άρθρου 15, εις την περίπτωσην ζημίας επισυμβάσης εντός του έτους, δυνάμει του εδαφίου (1), αυτή δεν δύναται να συμψηφισθή μετά του εξ άλλων πηγών εισοδήματος του ασφαλιστού ή της ασφαλιστικής εταιρείας, αλλά θα μεταφερθή εις τα επόμενα φορολογικά έτη και θα συμψηφίζεται μόνον μετά του εισοδήματος των ετών αυτών δυνάμει του εδαφίου (1):

Νοείται ότι, άπασαι αι συσσωρευθείσαι ζημιαί αναφορικώς προς τας ασφαλιστικές εργασίας μακροπροθέσμων κλάδων μέχρι και του φορολογικού έτους 1986 διαγράφονται.

(3) Οσάκις ο καταβλητέος φόρος επί των κερδών ή οφελών από ασφαλιστικές εργασίας μακροπροθέσμων κλάδων, δεν υπερβαίνει το τρία τοις εκατόν του ακαθαρίστου ποσού ασφαλιστρων, εξαιρουμένων των ασφαλιστρων των καταβαλλομένων από οιονδήποτε Ταμείον Συντάξεων ή Προνοίας ή άλλο Ταμείον εγκριθέν υπό του Εφόρου βάσει των διατάξεων του άρθρου 19(ε) του παρόντος Νόμου, το οποίον διαχειρίζεται προς όφελος των μελών αυτού, ο ασφαλιστής ή η ασφαλιστική εταιρεία θα καταβάλλη την διαφοράν υπό μορφήν προκαταβολής φόρου εισοδήματος:

Νοείται ότι οιονδήποτε ποσόν ήθελε καταβληθή ως προκαταβολή φόρου εισοδήματος ως ανωτέρω διά τινα φορολογικόν έτος μεταφέρεται και συμψηφίζεται μετά του κατά τα επόμενα έτη καταβλητέου φόρου εάν ούτος υπερβαίνει ποσόν ίσον προς το τρία τοις εκατόν του ακαθαρίστου ποσού ασφαλιστρων δι' έκαστον επόμενον έτος, μέχρις ότου η προκαταβολή αυτή αποσβεσθή πλήρως.

(4) Εις την περίπτωσην των εισοδημάτων του ασφαλιστού ή της ασφαλιστικής εταιρείας εξ άλλων πηγών, συμπεριλαμβανομένων και των εισοδημάτων εκ της διαχείρισεως οιονδήποτε Ταμείου Συντάξεως ή Προνοίας ή άλλου Ταμείου εγκριθέντος υπό του Εφόρου βάσει των διατάξεων του άρθρου 19(ε) του παρόντος Νόμου εφαρμόζονται αι σχετικαί διατάξεις του παρόντος Νόμου.

(5) Διά τους σκοπούς του παρόντος άρθρου—

‘απαιτήσεις’ σημαίνει το ποσόν το οποίον προκύπτει όταν εις το ποσόν των αποζημιώσεων αίτινες κατεβλήθησαν δυνάμει ασφαλιστηρίων συμβολαίων κατά την διάρκειαν του φορολογικού έτους προστεθή ή αφαιρεθή, αναλόγως, το ποσόν της αυξήσεως ή της μειώσεως των πληρωτέων αποζημιώσεων κατά την διάρκειαν του αυτού φορολογικού έτους:

‘ασφαλιστής’, ‘ασφαλιστική εταιρεία’, ‘αναλογιστής’, ‘εργασίας μακροπροθέσμων κλάδων’ και ‘έφοροι ασφαλειών’ κέκτηνται την αυτήν έννοιαν ήτις απεδόθη εις τους όρους τούτους εις τον περί Ασφαλιστικών Εταιρειών Νόμον του 1984:

‘δαπάναι’ περιλαμβάνουν προμηθείας και, εις την περίπτωσην ασφαλιστού ή ασφαλιστικής εταιρείας του οποίου η έδρα ευρίσκεται εκτός της Δημοκρατίας, δικαίαν αναλογίαν των δαπανών της έδρας αυτού ή αυτής αίτινες δέον

όπως μη υπερβαίνουν τα δύο τοις εκατόν του ποσού των ασφαλιστρών εν τη Δημοκρατία, αφαιρουμένου εξ αυτού του ποσού του καταβληθέντος δι' αντισταθμίσεις·

‘καθαράι απαιτήσεις’ σημαίνει τας απαιτήσεις μειωμένας κατά το ποσόν το οποίον προκύπτει όταν εις το ποσόν όπερ ανεκτήθη κατά την διάρκειαν του φορολογικού έτους εν σχέσει προς αυτάς δυνάμει αντισταθμίσεως προστεθή ή αφαιρεθή, αναλόγως, το ποσόν της αυξήσεως ή της μειώσεως κατά την διάρκειαν του αυτού φορολογικού έτους του ποσού το οποίον δύναται να ανακτηθή δυνάμει αντισταθμίσεως·

‘καθαρόν εισόδημα εξ επενδύσεων’ περιλαμβάνει οιονδήποτε κέρδος ή ζημίαν εκ της διαθέσεως επενδύσεων του αποθέματος μακροπροθέσμων κλάδων ως και αύξησιν ή μειώσιν εις την αξίαν των επενδύσεων καθ’ όσον αφορά ασφαλείας συνδεδεμένας μετά συγκεκριμένων επενδύσεων (unit linked policies)· και

‘υποχρεώσεις’ περιλαμβάνουν και ωφελήματα προς τους ησφαλισμένους και εξακριβούνται κατόπιν ετησίας ερευνης υπό αναλογιστού, εγκριθησομένης υπό του Εφόρου Ασφαλειών.».

Τροποποιήσις
του άρθρου
28Α του
βασικού
νόμου.

13. Το άρθρον 28Α του βασικού νόμου τροποποιείται διά της απαλείψεως της τελείας εις το τέλος του εδαφίου (1), της αντικαταστάσεως αυτής διά δύο τελειών και της προσθήκης των ακολούθων επιφυλάξεων:

«Νοείται ότι οσάκις η τοιαύτη εταιρεία είναι τράπεζα η οποία διεξάγη επιχειρήσιν ήτις συνεπάγεται την κτήσιν εισοδήματος εκ πηγών εντός της Δημοκρατίας κατόπιν αδείας εκδοθείσης συμφώνως προς τας εκάστοτε διατάξεις οιουδήποτε εν ισχύι Νόμου και υπό τοιαύτας προϋποθέσεις ως ήθελον καθορισθή διά Κανονισμών δυνάμει του παρόντος Νόμου, τότε το εν τη Δημοκρατία πηγάζον εισόδημα υπόκειται εις φορολογίαν κατά τους εν τη παραγράφω 4 του Δευτέρου Παραρτήματος εκτιθεμένους συντελεστάς:

Νοείται περαιτέρω ότι εις την περίπτωσιν εισπράξεως τόκων εφαρμόζονται αι διατάξεις του άρθρου 10.».

Τροποποιήσις
του άρθρου
28Β του
βασικού
νόμου.

14. Το άρθρον 28Β του βασικού νόμου τροποποιείται διά της διαγραφής του εδαφίου (2) αυτού και της αντικαταστάσεώς του διά των ακολούθων νέων εδαφίων:

«(2) Αι αποδοχαί αλλοδαπού τινος φυσικού προσώπου εκ της παροχής εκτός της Δημοκρατίας μισθωτών υπηρεσιών υπόκεινται εις φορολογίαν συμφώνως προς φορολογικούς συντελεστάς ίσους προς το έν δέκατον των συντελεστών των εκτιθεμένων εν τη παραγράφω 1 του Δευτέρου Παραρτήματος:

Νοείται ότι αι τοιαύται αποδοχαί απαλλάττονται του φόρου εάν λαμβάνωνται εντός της Δημοκρατίας.

(3) Η σύνταξις οιουδήποτε προσώπου διά παρασχεθείσας υπηρεσίας εκτός της Δημοκρατίας η λαμβανομένη εν τη Δημοκρατία υπόκειται εις φορολογίαν συμφώνως προς φορολογικούς συντελεστάς ίσους προς το έν δέκατον των συντελεστών των εκτιθεμένων εν τη παραγράφω 1 του Δευτέρου Παραρτήματος.».

15. Ο βασικός νόμος τροποποιείται διά της προσθήκης, ευθύς μετά το άρθρον 52 αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Διοικητικά
οδηγίαι.
κλπ.

52Α.—(1) Ανεξαρτήτως παντός διαλαμβανομένου εις τον παρόντα Νόμον ή τον εκάστοτε ισχύοντα περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμον άπασαι αι υπό του Εφόρου εκδοθείσαι προ της δημοσιεύσεως εις την επίσημον εφημερίδα της Δημοκρατίας του περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικού) Νόμου του 1987 διοικητικάι οδηγίαι αι οποίαι περιέχονται εις εγκυκλίους ή άλλως και αφορούν την άσκησιν της διακριτικής αυτού εξουσίας ή και την ρύθμισιν παντός θέματος αφορώντος εις την εφαρμογήν των διατάξεων του παρόντος Νόμου ή του εκάστοτε ισχύοντος περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, θα εξακολουθώσι να ισχύωσι μέχρι της 31ης Δεκεμβρίου 1988.

(2) Μετά την λήξιν της ως προείρηται προθεσμίας, αι εν τω εδαφίω (1) αναφερόμεναι οδηγίαι παύουσι να ισχύουν, εκτός εάν ενσωματωθούν εις Κανονισμούς εκδιδομένους υπό του Υπουργικού Συμβουλίου, τη εγκρίσει της Βουλής των Αντιπροσώπων, και δημοσιευομένους εις την επίσημον εφημερίδα της Δημοκρατίας.».

16.—(1) Τηρουμένων των ακόλουθων διατάξεων ο παρών Νόμος τίθεται εν ισχύι από του φορολογικού έτους του αρχομένου την 1ην Ιανουαρίου, 1988.

(2) Η ισχύς της παραγράφου (γ) του άρθρου 4 του παρόντος Νόμου θεωρείται ως αρξαμένη από του φορολογικού έτους του αρξαμένου την 1ην Ιανουαρίου, 1987.

(3) Η ισχύς της παραγράφου (ε) του άρθρου 4 του παρόντος Νόμου θεωρείται ως αρξαμένη από του φορολογικού έτους του αρξαμένου την 1ην Ιανουαρίου, 1985.

(4) Τα άρθρα 11 και 12 του παρόντος Νόμου τίθενται εν ισχύι από του φορολογικού έτους του αρχομένου την 1ην Ιανουαρίου, 1987 και ισχύουν διά τα φορολογικά έτη 1987, 1988, 1989, 1990 και 1991.

Τροποποίησις
του βασικού
νόμου διά της
εν αυτώ
προσθήκης
νέου άρθρου.

Έναρξις
ισχύος του
παρόντος
Νόμου.