



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟΝ
ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΟΥ ΕΦΗΜΕΡΙΔΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ὕπ' Ἀρ. 116 τῆς 29ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1961
ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

ΜΕΡΟΣ Ι

Συμφώνως τῷ Ἀρθρῷ 52 τοῦ Συντάγματος ὁ ὑπὸ τῆς Βουλῆς τῶν Ἀντιπροσώπων ψηφισθεὶς περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Ἑταρειῶν) Νόμος τοῦ 1961, τὸ κείμενον τοῦ ὁποῖου ἀκολουθεῖ, ἐκδίδεται ὑπὸ τοῦ Προέδρου καὶ τοῦ Ἀντιπροέδρου τῆς Δημοκρατίας διὰ δημοσιεύσεως εἰς τὴν Ἐφημερίδα τῆς Κυβερνήσεως.

Ἀριθμὸς 58 τοῦ 1961

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΞΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ) ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 1961

Ἡ Βουλὴ τῶν Ἀντιπροσώπων ψηφίζει ὡς ἀκολουθῶς :—

ΓΕΝΙΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1. Ὁ παρῶν Νόμος δύναται νὰ ἀναφέρηται ὡς ὁ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμος τοῦ 1961. Συνοπτικὸς τίτλος.

2. Ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ, ἐκτὸς ἐὰν ἄλλως ἐμφαίνεται ἐκ τοῦ κειμένου— Ἑρμηνεία.

«ἀνίκαντοι», διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος νόμου, λογίζονται οἱ ἀκόλουθοι : οἱ ἀνήλικοι, οἱ παράφρονες, οἱ ὀλιγοφρενεῖς, ὡς καὶ πᾶν ἕτερον πρόσωπον ὅπερ, λόγω πνευματικῆς τινος νόσου, στερεῖται τῆς χρήσεως τοῦ λογικοῦ·

«Δημοκρατία» σημαίνει τὴν Κυπριακὴν Δημοκρατίαν·

«Δικαστήριον» σημαίνει τὸ Ἐπαρχιακὸν Δικαστήριον τῆς Ἐπαρχίας ἔνθα τὸ ὑποκείμενον τοῦ φόρου ἔχει τὴν συνήθη αὐτοῦ προσωπικὴν ἢ ἐπαγγελματικὴν διαμονήν :

Νοεῖται ὅτι, διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς παρούσης παραγράφου, ἡ ὑπὸ Βρετανικὴν Κυριαρχίαν Περιοχὴ τῆς Βάσεως Ἀκρωτηρίου θὰ λογίζεται κειμένη ἐντὸς τῶν ὁρίων τῆς Ἐπαρχίας Λεμεσοῦ, τὰ δὲ τμήματα τῆς ὑπὸ Βρετανικὴν Κυριαρχίαν Περιοχῆς τῆς Βάσεως Δεκελείας, ὅτινα ἀμέσως πρὸ τῆς 16ης Αὐγούστου, 1960, ἔκειντο ἐντὸς τῶν ὁρίων τῆς Ἐπαρχίας Ἀμμοχώστου καὶ Λάρνακος, θὰ λογίζωνται κείμενα ἐντὸς τῶν εἰρημένων Ἐπαρχιῶν ἀντιστοίχως·

«ἔξηρτημένον πρόσωπον» σημαίνει τὴν σύζυγον προσώπου τινὸς ἢ πᾶν ἄγαμον τέκνον αὐτοῦ μὴ συμπληρῶσαν τὸ δέκατον ὄγδοον ἔτος τῆς ἡλικίας του, περιλαμβάnei δὲ καὶ τὰ συμπληρώσαντα τὸ δέκατον ὄγδοον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτῶν ἄγαμα θήλεα τέκνα ὡς καὶ πᾶν ἄρρεν τέκνον, ὅπερ, ἂν καὶ συνεπλήρωσε τὸ δέκατον ὄγδοον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ, συντηρεῖται εἰσέτι ὑπὸ τῶν γονέων του ἢ τοῦ ἐτέρου τῶν γονέων του·

«έταιρεία» σημαίνει πᾶσαν ἑταιρείαν περιωρισμένης εὐθύνης συσταθείσαν ἢ ἐγγραφείσαν δυνάμει παντός ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἰσχύοντος νόμου, ὡς καὶ πᾶσαν ἑταιρείαν ἥτις, ἂν καὶ συνέστη ἢ ἐνεγράφη ἔκτος τῆς Δημοκρατίας, διεξάγει ἐπιχειρήσεις ἢ κέκτηται γραφεῖον ἢ ἔδραν ἐργασιῶν ἐν Κύπρῳ κατὰ τὸ μῆτρον τῆς συμμετοχῆς εἰς τὰς ἑταιρείας ταύτας προσώπων ἅτινα δὲν εἶναι μέλη εἴτε τῆς Ἑλληνικῆς εἴτε τῆς Τουρκικῆς Κοινότητος.

Ὁ ὅρος «μέλος» ἐν τῇ παραγράφῳ ταύτῃ ἔχει τὴν ἔννοιαν τὴν ἀποδομένην αὐτῷ ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 2 τοῦ Συντάγματος τῆς Δημοκρατίας.

«Ἐφορος» σημαίνει τὸν Ἐφορον ἐπὶ τοῦ Φόρου Εἰσοδήματος τὸν ἐπιφορισμένον, κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἐδαφίου (1) τοῦ ἄρθρου 3, τὰ τῆς ἐφαρμογῆς τοῦ παρόντος Νόμου. Ὁ ὅρος περιλαμβάνει προσέτι πάντα ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου δεόντως ἐπὶ τούτῳ ἐξουσιοδοτηθέντα λειτουργὸν τοῦ Τμήματος Προσόδων.

«Καθορισθὲν», μετὰ τῶν γραμματικῶν αὐτοῦ παραλλαγῶν, σημαίνει τι καθορισθὲν ἐν Κανονισμοῖς γενομένοις δυνάμει τοῦ ἐδαφίου (4) τοῦ Ἄρθρου 76.

«κερδαινόμενον εἰσόδημα» σημαίνει πᾶν εἰσόδημα κτώμενον ἐξ οἰασδήποτε ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐκ τῆς ἀσκήσεως ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας τινός, ἐξ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος, ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, συντάξεων ἢ ἄλλων ἐτησίων προσόδων καταβαλλομένων λόγῳ ἢ ἀναφορικῶς πρὸς παρωχημένας μισθωτὰς ὑπηρεσίας.

«κηδεμῶν» ὁσάκις χρησιμοποιῆται ἐν σχέσει πρὸς πρόσωπον ἀνήλικον περιλαμβάνει καὶ τὸν γονέα τοῦ ἀνιλικίου.

«Κυρίαρχος Περιοχὴ τῶν Βάσεων» σημαίνει τὴν ὑπὸ Βρετανικὴν Κυριαρχίαν Περιοχὴν τῆς Βάσεως Ἀκρωτηρίου ὡς καὶ τὴν ὑπὸ Βρετανικὴν Κυριαρχίαν Περιοχὴν τῆς Βάσεως Δεκελείας, ὡς αὗται καθορίζονται ἐν τῷ ἄρθρῳ 1 τῆς Συνθήκης Ἐγκαθιδρύσεως τῆς Δημοκρατίας, ἥτις ὑπεγράφη ἐν Λευκωσίᾳ τὴν 16ην Αὐγούστου, 1960.

«ὄργανισμός προσώπων» σημαίνει οἰονδήποτε σῶμα—μετὰ ἢ ἄνευ νομικῆς προσωπικότητος—ὡς καὶ πᾶσαν ἑταιρείαν, ἀδελφότητα ἢ ἄλλην ἔνωσην προσώπων, κекτημένην νομικὴν προσωπικότητα ἢ μὴ.

«πρόσωπον» σημαίνει οἰονδήποτε φυσικὸν πρόσωπον ὅπερ δὲν εἶναι μέλος εἴτε τῆς Ἑλληνικῆς εἴτε τῆς Τουρκικῆς Κοινότητος καὶ περιλαμβάνει καὶ «ὄργανισμὸν προσώπων» κατὰ τὸ μῆτρον τῆς συμμετοχῆς εἰς αὐτὸν τῶν τοιούτων φυσικῶν προσώπων.

«πρόσωπον διαμένον ἐν τινι τόπῳ», ἀναφορικῶς πρὸς φυσικὰ πρόσωπα, σημαίνει πᾶν φυσικὸν πρόσωπον διαμένον ἐν τῷ τόπῳ ἐκείνῳ ἐξαιρέσει τοιαύτης φύσεως προσωρινῶν ἐκ τοῦ ἐν λόγῳ τόπου ἀπουσιῶν οἷα οὐδόλως δύνανται νὰ θεωρηθῶσιν ὡς ἀποστεροῦσαι τὸ πρόσωπον τοῦτο τοῦ δικαιώματος νὰ ἰσχυρισθῇ ὅτι ἔχει τὴν διαμονὴν του ἐν τῷ τόπῳ ἐκείνῳ. Αἱ ἑταιρεῖαι περιωρισμένης εὐθύνης ἢ ὄργανισμοὶ προσώπων θὰ θεωρῶνται ὡς πρόσωπα ἔχοντα τὴν διαμονὴν των ἐν τῷ τόπῳ ἔνθα ἀσκούνται ὁ ἔλεγχος καὶ διεύθυνσις τῶν ἐργασιῶν των.

«Πρῶτος Λειτουργὸς Προσόδων» σημαίνει τὸν Πρῶτον Λειτουργὸν Προσόδων τῆς Δημοκρατίας.

«Σύνταγμα» σημαίνει τὸ Σύνταγμα τῆς Κυπριακῆς Δημοκρατίας.

«φορολογητέον εισόδημα» σημαίνει τὸ ὑπόλοιπον τοῦ ἀθροίσματος τῶν εισοδημάτων προσώπου τινὸς ἐκ τῶν ἐν τῷ ἀρθρῷ 5. εἰδικῶς καθοριζομένων πηγῶν, τὸ ἐναπομένον μετὰ τὴν ἀφείρεσιν τοιούτων ποσῶν ὅσα ὁ παρῶν Νόμος ἐπιτρέπει.

«φορολογικὸν ἔτος» σημαίνει τὴν περίοδον τῶν δώδεκα μηνῶν τὴν ἀρχομένην τὴν πρώτην Ἰανουαρίου ἐκάστου ἔτους.

«φόρος» σημαίνει τὸν δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου ἐπιβαλλόμενον φόρον εισοδήματος.

Μέρος Πρῶτον

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ

3.—(1) Διὰ τὴν καλὴν καὶ πιστὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος Νόμου ὁ Πρῶτος Λειτουργὸς Προσόδων θὰ εἶναι ὁ Ἐφορὸς ἐπὶ τοῦ Φόρου Εἰσοδήματος, ὡς τοιοῦτος δὲ θὰ προβαίνει εἰς πᾶσαν ἐνέργειαν ἣν ἤθελε κρίνει ἀναγκαίαν ἢ σκόπιμον διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου.

Ἐφορὸς ἐπὶ τοῦ Φόρου Εἰσοδήματος.

(2) Ἡ ἀσκήσις ἐξουσιῶν καὶ ἀρμοδιοτήτων ἀναφερομένων εἰς τὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος Νόμου δύναται νὰ ἀνατίθῃται ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου εἰς ἕτερον ἢ ἑτέρους Λειτουργοὺς τοῦ Τμήματος Προσόδων.

4.—(1) Πᾶν πρόσωπον ἀσκοῦν καθήκοντα ἢ τελοῦν ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ τῆς ἐφαρμογῆς τοῦ παρόντος Νόμου ὑποχρεοῦται νὰ θεωρῆ καὶ τηρῆ ὡς ἀπόρρητον καὶ ἐμπιστευτικὸν πᾶν στοιχεῖον περιεχόμενον εἰς γινῶσιν αὐτοῦ, πᾶσαν φορολογικὴν δήλωσιν ὡς καὶ πᾶν ἔγγραφον ἢ φορολογικὸν κατάλογον ἀναφερόμενον εἰς τὸ εισόδημα οἰουδήποτε προσώπου, καὶ θὰ ὑπογράφη τὴν ἐπὶ τούτῳ καθορισθεῖσαν δήλωσιν ἐνώπιον Ἐπαρχιακοῦ Δικαστοῦ.

Ἐπηρεσιακὸν ἀπόρρητον.

(2) Πρόσωπον λαμβάνον γινῶσιν στοιχείου τινὸς ἢ ἔχον ὑπὸ τὸν ἔλεγχόν του ἢ δυνάμενον νὰ πληροφρηθῇ τὸ περιεχόμενον ἐγγράφου, φορολογικῆς δηλώσεως ἢ φορολογικοῦ καταλόγου ἀναφερομένου εἰς τὸ εισόδημα οἰουδήποτε ἄλλου προσώπου, ὑποχρεοῦται νὰ ἀπέχη κατὰ πάντα χρόνον ἀπὸ πάσης μεταδόσεως ἢ κοινοποιήσεως ἢ ἀποπείρας μεταδόσεως ἢ κοινοποιήσεως τοῦ περιεχομένου τούτων ἐκτὸς εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἡ μετάδοσις ἢ κοινοποίησις γίνεται διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου :

Νοεῖται ὅτι ὁ Ὑπουργὸς τῶν Οἰκονομικῶν δύναται νὰ ἐξουσιοδοτήσῃ τὴν μετάδοσιν ἢ κοινοποίησιν τῶν εἰρημένων στοιχείων, ἢ τοῦ περιεχομένου τοιούτων ἐγγράφων, φορολογικῶν δηλώσεων καὶ καταλόγων εἰς πρόσωπον ἢ πρόσωπα ἅτινα ἤθελεν οὗτος εἰδικῶς καθορίσει.

(3) Ὅσακις, δυνάμει συμβάσεως γενομένης μετὰ τῆς Κυβερνήσεως ἑτέρας χώρας, προβλέπεται παροχὴ ἐκπτώσεως ἐκ τοῦ φόρου εισοδήματος ἀναφορικῶς πρὸς καταβολὴν φόρου ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἢ ὑπὸ τοῦ παρόντος ἀρθροῦ ἐπιβαλλομένη ὑποχρέωσις πρὸς τήρησιν τοῦ ἀπορρήτου οὐδόπως παρακωλύει τὴν πρὸς τὰς ἀρμοδίας ἀρχὰς τῆς Κυβερνήσεως τῆς ἐν λόγω χώρας κοινοποίησιν στοιχείων ἅτινα κρίνονται ἀναγκαῖα διὰ τὸν καθορισμὸν τῆς ἐν ἐκάστη περιπτώσει παρασχετέας ἐκπτώσεως ὁσακις τὸ ὑποκείμενον τοῦ φόρου αἰτῆται ἐκπτώσιν ἐκ τοῦ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ ἐν τῇ εἰρημένῃ χώρᾳ καταβλητέου φόρου εισοδήματος.

ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

*Αντικεί-
μενον
φόρου.

5.—(1) Τηρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου, δι' ἑκα-
στον φορολογικὸν ἔτος ἐπιβάλλεται, θάσει φορολογικῶν συντελεστῶν
εἰδικώτερον ἐν τοῖς ἐφεξῆς καθοριζομένων, φόρος ἐπὶ τοῦ εισοδή-
ματος ἐκ τῶν κατωτέρω ἀναφερομένων πηγῶν παντὸς προσώπου,
τοῦ κτωμένου ἢ προκύπτοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ ἀποστελλομένου
καὶ λαμβανομένου εἰς τὴν Δημοκρατίαν ἐκ τῶν κατωτέρω ἀναφερο-
μένων πηγῶν, ἦτοι :—

- (α) κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη ἐξ οἰασδῆποτε ἐμπορικῆς ἢ βιομηχα-
νικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐκ τῆς ἀσκήσεως ἐπιτηδεύματος ἢ βιο-
τεχνίας τινός, ἐξ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος,
δι' οἰανδῆποτε χρονικὴν περίοδον ἢ τοιαύτη ἐμπορικὴ ἢ βιο-
μηχανικὴ ἐπιχείρησις, ἐπιτήδευμα, βιοτεχνία ἢ ἐπάγγελμα
καὶ ἂν ἐνασκήται·
- (β) κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη ἐξ οἰουδῆποτε ἀξιώματος ἢ μισθωτῶν
ὕπηρεσιῶν, ἀνεξαρτήτως τοῦ ἂν τὸ ὑποκείμενον τῆς φορολο-
γίας παρέχη τὰς ὑπηρεσίας αὐτοῦ ἐν Κύπρῳ ἢ ἀλλαχοῦ, περι-
λαμβανομένης τῆς κατ' ἐκτίμησιν ἐτησίᾳ ἀξίας καταλύμα-
τος, στέγης καὶ διατροφῆς ἢ οἰκίας, ὡς καὶ παντὸς ἐτέρου
ἐπιδόματος, χρηματικῆς ἢ ἄλλης μορφῆς, χορηγουμένου
ἀναφορικῶς πρὸς παρεχομένας μισθωτὰς ὑπηρεσίας·
- (γ) ἡ ἐτησίᾳ ἀξία ἀκινήτου περιουσίας καὶ τῶν ἐπ' αὐτῆς ἐπε-
νεχθεισῶν θελιτώσεων, τῆς χρησιμοποιουμένης ὑπὸ τοῦ ἰδιο-
κτῆτου αὐτῆς ἢ ἐκ μέρους τούτου διὰ σκοποῦς ἰδιοκα-
τοικῆσεως ἢ ψυχαγωγίας οὐχὶ ὁμῶς διὰ τὸν σκοπὸν κτήσεως
κέρδους ἢ ἄλλου τινός ὀφέλους. Ἡ τοιαύτη ἐτησίᾳ ἀξία
λογίζεται οὕσα 4% ἐπὶ τῆς ἀξίας τῆς τοιαύτης ἀκινήτου περι-
ουσίας ὡς αὕτη ἐξετιμήθη διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου ἀκι-
νήτου περιουσίας δυνάμει τοῦ περὶ Φορολογίας Ἀκινήτου
Περιουσίας Νόμου. Πρόσωπον ὅπερ, τῇ ἀδείᾳ τοῦ ἰδιοκτῆ-
του, κατέχει τοιαύτην ἀκίνητον περιουσίαν ἀνευ καταβολῆς
μισθώματος θὰ λογίζεται κατέχον ταύτην διὰ ἢ ἐκ μέρους
τοῦ ἰδιοκτῆτου·
- (δ) οἰαδῆποτε μερίσματα, τόκοι ἢ προεξοφλήματα·
- (ε) οἰαδῆποτε συντάξεις, ποσὰ εισοδήματος πληρωτέα δυνάμει
ἀποφάσεως τοῦ δικαστηρίου ἢ ὄρου θεθέντος ἐν διαθήκῃ ἢ
συμβάσει, ὡς καὶ ἐτήσια ἰσόθιοι ἢ δι' ὠρισμένην περίοδον
καταβαλλόμεναί πρόσοδοι·
- (στ) οἰαδῆποτε μισθώματα, δικαιώματα, δικαιώματα πνευματι-
κῆς ἰδιοκτησίας ὡς καὶ ἐκμεταλλεύσεως διπλωμάτων εὐρεσι-
τεχνίας ἢ κέρδη προκύπτοντα ἐκ περιουσίας, περιλαμβανομέ-
νης καὶ τῆς ἀξίας τοῦ ὀφέλους τοῦ κτωμένου διὰ τῶν ὑπὸ τοῦ
μισθωτοῦ ἐπενεχθεισῶν ἐπὶ οἰκοδομῶν, κτιρίων ἢ ἄλλων
ἔργων προσθηκῶν ἢ τροποποιήσεων ἢ ἀμφοτέρων, εἰς περι-
πτώσεις καθ' ἃς αἱ τοιαῦται προσθήκαι ἢ τροποποιήσεις,
ἢ ἀμφοτέραι, ἅμα τῇ λήξει τῆς μισθώσεως περιέρχονται
κατὰ κυριότητα εἰς τὸν ἰδιοκτῆτην :
- Νοεῖται ὅτι ἡ ἀξία τοῦ τοιοῦτου ὀφέλους δὲν θὰ λογίζεται
ὡς ὑπερβαίνουσα τὴν συνολικὴν δαπάνην ἣτις ἐγένετο διὰ
τὰς τοιαύτας προσθήκας ἢ τροποποιήσεις, ἢ ἀμφοτέρας :
- Νοεῖται, ἐπίσης, ὅτι διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς παρούσης
παραγράφου, ἡ ἀξία τοῦ τοιοῦτου ὀφέλους θὰ κατανέμηται
ὁμοιομόρφως ἐπὶ τῆς βραχυτέρας τῶν δύο ἀκολουθῶν περιό-
δων, ἦτοι τῆς περιόδου τῆς μισθώσεως ἢ τῆς περιόδου τῶν
πέντε ἐτῶν·

(ζ) κέρδη προκύπτοντα ἐκ γεωργικῆς ἢ κτηνοτροφικῆς τινος ἐπιχειρήσεως, περιλαμβανομένου παντός μεριδίου κέρδους ἢ ἄλλης τινός ἀντιπαροχῆς λαμβανομένης ἢ πληρωτέας διὰ τὴν ἐν τῇ τοιαύτῃ ἐπιχειρήσει χρήσιν κεφαλαίου, περιουσίας, σπόρων ἢ ζώων·

(η) πᾶν ἄλλο ἐτήσιον κέρδος ἢ ὄφελος μὴ περιλαμβανόμενον ἐν τινι τῶν ἀνωτέρω παραγράφων.

(2) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου—

(α) τὸ ὄλον εἰσόδημα τὸ κτώμενον ὑπὸ προσώπου τινός ἐκ κερδῶν ἢ ἄλλων ὀφελῶν ἐξ οἰασδῆποτε ἐμπορικῆς, βιομηχανικῆς ἢ ἄλλης τινός ἐπιχειρήσεως θὰ λογίζεται ὡς κτηθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐὰν ὁ ἔλεγχος καὶ ἡ διεύθυνσις τῆς τοιαύτης ἐπιχειρήσεως ἀσκῶνται ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ·

(β) τὸ ὄλον εἰσόδημα τὸ κτώμενον ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος ἐλευθέρου ἐπαγγέλματος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐκ τῆς ἀσκήσεως τοῦ τοιοῦτου ἐπαγγέλματος ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας θὰ λογίζεται ὡς εἰσόδημα κτηθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ·

(γ) πᾶν εἰσόδημα ἐφ' οὗ δὲν ἐπεβλήθη φόρος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ ὅπερ διατίθεται ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ὑπὸ προσώπου διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρὸς—

(i) ἐξόφλησιν χρέους συναφθέντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ τὴν ἀποπληρωμὴν τῶν τόκων ἐπὶ τοῦ οὕτω συναφθέντος δανείου, ἢ

(ii) ἐξόφλησιν χρέους συναφθέντος ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας καὶ οὐτινος τὸ ποσὸν ἐλήφθη ἢ μετεφέρθη ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἢ

(iii) ἐξόφλησιν χρέους συναφθέντος ἐπὶ τῷ τέλει τῆς ὀλικῆς ἢ μερικῆς ἐξοφλήσεως χρέους τινός ἐκ τῶν ἐν ἐδαφίοις (i) ἢ (ii) εἰδικῶς καθοριζομένων, θὰ λογίζεται ὡς εἰσόδημα ἀποσταλὲν εἰς καὶ ληφθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ·

(δ) ὁ ὅρος «ἐμπορικὴ ἐπιχείρησις» περιλαμβάνει καὶ πᾶσαν βιομηχανίαν ἢ οἰανδήποτε ἑτέραν ἐπιχείρησιν ἐνέχουσαν τὸν χαρακτῆρα ἐμπορίας.

(3) Ἀνεξαρτήτως παντός ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ ἐμπεριεχομένου, οἰονδήποτε εἰσόδημα κτώμενον ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ὑπὸ Κυπρίου ἐγκατεστημένου ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ἐκ :

(i) τῆς διεξαγωγῆς ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐν γένει ἐπιχειρήσεως, ὃ ἔλεγχος καὶ ἡ διαχείρισις τῆς ὁποίας δὲν ἀσκοῦνται ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ· ἢ

(ii) τῆς ἀσκήσεως ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ἐπιτηδεύματος, ἐλευθέρου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος ἢ ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν· ἢ

(iii) συντάξεως, ἐτησίας ἰσοθίου ἢ δι' ὠρισμένην περίοδον καταβαλλομένης τινός προσόδου, μερισμάτων, τόκου, μισθῶμα· ἢ ἄλλου παρομοίου εἰσοδήματος προκύπτοντος ἐξ οἰασδῆποτε πηγῆς ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας,

δὲν θὰ ὑπόκειται εἰς φορολογίαν ὅταν τὸ τοιοῦτο εἰσόδημα ἐμβάζηται εἰς τὴν Δημοκρατίαν μέσῳ Τραπεζῆς λειτουργούσης ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἢ μεταφέρεται εἰς τὴν Δημοκρατίαν δι' ἄλλης τινός ὁδοῦ, περὶ ἧς τὸ ἐνδιαφερόμενον πρόσωπον ἤθελε παράσχει ἐξηγήσεις πρὸς πλήρη ἰκανοποίησιν τοῦ Ἐφόρου :

Νοεῖται ὅτι Κύπριος ἐγκατεστημένος εἰς τὰς Κυριάρχους Περιόχας τῶν Βάσεων δὲν θὰ θεωρῆται διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς παρούσης παραγράφου ὅτι εἶναι ἐγκατεστημένος ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας.