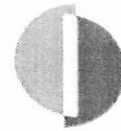




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 05.13.005
Αρ. Τηλ. 22601902
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: commissioner@tax.mof.gov.cy

Εγκύκλιος 1/2022

1 Φεβρουαρίου, 2022

Προς Προσωπικό Τμήματος Φορολογίας

**Φορολογική κατοικία σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη
των 60 ημερών παραμονής στη Δημοκρατία**

(περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος, άρθρο 2)

1. Εφαρμογή του κανόνα των 60 ημερών για την απόκτηση φορολογικής κατοικίας

Σύμφωνα με τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο, ο όρος «κάτοικος της Δημοκρατίας» περιλαμβάνει, πέραν από το άτομο που διαμένει 183 ημέρες στην Κύπρο, και το άτομο που πληροί όλες τις πιο κάτω προϋποθέσεις για κάθε φορολογικό έτος:

- (i) παραμένει στην Κύπρο για μία ή περισσότερες περιόδους που συμποσούνται σε τουλάχιστον 60 ημέρες·
- (ii) δεν παραμένει σε άλλο κράτος για μία ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο τις 183 ημέρες·
- (iii) δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε οποιοδήποτε άλλο κράτος για το ίδιο φορολογικό έτος·
- (iv) ασκεί επιχείρηση στην Κύπρο ή και εργοδοτείται στην Κύπρο ή και κατέχει αξίωμα σε εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου, που διατηρείται μέχρι και τις 31 Δεκεμβρίου του κάθε φορολογικού έτους, δηλαδή η επιχείρηση ή η εργοδότηση ή η κατοχή αξιώματος δεν τερματίζονται πριν το τέλος του φορολογικού έτους·
- (v) διατηρεί μόνιμη κατοικία¹ στην Κύπρο που του ανήκει ή την ενοικιάζει.

Αναφορικά με τις προϋποθέσεις, επισημαίνεται ότι –

- στην περίπτωση ατόμου που διεκδικεί φορολογική κατοικία στην Κύπρο με βάση τον κανόνα των 60 ημερών για ένα συγκεκριμένο φορολογικό έτος, και μέρος του έτους αυτού παράλληλα θεωρείται και φορολογικός κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου (Η.Β.), δεν παραβιάζεται η προϋπόθεση (iii) πιο πάνω.

Σημειώνεται ότι το φορολογικό έτος του Η.Β. αρχίζει στις 6/4 και λήγει στις 5/4 του επόμενου ημερολογιακού έτους. Επομένως, τέτοια περίπτωση μπορεί να προκύψει όταν το εν λόγω άτομο είναι φορολογικός κάτοικος του Η.Β., είτε κατά διάρκεια του

¹ Μόνιμη κατοικία σημαίνει το άτομο να έχει διευθετήσει να διατηρείται η κατοικία για τη μόνιμη χρήση της από αυτόν και να έχει διευθετήσει όπως η εν λόγω κατοικία είναι διαθέσιμη σε αυτόν σε οποιονδήποτε χρόνο και συνεχώς.

φορολογικού έτους του Η.Β. που λήγει, είτε αυτού που αρχίζει εντός του υπό εξέταση φορολογικού έτους της Κύπρου.

Σημειώνεται περαιτέρω ότι η πιο πάνω φορολογική μεταχείριση δύναται να εφαρμόζεται και στις περιπτώσεις ατόμων που για μέρος του φορολογικού έτους θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι άλλου κράτους, για το λόγο ότι το φορολογικό έτος του εν λόγω κράτους δεν συνάδει με το φορολογικό έτος της Κύπρου, αφού εξασφαλιστεί εκ των προτέρων η έγκριση του Εφόρου.

- στην περίπτωση ατόμου που κατέχει αξίωμα σε εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας, η προϋπόθεση (iv) πιο πάνω θεωρείται ότι πληρείται μόνο εάν το εν λόγω άτομο προσωπικά και ονομαστικά κατέχει θέση αξιωματούχου στην εν λόγω εταιρεία σύμφωνα με το Μητρώο Εταιρειών του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Διανοητικής Ιδιοκτησίας, την οποία θέση διατηρεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του κάθε φορολογικού έτους.

2. Υποχρέωση καταβολής έκτακτης αμυντικής εισφοράς

Άτομο που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου σύμφωνα με τον κανόνα των 60 ημερών παραμονής στην Κύπρο, έχει υποχρέωση καταβολής έκτακτης αμυντικής εισφοράς δυνάμει του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου, νοουμένου ότι ταυτόχρονα έχει κατοικία (domicile) στην Κύπρο.

3. Έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας


Για σκοπούς έκδοσης πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας για άτομο που πληροί τον κανόνα των 60 ημερών παραμονής στην Κύπρο, θα υποβάλλεται η συνημμένη δήλωση [Έντυπο Τ.Φ.126 (2022)].

Σημειώνεται ότι δύναται η έκδοση του πιστοποιητικού πριν την παρέλευση των 60 ημερών παραμονής, νοουμένου ότι -

- παρέχονται αποδεικτικά στοιχεία για την άσκηση επιχείρησης ή εργοδότησης ή κατοχής αξιώματος στην Κύπρο και διατήρησης μόνιμης κατοικίας στην Κύπρο (προϋποθέσεις (iv) και (v) πιο πάνω) ή / και
- παρέχονται αποδεικτικά στοιχεία για την επικείμενη είσπραξη του εισοδήματος από πηγές στο εξωτερικό, όπου αυτό εφαρμόζεται αναλόγως της περίπτωσης ή / και
- τεκμηριώνεται, προς ικανοποίηση του Εφόρου, ότι συντρέχουν άλλοι λόγοι που να δικαιολογούν την έκδοση του πιστοποιητικού πριν την παρέλευση των 60 ημερών παραμονής.

Νοείται ότι οποιαδήποτε έγγραφα υποβάλλονται στο Τμήμα Φορολογίας ως αποδεικτικά στοιχεία θα πρέπει να είναι δεόντως χαρτοσημασμένα με βάση τις διατάξεις του περί Χαρτοσήμων Νόμου Ν.19/1963, όπως τροποποιήθηκε, και σε περίπτωση που η γλώσσα σύνταξής των εν λόγω εγγράφων είναι άλλη από την Ελληνική ή την Αγγλική, θα πρέπει να υποβάλλεται επιπρόσθετα και πιστοποιημένη μετάφρασή τους στην Ελληνική ή στην Αγγλική.

Η ερμηνευτική εγκύκλιος 8 με ημερομηνία 22 Σεπτεμβρίου 2017 και η ερμηνευτική εγκύκλιος 36 με ημερομηνία 22 Φεβρουαρίου 2019, αποσύρονται και αντικαθίστανται με την παρούσα.



Γιώργος Παντελής
*Γενικός Διευθυντής
Υπουργείου Οικονομικών

Κοινοποιήσεις:

1. Γενικό Ελεγκτή
2. Γενική Λογίστρια
3. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
4. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
5. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
6. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
7. Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
8. Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών
9. Cyprus Investment Funds Association
10. The Institute of Financial Accountants
11. Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο (ΚΕΒΕ)
12. Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων (ΟΕΒ)

Φόρος Εισοδήματος
ΔΗΛΩΣΗ ΓΙΑ ΣΚΟΠΟΥΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ



(σύμφωνα με τον κανόνα των 60 ημερών παραμονής στη Δημοκρατία)
(ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος του 2002, όπως αυτός τροποποιήθηκε)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Όνοματεπώνυμο:		
Αριθμός Ταυτότητας:	Ημερομηνία Λήξης:	Εκδίδουσα Αρχή:
Αριθμός Διαβατηρίου:	Ημερομηνία Λήξης:	Εκδίδουσα Αρχή:
Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας Κύπρου:	Αλλοδαπή Φορολογικής Ταυτότητας (Αριθμός και Χώρα): 1. 2. 3.	
Διεύθυνση μόνιμης διαμονής: (Κύπρος)....., (Εξωτερικό)		

ΔΗΛΩΣΗ

Δηλώνω ότι, αναφορικά με το πιο πάνω φορολογικό έτος –
(σημειώστε √ μόνο όταν ισχύει)

Έχω παραμείνει: / Προτίθεμαι να παραμείνω:

- στην Κύπρο για μία ή περισσότερες περιόδους που συμποσούνται σε τουλάχιστο 60 ημέρες¹.
- σε άλλο κράτος για μία ή περισσότερες περιόδους που δεν υπερβαίνουν στο σύνολο τις 183 ημέρες.

Δεν είμαι και δεν προτίθεμαι να γίνω φορολογικός κάτοικος σε άλλο κράτος (όπως εφαρμόζεται σύμφωνα με τις πρόνοιες της Εγκυκλίου 1/2022).

Διατηρώ μόνιμη κατοικία στην Κύπρο, που μου ανήκει² / που ενοικιάζω³ από
..... με Α.Φ.Τ. (όνομα και Α.Φ.Τ. ιδιοκτήτη).

Ασκώ επιχείρηση στην Κύπρο ή / και εργοδοτούμαι στην Κύπρο⁴ ή / και κατέχω αξίωμα σε εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου, και προτίθεμαι να συνεχίζω τουλάχιστο μέχρι και τις 31 Δεκεμβρίου του πιο πάνω φορολογικού έτους, ως ακολούθως:

(συμπληρώστε (i) – (iii) αντίστοιχα εάν εφαρμόζεται)

- (i) Ασκώ την επιχείρηση (είδος επιχείρησης) στην Κύπρο,
με Αριθμό Κοινωνικών Ασφαλίσεων
με την επωνυμία
στη διεύθυνση

- (ii) Εργοδοτούμαι στην Κύπρο με Αριθμό Κοινωνικών Ασφαλίσεων ,
στον εργοδότη , με Α.Φ.Τ.
και διεύθυνση
- (iii) Κατέχω αξίωμα στην εταιρεία , με Α.Φ.Τ.
και διεύθυνση

Σε περίπτωση που για οποιονδήποτε λόγο, δεν εκπληρώσω τις πιο πάνω προθέσεις μου ή τερματιστεί εντός του πιο πάνω φορολογικού έτους η άσκηση επιχείρησης στην Κύπρο ή η εργοδότηση στην Κύπρο ή η κατοχή αξιώματος σε πρόσωπο φορολογικό κάτοικο Κύπρου, δεσμεύομαι να ενημερώσω το Τμήμα Φορολογίας και να επιστρέψω προς ακύρωση οποιοδήποτε σχετικό πιστοποιητικό.

Εγώ, έχοντας γνώση ότι οποιαδήποτε εσφαλμένη ή ψευδή δήλωσή μου αποτελεί ποινικό αδίκημα με βάση τις πρόνοιες του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου αρ.4 του 1978, όπως τροποποιήθηκε, βεβαιώνω ότι τα στοιχεία και οι πληροφορίες που δίνονται πιο πάνω είναι αληθή και ορθά.

Υπογραφή Ημερομηνία

Παραστατικά που υποβάλλονται με την παρούσα δήλωση

- ¹ Αντίγραφα του διαβατηρίου με σφραγίδες εισόδου και εξόδου από την Κύπρο, καρτών επιβίβασης, ηλεκτρονικών εισιτηρίων κ.λπ.
- ² Τίτλος ιδιοκτησίας μόνιμης κατοικίας
- ³ Ενοικιαστήριο συμβόλαιο κατοικίας
- ⁴ Συμβόλαιο εργοδότησης σε ισχύ κατά την 31^η Δεκεμβρίου του σχετικού φορολογικού έτους