



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ.: 05.13.005, 13.40.020.001

Αρ. Τηλ.: 22602000

Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Εγκύκλιος 5/2026

12 Οκτωβρίου, 2026

Προς Προσωπικό Τμήματος Φορολογίας

Θέμα: Αναθεώρηση ελάχιστων ή μέγιστων ποσοστών απόδοσης που καθορίζονται στις παραγράφους 14, 18 και 25 της Εγκυκλίου 6/2023

Στο πλαίσιο της εφαρμογής της παραγράφου 7(γ) της Εγκυκλίου 6/2023 με τίτλο «Μέτρα Απλούστευσης για πρόσωπα που απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών με βάση το εδάφιο (9)(α) του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου», το Τμήμα Φορολογίας προβαίνει σε αναθεώρηση των ελάχιστων ή μέγιστων ποσοστών απόδοσης που εφαρμόζονται για σκοπούς εφαρμογής των μέτρων απλούστευσης.

2. Τα αναθεωρημένα ποσοστά απόδοσης εφαρμόζονται από το φορολογικό έτος 2026 και παραμένουν σε ισχύ μέχρι την επόμενη αναθεώρησή τους. Σε περίπτωση επόμενης αναθεώρησης, θα καθορίζεται η ημερομηνία έναρξης εφαρμογής των νέων ποσοστών απόδοσης.

3. Τα υφιστάμενα και αναθεωρημένα ποσοστά απόδοσης για τις υποκατηγορίες συναλλαγών χρηματοδότησης που εμπίπτουν στις παραγράφους 14, 18 και 25 της Εγκυκλίου 6/2023, καθορίζονται ως ακολούθως:

Α. Συναλλαγές χρηματοδότησης μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων χρηματοδοτούμενες από χρηματοπιστωτικά μέσα – Μέρος Δ.1 - παράγραφος 14

4. Σε αντίθεση με το υφιστάμενο μέτρο απλούστευσης της παραγράφου 14 της Εγκυκλίου 6/2023, βάσει του οποίου εφαρμόζεται ενιαία ελάχιστη απόδοση ανεξαρτήτως της χρηματοοικονομικής ικανότητας της εξεταζόμενης επιχείρησης για την ανάληψη κινδύνων από πλευράς ιδίων κεφαλαίων, η αναθεωρημένη ελάχιστη απόδοση διαφοροποιείται με βάση το αποτέλεσμα της λειτουργικής ανάλυσης που απαιτείται σύμφωνα με τις παραγράφους 4(α) και 4(β) της Εγκυκλίου, και, ειδικότερα ανάλογα με το κατά πόσο η εξεταζόμενη επιχείρηση ασκεί έλεγχο επί των κινδύνων που συνδέονται με τις υπό εξέταση συναλλαγές και διαθέτει την οικονομική ικανότητα να αναλάβει τους εν λόγω κινδύνους, ως ακολούθως:

Υφιστάμενο Ποσοστό Απόδοσης	Αποτέλεσμα Λειτουργικής Ανάλυσης	Αναθεωρημένο Ποσοστό Απόδοσης
Ελάχιστη απόδοση ύψους δυόμισι (2,5) εκατοσπιαίων μονάδων πριν από την αφαίρεση	Η εξεταζόμενη επιχείρηση δεν ασκεί έλεγχο επί των κινδύνων που συνδέονται με τις υπό εξέταση συναλλαγές	Η ελάχιστη απόδοση καθορίζεται σε μισή (0,5) εκατοσπιαία μονάδα πριν την αφαίρεση των φόρων.

Υφιστάμενο Ποσοστό Απόδοσης	Αποτέλεσμα Λειτουργικής Ανάλυσης	Αναθεωρημένο Ποσοστό Απόδοσης
των φόρων, ανεξαρτήτως του αν η επιχείρηση έχει τη χρηματοοικονομική ικανότητα για την ανάληψη κινδύνων από πλευράς ιδίων κεφαλαίων.	και δεν έχει την οικονομική ικανότητα να αναλάβει τους εν λόγω κινδύνους. Σε όλες τις λοιπές περιπτώσεις συναλλαγών χρηματοδότησης που εμπίπτουν στην παράγραφο 14 πλην της πιο πάνω περίπτωσης κατά την οποία η εξεταζόμενη επιχείρηση δεν ασκεί έλεγχο επί των σχετικών κινδύνων και δεν έχει την οικονομική ικανότητα να τους αναλάβει.	Η ελάχιστη απόδοση καθορίζεται σε δύο (2) εκατοστιαίες μονάδες πριν την αφαίρεση των φόρων.

Β. Συναλλαγές χρηματοδότησης σε συνδεδεμένα πρόσωπα χρηματοδοτούμενες από ίδια κεφάλαια – Μέρος Δ.2 - παράγραφος 18

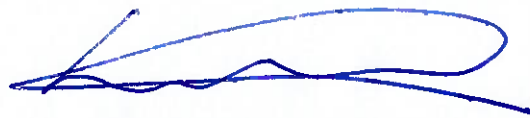
Υφιστάμενο ποσοστό απόδοσης	Αναθεωρημένο ποσοστό απόδοσης
Ελάχιστη απόδοση ίση με το επιτόκιο απόδοσης του δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου του κράτους στο οποίο δραστηριοποιείται ο δανειζόμενος, αυξημένο κατά τρειςήμισι (3,5) εκατοστιαίες μονάδες πριν την αφαίρεση των φόρων.	Ελάχιστη απόδοση ίση με το επιτόκιο απόδοσης του δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου του κράτους στο οποίο δραστηριοποιείται ο δανειζόμενος, αυξημένο κατά δύο κόμμα είκοσι πέντε (2,25) εκατοστιαίες μονάδες πριν την αφαίρεση των φόρων.

Γ. Συναλλαγές χρηματοδότησης από συνδεδεμένα πρόσωπα, στον βαθμό που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση – Μέρος Δ.3 - παράγραφος 25

Υφιστάμενο ποσοστό απόδοσης	Αναθεωρημένο ποσοστό απόδοσης
Μέγιστο κόστος δανεισμού ίσο με το επιτόκιο απόδοσης του δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου της Κυπριακής Δημοκρατίας, αυξημένο κατά μιάμιση (1,5) εκατοστιαίες μονάδες πριν την αφαίρεση των φόρων.	Μέγιστο κόστος δανεισμού ίσο με το επιτόκιο απόδοσης του δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου της Κυπριακής Δημοκρατίας, αυξημένο κατά μία κόμμα εβδομήντα πέντε (1,75) εκατοστιαίες μονάδες πριν την αφαίρεση των φόρων.

5. Για σκοπούς εφαρμογής των αναθεωρημένων ποσοστών απόδοσης των παραγράφων 18 και 25 της Εγκυκλίου, όταν η συναλλαγή χρηματοδότησης εκφράζεται σε νόμισμα διαφορετικό από το εγχώριο νόμισμα του κράτους στο οποίο δραστηριοποιείται ο δανειζόμενος, χρησιμοποιείται το επιτόκιο απόδοσης του δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου του ίδιου κράτους στο νόμισμα του δανείου, εφόσον αυτό είναι αναρτημένο στην ιστοσελίδα του Τμήματος Φορολογίας. Εάν το σχετικό επιτόκιο δεν είναι διαθέσιμο, το υπόχρεο πρόσωπο, δυνάμει του άρθρου 33(7) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου (Ν.118(I)/2002), όπως έχει τροποποιηθεί, θα πρέπει να επικοινωνεί με τη Μονάδα Ενδοομιλικών Συναλλαγών του Τμήματος Φορολογίας για τον καθορισμό του επιτοκίου αναφοράς που θα χρησιμοποιηθεί για σκοπούς εφαρμογής του μέτρου απλούστευσης.

6. Σημειώνεται ότι το ελάχιστο περιθώριο κέρδους (profit mark-up) ύψους **πέντε (5) εκατοστιαίων μονάδων** επί των σχετικών δαπανών, που εφαρμόζεται για σκοπούς του μέτρου απλούστευσης για υπηρεσίες χαμηλής προστιθέμενης αξίας, σύμφωνα με το Μέρος Δ.4, παράγραφος 31 της Εγκυκλίου 6/2023, παραμένει σε ισχύ χωρίς μεταβολή. Όλες οι λοιπές προϋποθέσεις και διατάξεις της Εγκυκλίου 6/2023, σχετικά με την εφαρμογή των μέτρων απλούστευσης παραμένουν σε ισχύ χωρίς οποιαδήποτε μεταβολή.



Σωτήρης Α. Μαρκίδης
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποίηση:

Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
Γενικό Λογιστή της Δημοκρατίας
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών (CYFA)
Σύνδεσμο Τραπεζών Κύπρου
Cyprus Investment Funds Association (CIFA)
The Institute of Financial Accountants
Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο (ΚΕΒΕ)
Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων (ΟΕΒ)
Cyprus Payroll Management Association (CPMA)
Cyprus VAT Association (CYVA)