

**Φορολογικός
Οδηγός - 2022**

Κύπρος



Affiliates worldwide
through

Περιεχόμενα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
1. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
1.1 ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ.....	3
1.2 ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ.....	10
1.3 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ.....	15
1.4 ΕΙΔΙΚΟΙ ΤΡΟΠΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ.....	17
2. ΕΚΤΑΚΤΗ ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ.....	213.
ΦΟΡΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ.....	25
4. ΦΟΡΟΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ & ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ..	27
5. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ.....	28
6. ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ.....	40
7. ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ.....	41
8. ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ.....	42
9. ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗΣ.....	46
10. ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	47
11. ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΧΩΡΕΣ ΟΠΟΥ ΥΠΑΡΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ.....	48
12. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ.....	57
Ο ΟΙΚΟΣ ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΑΣ.....	60

Επίτευξη χρονικής συνέπειας, θεσμικής συμμόρφωσης και βιώσιμης επιχειρηματικής ανάπτυξης με την επαγγελματική υποστήριξη του οίκου G. Kalopetrides & Partners Ltd

Ο οίκος G. Kalopetrides & Partners Ltd, με μεγάλη ευχαρίστηση σας παρουσιάζει το Φορολογικό Οδηγό Κύπρου για το έτος 2022, με σκοπό την έγκυρη και άρτια, βασική φορολογική σας ενημέρωση.

Το παρόν ενημερωτικό δελτίο επιγραμματικά προβάλλει την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία και πρακτική της Κύπρου, όπως διαμορφώθηκε μέχρι τον Ιανουάριο του έτους 2022.

Η εξειδικευμένη και λεπτομερής ανάλυση καθώς και η προσαρμογή των εφαρμοζόμενων φορολογικών προνοιών στα δικά σας δεδομένα δεν αποτελεί σκοπό του βιβλιαρίου αυτού, ούτε και κάτι τέτοιο θα μπορούσε να αντικατασταθεί από μια περιληπτική έκδοση αυτής της φύσεως. Συνεπώς, το εγχειρίδιο «Φορολογικός Οδηγός 2022 - Κύπρος» δύναται να αξιοποιείται αποκλειστικά ως πηγή γενικής πληροφόρησης.

Προς ολοκληρωτική κάλυψη των αναγκών σας για αποτελεσματικό και βελτιστοποιημένο φορολογικό προγραμματισμό, οι σύμβουλοι του οίκου μας είναι στην διάθεση σας να σας παρέχουν τη μέγιστη βοήθεια για επίτευξη των επαγγελματικών σας στόχων.

Είμαστε πάντα στην διάθεση σας για την επίλυση τυχόν προβληματισμών σας και την εύρεση των καλύτερων λύσεων.

Γιώργος Μ. Καλοπετρίδης
Εκτελεστικός Διοικητικός Σύμβουλος
G. Kalopetrides & Partners Ltd
Εγκεκριμένοι Λογιστές

Ιανουάριος 2022

1. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.1 Φυσικού προσώπου

1.1.1 Επιβολή φόρου

Άτομα τα οποία είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται πάνω σε όλα τα εισοδήματα τους που αποκτούνται ή προκύπτουν από πηγές, τόσο στην Κύπρο όσο και στο εξωτερικό.

Οι μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας **μόνο**.

Ορισμός: Φορολογικός κάτοικος Κύπρου είναι το άτομο το οποίο διαμένει στη Κυπριακή Δημοκρατία για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει στο σύνολό του τις 183 ημέρες στο φορολογικό έτος.

Από την 1^η Ιανουαρίου 2017 φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας θεωρείται και άτομο που παραμένει στην Δημοκρατία για λιγότερο από 183 μέρες νοουμένου ότι τηρούνται **όλες** οι παρακάτω προϋποθέσεις κατά την διάρκεια ενός φορολογικού έτους :

- ✓ Δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλο κράτος
- ✓ Παραμένει στην Δημοκρατία για τουλάχιστον 60 ημέρες
- ✓ Δεν παραμένει σε οποιονδήποτε άλλο κράτος πέραν των 183 ημερών
- ✓ Διατηρεί μόνιμη κατοικία στη Δημοκρατία η οποία είτε του ανήκει είτε ενοικιάζει και
- ✓ Ασκεί επιχείρηση ή εργοδοτείται στη Δημοκρατία ή κατέχει αξίωμα σε πρόσωπο φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας σε οποιοδήποτε χρόνο κατά την διάρκεια του φορολογικού έτους.

Εάν κατά την διάρκεια του φορολογικού έτους το πρόσωπο παύσει να ασκεί επιχείρηση ή να εργοδοτείται ή να κατέχει αξίωμα, τότε το άτομο αυτόματα παύει να θεωρείται φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος.

Οι μέρες για καθορισμό της φορολογικής μεταχείρισης υπολογίζονται ως ακολούθως:

- Μέρα αναχώρησης από τη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα εκτός της Δημοκρατίας.
- Μέρα άφιξης στη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα εντός της Δημοκρατίας.
- Άφιξη και αναχώρηση από τη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια ημέρα εντός της Δημοκρατίας.

- Αναχώρηση και επιστροφή στη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια ημέρα εκτός της Δημοκρατίας.

1.1.2 Φορολογικοί συντελεστές (από το 2011 έως και 2020)

Φορολογητέο εισόδημα (€)	Φορολογικός συντελεστής (%)	Ποσό Φόρου (€)	Συσσωρευμένος φόρος (€)
0 - 19.500	0	--	--
19.501 - 28.000	20	1.700	1.700
28.001 - 36.300	25	2.075	3.775
36.301 - 60.000	30	7.110	10.885
60.001 και άνω	35		

Στις συντάξεις εξωτερικού επιβάλλεται φορολογία με συντελεστή 5%. Παραχωρείται απαλλαγή ύψους €3.420 ετησίως. Ο φορολογούμενος όμως έχει το δικαίωμα, σε ετήσια βάση να επιλέξει να φορολογηθεί με αυτό τον ειδικό τρόπο φορολογίας ή με τους κανονικούς συντελεστές, όταν η σύνταξη θα προστεθεί σε τυχόν άλλα εισοδήματά του.

Η σύνταξη χρειάς φορολογείται με σταθερό συντελεστή 20% για ποσά πέραν των €19.500. Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει, σε ετήσια βάση, να φορολογηθεί την εν λόγω σύνταξη με βάση τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές και κλίμακες όπως αναφέρονται πιο πάνω.

1.1.3 Φορολογικές απαλλαγές

Κατηγορία εισοδήματος	Έκταση απαλλαγής
Τόκοι * (Τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης, περιλαμβανομένων των τόκων που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης, δεν θεωρούνται τόκοι, αλλά, κέρδη και συνεπώς, δεν απαλλάσσονται).	Όλοι
Μερίσματα *	Όλα
Αμοιβή (πέραν των €100.000 ετησίως) από οποιαδήποτε εργοδότηση που ασκείται στη Δημοκρατία από άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εκτός της Δημοκρατίας πριν την έναρξη της εργοδότησης του στη Δημοκρατία Η απαλλαγή ισχύει για δέκα έτη για εργοδοτήσεις που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 2012. Για εργοδότηση που αρχίζει μετά την 1η Ιανουαρίου 2015, η απαλλαγή δεν εφαρμόζεται	50%

εάν το άτομο ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για 3 (ή περισσότερα) από τα 5 φορολογικά έτη που προηγούνται του έτους που η εργοδότηση αρχίζει ή στην περίπτωση που το άτομο ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου το αμέσως προηγούμενο έτος. Η περίοδος της φοροαπαλλαγής ισχύει για 10 έτη από το έτος έναρξης της εργοδότησης.	
Αμοιβή από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών εκτός Κύπρου για συνολική περίοδο πέραν των 90 ημερών σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος στην Κύπρο ή σε μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό εργοδότη που είναι κάτοικος Κύπρου.	Όλη
Αμοιβή από εργοδότηση στην Κύπρο ατόμου που δεν ήταν κάτοικος Δημοκρατία πριν την έναρξη εργοδότησης για τρία έτη από την 1 ^η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση του στην Κύπρο. Για εργοδότηση που αρχίζει εντός του έτους 2012 μέχρι και το έτος 2025, η περίοδος της φοροαπαλλαγής ισχύει για πέντε έτη από το έτος που ακολουθεί το έτος έναρξης της εργοδότησης. Αυτή η απαλλαγή δεν μπορεί να παρέχεται πρόσθετα από την παραπάνω αναφερόμενη απαλλαγή σχετικά με το 50% της αμοιβής από εργοδότηση.	20% της αμοιβής μέχρι ανώτατο ποσό €8.550 ανά έτος
Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό ** (υπό ορισμένες προϋποθέσεις)	Όλα
Κατ' αποκοπή καθοριζόμενο ποσό το οποίο λαμβάνεται εφάπαξ υπό τύπο φιλοδωρήματος λόγω αφυπηρέτησης, μετατροπής συντάξεως ή θανάτου ή αποζημίωση θανάτου ή σωματικής βλάβης.	Όλο
Ποσό που αντιπροσωπεύει την αποπληρωμή κεφαλαίων ατόμων που συσσωρεύεται από πληρωμές ασφαλιστρών ή συνεισφορών σε εγκεκριμένα ταμεία (π.χ. Ταμεία Πρόνοιας)	Όλο
Κέρδος από τη διάθεση τίτλων ***	Όλο
Ενοίκια διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις)	Όλα
Εισόδημα από υποτροφία ή οποιοδήποτε άλλο παρόμοιο εκπαιδευτικό χορήγημα σε άτομο το οποίο φοιτά τακτικά σε πανεπιστήμιο, κολλέγιο, σχολή ή άλλο αναγνωρισμένο ίδρυμα.	Όλο
Αποδοχές ξένων λειτουργών που ασκούν στην Κύπρο εκπαιδευτική, πολιτιστική ή επιστημονική λειτουργία.	Όλες
Αποδοχές ξένων διπλωματικών και προξενικών αντιπροσώπων , εάν αυτοί δεν είναι πολίτες της Δημοκρατίας, οι οποίοι σύμφωνα με τους κανόνες και τις αρχές του Διεθνούς Δικαίου απολαμβάνουν διπλωματικής ασυλίας με όρους αμοιβαιότητας.	Όλες
Συντάξεις και έκτακτα επιδόματα σε παθόντες	Όλες

<p>Συναλλαγματικά κέρδη τα οποία όμως δεν προκύπτουν από εμπορία συναλλάγματος και σχετικών παραγώγων. Πρόσωπα τα οποία ασχολούνται με την εμπορία συναλλάγματος δύνανται να επιλέξουν εξ 'αρχής και αμετακλήτως κατά πόσο θα φορολογούνται μόνο στις πραγματοποιηθείσες συναλλαγματικές διαφορές.</p>	<p>Όλα</p>
<p>Όφελος ή κέρδος το οποίο προέρχεται από «Αναδιάρθρωση» (βλέπε κεφάλαιο 8 - Μεταβιβαστικά Δικαιώματα για την ερμηνεία του όρου αναδιάρθρωσης)</p>	<p>Όλο</p>
<p>Τα κέρδη από την παραγωγή ταινιών, σειρών και άλλων συναφή οπτικοακουστικών προγραμμάτων.</p>	<p>Το χαμηλότερο του: -35% από τις επιλέξιμες δαπάνες, και -50% του φορολογητέου εισοδήματος. Κάθε περιορισμός μπορεί να μεταφερθεί για 5 χρόνια.</p>

* Τέτοιοι τόκοι και μερίσματα μπορεί να υπόκεινται σε Αμυντική Εισφορά - για πληροφορίες αποστείνετε στο κεφάλαιο Έκτακτη Αμυντική Εισφορά σελίδα 22.

** Με ισχύ από την 1^η Ιουλίου 2016, οι φορολογούμενοι μπορούν να επιλέγουν να φορολογούν τα κέρδη μίας μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού, με πίστωση του αλλοδαπού φόρου που επιβλήθηκε στα εν λόγω κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού. Μεταβατικοί κανονισμοί εφαρμόζονται σε ορισμένες περιπτώσεις σχετικά με την πίστωση αλλοδαπού φόρου όταν μόνιμη εγκατάσταση εξωτερικού απαλλασσόταν προηγουμένως από το φόρο εισοδήματος και στη συνέχεια ο φορολογούμενος επέλεξε να υπόκειται σε φόρο επί των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού.

*** Τίτλοι σημαίνει μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες, ιδρυτικοί και άλλοι τίτλοι εταιρειών ή άλλων νομικών προσώπων, που έχουν κατά νόμο συσταθεί στην Κύπρο ή το εξωτερικό και δικαιώματα επ' αυτών. Σύμφωνα με τις εγκυκλίους των Φορολογικών Αρχών, ο όρος «Τίτλοι» περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, δικαιώματα προαίρεσης σε Τίτλους, ακάλυπτες θέσεις σε Τίτλους, προθεσμιακά συμβόλαια σε Τίτλους, συμβόλαια ανταλλαγής σε Τίτλους, αποδείξεις θεματοφύλακα σε Τίτλους (ADRS και GDRS), δικαιώματα απαίτησης σε σχέση με χρεόγραφα και ομολογίες (τα οποία όμως δεν συμπεριλαμβάνουν τα δικαιώματα πάνω σε τόκους των προϊόντων αυτών), συμμετοχές σε δείκτες αξιών, μόνο στις περιπτώσεις που καταλήγουν σε Τίτλους, συμφωνίες επαναγοράς σε Τίτλους, μερίδια σε συλλογικά επενδυτικά σχέδια ανοικτού ή κλειστού τύπου. Επίσης οι εγκυκλίους του Τμήματος Φορολογίας διευκρινίζουν συγκεκριμένες συμμετοχές σε κεφάλαια ξένων εταιρειών, οι οποίες θεωρούνται ότι εμπίπτουν στον όρο «Τίτλοι.»

1.1.4 Φορολογικές αφαιρέσεις

Τα πιο κάτω ποσά είναι αφαιρετέα από το φορολογητέο εισόδημα:

- Αφαιρούνται **εξολοκλήρου** οι **τόκοι** που δαπανούνται αναφορικά με την απόκτηση στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση.
- Επιτρέπεται έκπτωση ύψους **20%** της μικτής αξίας ενοικίων εισπρακτέων για **έξοδα ενοικιαζόμενων κτιρίων από φυσικά πρόσωπα**, καθώς και ολόκληρο το ποσό τέτοιων **εξόδων από επιχειρήσεις**.
- Οι τόκοι ενοικιαζόμενων κτιρίων εκπίπτουν **εξολοκλήρου**.

- Οι **συνδρομές σε συντηχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους** αφαιρούνται **εξολοκλήρου** από το εισόδημα.
- Οι **δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής** αφαιρούνται (με προϋποθέσεις), ανάλογα με το εμβαδό της οικοδομής.
- **Όλες** οι δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα, με αποδείξεις.
- Δωρεές σε πολιτικά κόμματα (με προϋποθέσεις), μέχρι €50.000.
- **Όλες** οι δαπάνες για επιστημονικές έρευνες.
- Δαπάνες για **κινηματογραφική υποδομή και απόκτηση τεχνολογικού εξοπλισμού** (με προϋποθέσεις)
- Μέρος **80%** από τα κέρδη από εκμετάλλευση ή / και διάθεση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας **αφαιρείται**. (βλέπετε σελίδες 13-15)
- **Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις**, όπως εκείνες που παραχωρούνται σε εταιρείες, παραχωρούνται και **σε φυσικά πρόσωπα που ετοιμάζουν λογαριασμούς**.
- Η **ζημιά τρέχοντος έτους και προηγούμενων ετών** αφαιρείται **εξολοκλήρου**. Για φυσικά άτομα που απαιτείται να ετοιμάσουν οικονομικές καταστάσεις, δεν θα επιτρέπεται να συμψηφίζεται ζημιά με το φορολογητέο εισόδημα οποιασδήποτε χρονιάς μετά την πάροδο πέντε ετών.

Σημείωση: Σε περίπτωση που ιδιοκτήτης επιχείρησης (περιλαμβανομένου και συνεταιρισμού) μετατρέπει την επιχείρηση του σε εταιρεία, οποιοσδήποτε συσσωρευμένες ζημιές του ιδιοκτήτη δύνανται να μεταφέρονται στην εταιρεία. **Ζημιά** που προκύπτει **από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό** συμψηφίζεται με κέρδη που προκύπτουν στη Δημοκρατία. Όμως, όταν προκύπτει κέρδος από τέτοια πηγή, ποσό ισάξιο με τις ζημιές που παραχωρήθηκαν θα ενσωματώνεται στο φορολογητέο εισόδημα (η τελευταία πρόνοια ισχύει και στην περίπτωση εταιρείας).

- **Δαπάνες για επένδυση σε εγκεκριμένη καινοτόμο μικρή και μεσαία επιχείρηση.** Από την 1^η Ιανουαρίου 2017, περιορίζεται στο 50% του φορολογητέου εισοδήματος πριν την αφαίρεση της παρούσας έκπτωσης με ανώτατο ποσό έκπτωσης τις €150.000.

Σημείωση: Έκπτωση η οποία δεν χρησιμοποιήθηκε δύναται να μεταφέρεται και να διεκδικείται στα επόμενα 5 έτη, τηρουμένου του 50% περιορισμού επί του φορολογητέου εισοδήματος (και με μέγιστο ολικό ποσό €150.000 τον χρόνο).

- Οι **δαπάνες** για επισκευή οικημάτων, μηχανημάτων, εγκαταστάσεων και μεταφορικών μέσων, οι συνήθεις ετήσιες εισφορές που καταβάλλονται από εργοδότη σε εγκεκριμένα ταμεία, οι ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις οποιασδήποτε επιχείρησης (επισφαλή χρέη), οι δαπάνες για επιστημονικές έρευνες, οι δαπάνες για την απόκτηση προνομίων ευρεσιτεχνίας ή δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας και οι δωρεές ή συνεισφορές για εκπαιδευτικούς, μορφωτικούς ή άλλους φιλανθρωπικούς σκοπούς, τις οποίες το πρόσωπο υπέστη **εξ' ολοκλήρου και αποκλειστικά προς**

απόκτηση του εισοδήματος είναι **αφαιρετέες** στα πλαίσια προσδιορισμού το φορολογητέου του εισοδήματος.

- **Προσωπικές εκπτώσεις** για ασφάλιστρα ζωής του ιδίου του προσώπου (περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού), συνεισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, ταμείων συντάξεως, ταμείων προνοίας, Γενικού Σχεδίου Υγείας, σχεδίων ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (περιορίζονται στο 1,5% της αμοιβής) καθώς και άλλων εγκεκριμένων ταμείων, **μέχρι βαθμού 1/5 του φορολογητέου εισοδήματος** πριν την αφαίρεση των παρόντων εκπτώσεων.

Σημείωση: Για ασφαλιστικά συμβόλαια που ευρίσκοντο σε ισχύ μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2002 για τη ζωή της / του συζύγου για τα οποία παραχωρείτο έκπτωση, θα εξακολουθήσει να παρέχεται αυτή. Στην περίπτωση ακύρωσης συμβολαίου ασφάλειας ζωής μέσα σε έξι (6) χρόνια από την ημερομηνία έκδοσης του, φορολογείται ποσοστό των ασφαλίσεων που παραχωρήθηκαν ως έκπτωση, ύψους 30% αν η ακύρωση συμβεί μέσα σε τρία (3) χρόνια και 20% αν κάτι τέτοιο γίνει εντός του διαστήματος από το τέταρτο μέχρι το έκτο έτος.

1.1.5 Μη εκπιπόμενες δαπάνες

Κατηγορία δαπάνης	Έκταση περιορισμού
Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας, συμπεριλαμβανομένης και φιλοξενίας οποιασδήποτε μορφής, που πραγματοποιούνται σε σχέση με την επιχείρηση.	Πέραν του 1% των ακαθαρίστων εσόδων ή των €17.086 (οποιοδήποτε είναι μικρότερο)
Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος	Όλα
Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας ή άλλος φόρος	Όλος
Τόκος που αναλογεί ή λογίζεται ότι αναλογεί στο κόστος αγοράς ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος, ανεξάρτητα αν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση ή όχι, ή οποιοδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου που δεν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση. Τόκοι για απόκτηση μετοχών εξ' ολοκλήρου, άμεσα ή έμμεσα εξαρτημένης εταιρείας, δεν περιορίζονται, νοουμένου ότι στα περιουσιακά στοιχεία της άμεσα ή έμμεσα εξαρτημένης εταιρείας δεν περιλαμβάνονται περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Σε περίπτωση που η εξαρτημένη εταιρεία κατέχει περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, οι τόκοι που αντιστοιχούν στο ποσοστό των περιουσιακών στοιχείων που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, δεν θα εκπίπτουν. Η πρόνοια αυτή ισχύει για την απόκτηση μετοχών από την 1 ^η Ιανουαρίου 2012 και μετά.	Όλος, για περίοδο επτά ετών από την ημερομηνία κτήσης του περιουσιακού στοιχείου
Δαπάνες που δεν υποστηρίζονται από τιμολόγια ή / και άλλα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται στους τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του 'Περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.'	Όλες
Οποιοσδήποτε αποδοχές, που αφορούν μισθωτές υπηρεσίες που παρέχονται εντός του φορολογικού έτους, επί των οποίων οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού, Ταμείο Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού, Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, Ταμείο Συντάξεως και Ταμείο Πρόνοιας δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται.	Όλες (Σε περίπτωση όπου, οι πιο πάνω εισφορές (συμπεριλαμβανόμενων οπωσδήποτε επιβαρύνσεων και τόκων) καταβάλλονται πλήρως εντός δύο ετών από την τελευταία ημέρα που οφείλονται, τότε οι εισφορές και οι αποδοχές θα τυγχάνουν έκπτωσης κατά το φορολογικό έτος στο οποίο καταβάλλονται).
Οικιακές ή ατομικές δαπάνες, περιλαμβανομένων των εξόδων από τον τόπο διαμονής στον τόπο εργασίας	Όλες
Ενοίκιο οικοδομής η οποία ανήκει και χρησιμοποιείται από το πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση	Όλο
Αμοιβή ή τόκοι επί κεφαλαίου καταβληθέντες ή	Όλη / όλοι

πιστωθέντες στο πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση	
Κόστος εμπορευμάτων που αγοράστηκαν από την επιχείρηση για προσωπική χρήση	Όλο
Δαπάνη ή έξοδο το οποίο δεν δαπανήθηκε για απόκτηση του εισοδήματος της επιχείρησης	Όλη / όλο
Ποσό το οποίο χρησιμοποιήθηκε ή προορίζεται να χρησιμοποιηθεί ως κεφάλαιο	Όλο
Δαπάνες που αφορούν βελτιώσεις, μετατροπές ή προσθήκες σε κτίρια	Όλες
Ποσό το οποίο πρόκειται να ανακτηθεί λόγω ασφάλισης ή σύμβασης αποζημίωσης	Όλο
Ενοίκιο ή έξοδα επισκευής οικοδομής που δεν δαπανήθηκαν για απόκτηση του εισοδήματος	Όλα
Εθελοντικές δαπάνες	Όλες

1.1.6 Δάνειο από εταιρεία προς διευθυντές / μετόχους

Σε περίπτωση παραχώρησης δανείου ή χρηματικής διευκόλυνσης (ή χρηματικής ανάληψης) από εταιρεία, σε άτομα-διευθυντές ή άτομα-μετόχους της, των συζύγων αυτών ή σε συγγενείς τους μέχρι και δευτέρου βαθμού συγγένειας, τότε θα λογίζεται ότι το άτομο αυτό έχει μηνιαίο όφελος ίσο με 9% του υπόλοιπου της οποιασδήποτε πιο πάνω διευκόλυνσης και τέτοιο ποσό θα περιλαμβάνεται στα εισοδήματα των ατόμων για σκοπούς φορολόγησης όπως καθορίζεται στον Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο.

Το ποσό του φόρου για το μηνιαίο όφελος του ατόμου θα παρακρατείτε από τις αποδοχές του και θα καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας μηνιαία.

1.1.7 Πίστωση για φόρο που καταβλήθηκε στο εξωτερικό

Οποιοσδήποτε φόρος καταβάλλεται στο εξωτερικό για εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο εισοδήματος θα παραχωρείται ως πίστωση έναντι του πληρωτέου φόρου, ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας για την αποφυγή διπλής φορολογίας (Η ίδια αυτή διάταξη εφαρμόζεται και για εταιρείες).

1.1.8 Παροχές σε είδος

Το όφελος που παρέχεται ή θεωρείται ότι παρέχεται λόγω εργοδότησης ή κατοχής αξιώματος στη Δημοκρατία. Τον Οκτώβριο του 2018 έχει εκδοθεί από το Τμήμα Φορολογίας εκτενής καθοδήγηση αναφορικά με τον χειρισμό των 'παροχών σε είδος' που μεταξύ άλλων αφορά την παραχώρηση αυτοκινήτου, χρήση περιουσιακών στοιχείων, καθώς και άλλες παροχές σε είδος από αξιωματούχους οποιασδήποτε εταιρείας.

1.2 Νομικού Προσώπου

1.2.1 Επιβολή φόρου

Οι εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται πάνω σε όλο το εισόδημα τους που κτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό. Οι εταιρείες μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, φορολογούνται σε εισόδημα που κτάται ή προκύπτει από επιχείρηση που διεξάγεται από μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο και συγκεκριμένα εισοδήματα από πηγές στην Κύπρο.

Φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου είναι νομικά πρόσωπα που έχουν τον έλεγχο και τη διεύθυνση τους στην Κύπρο.

Αλλοδαποί φόροι που πληρώθηκαν μπορούν να πιστωθούν έναντι του Κυπριακού εταιρικού φόρου που προκύπτει.

1.2.2 Συντελεστής εταιρικού φόρου

Ο συντελεστής εταιρικού φόρου για όλες τις εταιρίες είναι **12,5%**.

1.2.3 Φορολογικές απαλλαγές

Κατηγορία εισοδήματος	Έκταση απαλλαγής
Τόκοι (Τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης, περιλαμβανομένων των τόκων που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης, δεν θεωρούνται τόκοι, αλλά, κέρδη και συνεπώς, δεν απαλλάσσονται). Το εν λόγω εισόδημα από τόκους υπόκειται σε έκτακτη αμυντική εισφορά. Όλοι οι τόκοι των Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων θεωρούνται ότι προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες ή συνδέονται στενά με τις συνήθεις δραστηριότητες του Σχεδίου.	Όλοι
Μερίσματα (εξαιρούνται τα μερίσματα που εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα της καταβάλλουσας εταιρείας). Τέτοια μερίσματα μπορεί να υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά.	Όλα
Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό (υπό ορισμένες προϋποθέσεις) *	Όλα
Κέρδος από τη διάθεση τίτλων (Βλέπε μέρος 1.1.3 για τον ορισμό των «Τίτλων»)	Όλο
Το κέρδος που προκύπτει από συναλλαγματικές διαφορές με εξαίρεση αυτές που αφορούν εμπορία συναλλάγματος και	Όλο

σχετικών παραγώγων.	
Ενοίκια διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις)	Όλα
Όφελος ή κέρδος το οποίο προκύπτει υπό τον όρο «Αναδιάρθρωση» (βλέπε κεφάλαιο 8 – Μεταβιβαστικά Δικαιώματα για την ερμηνεία του όρου αναδιάρθρωσης)	Όλο
Τα κέρδη από την παραγωγή ταινιών, σειρών και άλλων συναφή οπτικοακουστικών προγραμμάτων.	Το χαμηλότερο του: -35% από τις επιλέξιμες δαπάνες, και -50% του φορολογητέου εισοδήματος. Κάθε περιορισμός μπορεί να μεταφερθεί για 5 χρόνια.

* Με ισχύ από την 1^η Ιουλίου 2016, οι φορολογούμενοι μπορούν να επιλέγουν να φορολογούν τα κέρδη μίας μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού, με πίστωση του αλλοδαπού φόρου που επιβλήθηκε στα εν λόγω κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού. Μεταβατικοί κανονισμοί εφαρμόζονται σε ορισμένες περιπτώσεις σχετικά με την πίστωση αλλοδαπού φόρου όταν μόνιμη εγκατάσταση εξωτερικού απαλλασσόταν προηγουμένως από το φόρο εισοδήματος και στη συνέχεια ο φορολογούμενος επέλεξε να υπόκειται σε φόρο επί των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού.

1.2.4 Φορολογικές αφαιρέσεις

Έξοδα που έγιναν εξολοκλήρου και αποκλειστικά για κτήση εισοδήματος και υποστηρίζονται από τιμολόγια και αποδείξεις ή άλλα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων:

- **Όλων** των **δωρεών σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα** (με αποδείξεις)
- **Όλων** των **εισφορών εργοδότη στις κοινωνικές ασφαλίσεις και εγκεκριμένα ταμεία** πάνω στους μισθούς των εργοδοτούμενων.
- Των **δαπανών για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής** (με προϋποθέσεις), **μέχρι ποσού €700, €1.100 ή €1.200 ανά μ².**, ανάλογα με το εμβαδό της οικοδομής.
- **Όλων** των **τόκων** που δαπανούνται αναφορικά με την απόκτηση **στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση**. Θα παραχωρείται έκπτωση για τόκους για απόκτηση μετοχών σε εξ ολοκλήρου εξαρτημένη εταιρεία (που πραγματοποιείται μετά την 1^η Ιανουαρίου 2012) νουμένου ότι στα περιουσιακά στοιχεία της εξαρτημένης εταιρείας δεν περιλαμβάνονται (άμεσα ή έμμεσα) περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Εάν η θυγατρική κατέχει (άμεσα ή έμμεσα) περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, η παραχώρηση

έκπτωσης τόκων στην θυγατρική περιορίζεται στο ποσό που αφορά τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση.

- Της **Λογιζόμενης Έκπτωσης Τόκων για εισαγωγή νέων κεφαλαίων στην εταιρεία**. Νέα κεφάλαια που εισάγονται στην εταιρεία από τη 1^η Ιανουαρίου 2015, υπό τη μορφή εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου και αποθεματικού υπέρ το άρτιο, δικαιούνται ετήσια λογιζόμενη έκπτωση τόκων (ΛΕΤ). Η ετήσια ΛΕΤ έκπτωση υπολογίζεται με βάση **λογιζόμενο επιτόκιο πάνω στα νέα κεφάλαια**. Το επιτόκιο αυτό είναι ίσο με την **απόδοση του δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου** (κατά την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου φορολογικού έτους) του κράτους στο οποίο επενδύονται τα νέα κεφάλαια, **αυξημένο κατά 3%** (με κατώτατο όριο το επιτόκιο απόδοσης δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου της Κυπριακής Δημοκρατίας της ίδιας ημέρας, αυξημένο κατά 3%). Η ΛΕΤ έκπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το 80% του φορολογητέου κέρδους που απορρέει από περιουσιακά στοιχεία που χρηματοδοτούνται από νέα κεφάλαια (όπως αυτό έχει προσδιοριστεί, πριν αφαιρεθεί η ΛΕΤ έκπτωση). Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να μην διεκδικήσει ολόκληρη ή μέρος της διαθέσιμης ΛΕΤ σε κάθε φορολογικό έτος. Σχετικές πρόνοιες για φοροαποφυγή εφαρμόζονται.
- Μέχρι βαθμού **80%** του καθαρού εισοδήματος όπως αυτό υπολογίζεται σύμφωνα με το «Νέο» Κυπριακό καθεστώς για άυλα περιουσιακά στοιχεία. Η διάταξη αυτή ισχύει από την 1^η Ιουλίου 2016. Βλέπε σελίδα 15 για περαιτέρω διευκρινήσεις.
- Όλες οι **δαπάνες** για επιστημονικές έρευνες συμπεριλαμβανομένων και των δαπανών για έρευνα και ανάπτυξη μέσα στα πλαίσια μικρομεσαίων καινοτόμων επιχειρήσεων.

1.2.5 Μη εκπιπτόμενες δαπάνες

Όπως προδιαγράφονται και στην περίπτωση των φυσικών προσώπων (Μέρος 1.1.5).

1.2.6 Συμψηφισμός και μεταφορά ζημιών

Υπό προϋποθέσεις, η φορολογική ζημιά, που προκύπτει κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους, αν δεν μπορεί να συμψηφιστεί με άλλα εισοδήματα, μεταφέρεται και συμψηφίζεται με τα φορολογικά κέρδη των επόμενων πέντε ετών.

Επιτρέπεται, υπό προϋποθέσεις, επίσης ο συμψηφισμός ζημιών εταιρείας με κέρδη του ίδιου έτους, άλλης εταιρείας του ίδιου

συγκροτήματος, όταν οι εταιρείες είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου. Εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου θεωρείται μέλος του ιδίου συγκροτήματος αν για ολόκληρο το φορολογικό έτος:

- είναι κατά τουλάχιστον 75% εξαρτημένη, άμεσα ή έμμεσα, άλλης εταιρείας φορολογικού κατοίκου Κύπρου, ή
- η καθεμιά ξεχωριστά είναι κατά τουλάχιστον 75% εξαρτημένη τρίτης εταιρείας, άμεσα ή έμμεσα.

Από την 1^η Ιανουαρίου 2015, εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου δύναται να συμψηφίσει ζημίες εταιρείας, φορολογικού κατοίκου, άλλου κράτους μέλους, νοουμένου ότι αυτή έχει εξαντλήσει όλες τις πιθανότητες χρήσης των εν λόγω ζημιών στο κράτος της φορολογικής της κατοικίας ή σε άλλο κράτος μέλος που εδρεύει οποιαδήποτε ενδιάμεση ιθύνουσα εταιρεία.

Από την 1^η Ιανουαρίου 2015, ενδιάμεσες εταιρείες, μη φορολογικοί κάτοικοι της Κύπρου, δεν θα επηρεάζουν την ύπαρξη συγκροτήματος για συμψηφισμό ζημιών, εάν αυτές οι εταιρείες είναι φορολογικοί κάτοικοι είτε κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε κράτους με το οποίο η Κύπρος έχει σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας ή για ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών (διμερή ή πολυμερή).

Ζημιά από μόνιμη εγκατάσταση του εξωτερικού μπορεί να συμψηφιστεί με κέρδη της εταιρείας στην Κύπρο. Μελλοντικά κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης του εξωτερικού θα φορολογούνται στην Κύπρο μέχρι το ποσό της ζημιάς που συμψηφίστηκε.

1.2.7 Αναδιοργανώσεις εταιρειών

Επιτρέπεται χωρίς φορολογική επίπτωση η μεταφορά στοιχείων ενεργητικού και παθητικού μεταξύ εταιρειών, υπό όρους, μέσα στα πλαίσια αναδιοργάνωσης.

Ο όρος αναδιοργάνωση περιλαμβάνει:

- Συγχώνευση
- διάσπαση
- μερική διάσπαση
- μεταβίβαση δραστηριοτήτων
- ανταλλαγή μετοχών
- μεταφορά εγγεγραμμένου γραφείου Ευρωπαϊκής εταιρείας (SE) ή μιας Ευρωπαϊκής συνεργατικής εταιρείας.

1.2.8 Κέρδη από Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία εμπίπτουν στις πρόνοιες του προηγούμενου καθεστώτος περιλαμβάνουν τα άυλα περιουσιακά στοιχεία όπως αυτά ορίζονται στον περί Διπλωμάτων Ευρεσιτεχνίας

Νόμο, στον περί του Δικαιώματος Πνευματικής Ιδιοκτησίας Νόμο και στον περί Εμπορικών Σημάτων Νόμο.

Για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου κέρδους, από το κέρδος που πηγάζει από την εκμετάλλευση των άυλων περιουσιακών στοιχείων καθώς και από το κέρδος πώλησης τους, λογίζεται ως εκπιπτόμενη δαπάνη το 80% του καθαρού κέρδους, το οποίο υπολογίζεται με βάση συγκεκριμένη φόρμουλα που σχετίζεται με τη δραστηριότητα έρευνας και ανάπτυξης του φορολογούμενου.

Οποιοδήποτε κέρδος κεφαλαιουχικής φύσεως από την πώληση τέτοιου άυλου περιουσιακού στοιχείου από οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο δεν επωφελήθηκε των διατάξεων του προηγούμενου καθεστώτος απαλλάσσεται από τον φόρο.

Το καθαρό κέρδος υπολογίζεται μετά την αφαίρεση από το εισόδημα που προέρχεται από την εκμετάλλευση ή/και την πώληση των άυλων περιουσιακών στοιχείων, των άμεσων εξόδων για την κτήση του εισοδήματος αυτού, καθώς και την έκπτωση για ετήσια φθορά, που ισούται με το 20% της κεφαλαιουχικής δαπάνης για ανάπτυξη ή απόκτηση του άυλου περιουσιακού στοιχείου.

Στις περιπτώσεις όπου δημιουργείται φορολογητέα ζημιά, μόνο το 20% της ζημιάς δύναται να συμψηφιστεί με άλλα κέρδη ή να μεταφερθεί στα επόμενα έτη.

Πρόσωπο δύναται για κάθε φορολογικό έτος να αποποιείται ολόκληρης ή μέρους της έκπτωσης που χορηγείται. Σε περίπτωση που κατά τον υπολογισμό των επιλέξιμων κερδών προκύψει ζημιά, το ποσό της εν λόγω ζημιάς που μπορεί να συμψηφιστεί ή να μεταφερθεί περιορίζεται στο 20% της ζημιάς.

Το κόστος κάθε επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου εκπίπτει ως έκπτωση ετήσιας φθοράς, με συντελεστή που δύναται να κυμανθεί, μεταξύ 5% και 100%.

Το κόστος κάθε άυλου περιουσιακού στοιχείου, εξαιρουμένης της εμπορικής εύνοιας, εκπίπτει ως ετήσια φθορά κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου, όπως αυτή καθορίζεται σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές (με μέγιστη διάρκεια ζωής τα 20 χρόνια).

1.3 Κεφαλαιουχικές Εκπτώσεις

Αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα οι πιο κάτω εκπτώσεις που υπολογίζονται ως ποσοστό πάνω στο κόστος κτήσεως:

Στοιχεία πάγιου ενεργητικού	Ποσοστό έκπτωσης (%)
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	10
Έπιπλα και σκεύη	10
Βιομηχανικά χαλιά	10
Διατρήσεις	10
Γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία	15
Κτίρια	
Εμπορικά κτίρια	3
Βιομηχανικά, γεωργικά και ξενοδοχειακά κτίρια	4
Διαμερίσματα	3
Μεταλλικός σκελετός θερμοκηπίων	10
Ξύλινος σκελετός θερμοκηπίων	33 1/3
*Βιομηχανικά και ξενοδοχειακά κτίρια που αποκτήθηκαν μεταξύ 2012 - 2018	7
Οχήματα και μεταφορικά μέσα	
Εμπορικά αυτοκίνητα	20
Μοτοποδήλατα	20
Εκσκαφείς, ελκυστήρες, αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης και βαρέλια πετρελαιοειδών	25
Τεθωρακισμένα οχήματα (τα οποία χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ασφαλείας)	20
Εξειδικευμένα μηχανήματα κατασκευής σιδηροδρομικών γραμμών (π.χ. Locomotive engines, Ballast wagons, Container wagons και Container Sleeper wagons)	20
Καινούργια Αεροπλάνα	8
Καινούργια Ελικόπτερα	8
Ιστιφόρα	4,5
Μηχανοκίνητα σκάφη αναψυχής	6
Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά	6
Μηχανές καθέλκυσης πλοίων	12,5
Καινούργια εμπορικά πλοία	8
Καινούργια επιβατικά πλοία	6
Μεταχειρισμένα εμπορικά/επιβατικά πλοία	Ωφέλιμη ζωή
Άλλα	
Άυλα περιουσιακά στοιχεία εξαιρουμένων αυτών που υπάγονται στο προηγούμενο καθεστώς (σελίδα 13) με μέγιστη διάρκεια ζωής 20 έτη	5 - 100
Τηλεοράσεις και βίντεο	10
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λειτουργικά προγράμματα λογισμικά προγράμματα	20
Για λογισμικά προγράμματα που το κόστος τους δεν ξεπερνά τα €1.709, ολόκληρο το κόστος αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα στο χρόνο που έγινε η αγορά	33 1/3
Ανεμογεννήτριες	10
Φωτοβολταϊκά συστήματα	10
Εργαλεία γενικά	33 1/3
Βιντεοκασέτες των βιντεοκλάμπ	50

Μηχανήματα και εγκαταστάσεις, οχήματα (μη συμπεριλαμβανομένων ιδιωτικών μηχανοκίνητων οχημάτων) και μεταφορικά μέσα, που αποκτήθηκαν κατά τα έτη 2012 - 2018 (συμπεριλαμβανομένων) δικαιούνται φορολογική απόσβεση 20% (μη συμπεριλαμβανομένων μηχανημάτων και εγκαταστάσεων τα οποία ήδη δικαιούνται μεγαλύτερο συντελεστή φορολογικής απόσβεσης).

Στην περίπτωση βιομηχανικών και ξενοδοχειακών κτιρίων, τα οποία αποκτήθηκαν κατά τα έτη 2012 - 2018 (συμπεριλαμβανομένων), παραχωρήθηκε φορολογική απόσβεση με συντελεστή 7%.

1.4.1 Ασφαλιστικές εταιρείες

Οι ασφαλιστικές εταιρείες φορολογούνται όπως οι άλλες εταιρείες αλλά με την ιδιαιτερότητα ότι σε περίπτωση όπου ο πληρωτέος εταιρικός φόρος πάνω στο φορολογητέο εισόδημα κλάδου ζωής είναι λιγότερος από 1,5% των μικτών ασφαλίσεων, τότε η διαφορά πληρώνεται υπό μορφή επιπρόσθετου εταιρικού φόρου.

Επιτρέπεται ο συμψηφισμός των ζημιών του γενικού κλάδου με τα κέρδη του κλάδου ζωής, καθώς και με κέρδη από άλλες πηγές. Περαιτέρω, οι ζημιές του κλάδου ζωής μεταφέρονται στα επόμενα έτη.

1.4.2 Ναυτιλιακές εταιρείες

Η Νομοθεσία Εμπορικής Ναυτιλίας που τέθηκε σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2010 τυγχάνει της πλήρους έγκρισης από την ΕΕ. Προνοεί για την απαλλαγή από όλους τους άμεσους φόρους. Επιβάλλει φορολογία με βάση την χωρητικότητα, για πλοιοκτήτες, ναυλωτές και διαχειριστές πλοίων (πλοία με σημαία κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου), καθώς και ξένων (μη κοινοτικών) πλοίων υπό όρους, σε δραστηριότητες που ικανοποιούν ορισμένες προϋποθέσεις.

Η νομοθεσία προνοεί για την ένταξη μη-κοινοτικών πλοίων στο καθεστώς φορολογίας χωρητικότητας υπό την προϋπόθεση ότι τουλάχιστον το 60% του στόλου αποτελείται από κοινοτικά πλοία. Εάν ο όρος αυτός δεν ικανοποιείται, τότε τα μη-κοινοτικά πλοία μπορούν να επωφεληθούν, εφόσον ικανοποιούνται ορισμένα άλλα κριτήρια.

Οι μισθοί των αξιωματικών και του πληρώματος που επανδρώνουν Κυπριακά πλοία εξαιρούνται της φορολογίας.

Η νομοθεσία περιλαμβάνει τον κανονισμό 'όλα ή τίποτα'. Συνοπτικά αυτό σημαίνει ότι ο πλοιοκτήτης / ναυλωτής / πλοιοδιαχειριστής μιας εταιρείας, μέλους ενός συγκροτήματος, εάν επιλέξει να υπάγεται στο καθεστώς φόρου χωρητικότητας τότε, όλοι οι πλοιοκτήτες / ναυλωτές / πλοιοδιαχειριστές των υπολοίπων εταιρειών του συγκροτήματος πρέπει να επιλέξουν επίσης το εν λόγω καθεστώς.

Πλοιοκτήτες: Η απαλλαγή ισχύει για:

- κέρδη που προκύπτουν από τη χρήση / ναύλωση των πλοίων
- έσοδα από τόκους που αφορούν το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας
- κέρδη από τη διάθεση των πλοίων που ικανοποιούν τις προϋποθέσεις

- μερίσματα που απορρέουν από τα πιο πάνω κέρδη σε όλα τα επίπεδα διανομής
- κέρδη από την πώληση των ναυτιλιακών εταιρειών και η διανομή τους.

Η απαλλαγή ισχύει και για ναυλωτές γυμνού σκάφους (bareboat) που φέρει Κυπριακή σημαία στα πλαίσια παράλληλης νηολόγησης.

Ναυλωτές: Η απαλλαγή παρέχεται για:

- τα κέρδη που προέρχονται από την εκμετάλλευση των ναυλωμένων πλοίων
- έσοδα από τόκους που αφορούν το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας
- μερίσματα που απορρέουν από τα πιο πάνω κέρδη σε όλα τα επίπεδα διανομής

Η απαλλαγή ισχύει υπό την προϋπόθεση ότι η επιλογή για εγγραφή στο καθεστώς φόρου χωρητικότητας ασκείται για όλα τα πλοία του στόλου, υπό την προϋπόθεση ότι η το κριτήριο συντελεστή σύνθεσης στόλου ικανοποιείται [τουλάχιστον 25% - μειώνεται στο 10% υπό ορισμένους όρους - της καθαρής χωρητικότητας των σκαφών που ανήκουν ή ναυλώνονται (chartered-in) σαν γυμνό σκάφος (bareboat)].

Πλοιοδιαχειριστές: Η φορολογική απαλλαγή καλύπτει:

- Τα κέρδη από τεχνική διαχείριση (technical management) και διαχείριση του πληρώματος (crew management).
- Τα έσοδα από τόκους που αφορούν το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας
- μερίσματα που απορρέουν από τα πιο πάνω κέρδη σε όλα τα επίπεδα διανομής

Για να επωφεληθούν της φορολογικής απαλλαγής, οι πλοιοδιαχειριστές πρέπει να ικανοποιούν επίσης τις εξής προϋποθέσεις:

- Να διατηρούν γραφείο στην Κύπρο με προσωπικό ικανοποιητικό τόσο σε αριθμό όσο και σε προσόντα.
- Τουλάχιστον το 51% του προσωπικού ξηράς να είναι πολίτες της κοινότητας.
- Η διαχείριση τουλάχιστον των 2/3 της συνολικής χωρητικότητας των υπό διαχείριση πλοίων πρέπει να γίνεται εντός της κοινότητας (κάθε υπέρβαση του υπολοίπου 1/3 φορολογείται με εταιρικό φόρο).

Το σύστημα είναι υποχρεωτικό για πλοιοκτήτες Κυπριακών πλοίων και εθελοντικό για πλοιοκτήτες μη Κυπριακών πλοίων, ναυλωτές και πλοιοδιαχειριστές. Αυτοί που επιλέγουν να υπόκεινται στο καθεστώς φόρου χωρητικότητας πρέπει να παραμείνουν στο σύστημα για τουλάχιστον 10 χρόνια, εκτός εάν υπάρχει έγκυρος

λόγος, για να εξέλθουν, όπως η πώληση των εν λόγω πλοίων και η παύση των δραστηριοτήτων τους.

1.4.3 Δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας

Το ακαθάριστο ποσό οποιουδήποτε δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, άλλων δικαιωμάτων εκμετάλλευσης, αποζημιώσεων ή άλλου εισοδήματος που κτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας από πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου προς 10% (εκτός εάν η σχετική σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας προβλέπει χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή). Δικαιώματα που αποκτά συνδεδεμένη εταιρεία κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης απαλλάσσονται - με προϋποθέσεις - της φορολογίας. Δικαιώματα που εκχωρούνται για χρήση εντός της Δημοκρατίας δεν υπόκεινται σε παρακράτηση.

1.4.4 Μισθώματα ταινιών

Παρακρατείτε φόρος προς 5% (εκτός εάν η σχετική σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας προβλέπει χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή) στο ακαθάριστο ποσό οποιουδήποτε μισθώματος για προβολή κινηματογραφικών ταινιών στη Δημοκρατία, το οποίο κτάται από πρόσωπο που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία.

Μισθώματα που αποκτά συνδεδεμένη εταιρεία κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης απαλλάσσονται - με προϋποθέσεις - της φορολογίας.

1.4.5 Κέρδη επαγγελματιών καλλιτεχνών

Το ακαθάριστο εισόδημα το οποίο αποκτά οποιοδήποτε άτομο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία από την άσκηση στη Δημοκρατία οποιουδήποτε επαγγέλματος, ή επιτηδεύματος, η αμοιβή προσώπων που δεν είναι κάτοικοι στη Δημοκρατία, που παρέχουν υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό και οι ακαθάριστες εισπράξεις οποιουδήποτε θεατρικού ή μουσικού ομίλου ή άλλης ομάδας προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό, περιλαμβανομένων ποδοσφαιρικών ομάδων και άλλων αθλητικών αποστολών από το εξωτερικό, που προκύπτουν από παραστάσεις στη Δημοκρατία, υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου προς 10%.

1.4.6 Οργανισμοί Εναλλακτικών Επενδύσεων (ΟΕΕ) και Οργανισμοί Συλλογικών Επενδύσεων Ανοικτού Τύπου (ΟΣΕΚΑ)

Σύμφωνα με τις πρόνοιες του Νόμου που ρυθμίζει τους Οργανισμούς Εναλλακτικών Επενδύσεων, Ν. 124(Ι)/2018, όπως τροποποιήθηκε (εφεξής ο «νόμος ΟΕΕ») ορίζει τις εναλλακτικές επενδύσεις κεφαλαίων όπως κάθε οργανισμός συλλογικών κεφαλαίων, τα οποία, συλλογικά:

- Αντλούν κεφάλαια από πολλούς επενδυτές, με σκοπό την επένδυσή τους σύμφωνα με μια καθορισμένη επενδυτική πολιτική προς όφελος αυτών των επενδυτών, και
- δεν απαιτείται άδεια σύμφωνα με το άρθρο 9 του Νόμου 78(I)/2012, όπως τροποποιήθηκε (εφεξής ο «νόμος ΟΣΕ»), ή σύμφωνα με την νομοθεσία άλλου κράτους μέλους που εναρμονίζει τις διατάξεις του άρθρου 5 της οδηγίας 2009/65/EC, όπως τροποποιήθηκε.

Ο Νόμος που ρυθμίζει τους Οργανισμούς Εναλλακτικών Επενδύσεων στην Κύπρο, προνοεί για τρεις κατηγορίες:

- ΟΕΕ με περιορισμένο αριθμό επενδυτών (50)
- ΟΕΕ χωρίς περιορισμούς στον αριθμό των επενδυτών
- Εγγεγραμμένοι οργανισμοί ΟΕΕ

Ένας ΟΣΕΚΑ μπορεί να πάρει τις ακόλουθες νομικές μορφές:

- Εταιρεία Επενδύσεων Σταθερού Κεφαλαίου,
- Εταιρεία Επενδύσεων Μεταβλητού Κεφαλαίου, και
- Συνεταιρισμός Περιορισμένης Ευθύνης

Τα ΟΕΕ και ΟΣΕΚΑ φορολογούνται ή όχι, όπως όλα τα νομικά πρόσωπα, ανάλογα με τη νομική μορφή τους.

Οι χρεώσεις για την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης των ΟΕΕ εξαιρούνται, υπό προϋποθέσεις, από την επιβολή ΦΠΑ.

1.4.7 Εισόδημα από επεξεργασία φυσικών πόρων

Σε φορολογία 5% (εκτός εάν η σχετική σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας προβλέπει διαφορετικό φορολογικό συντελεστή) υπόκειται το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτάται από πηγές στη Δημοκρατία, από πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, το οποίο δεν πηγάζει από μόνιμη εγκατάσταση στην Δημοκρατία και το οποίο προέρχεται από υπηρεσίες εξόρυξης, εξερεύνησης ή εκμετάλλευσης της υφαλοκρηπίδας, του υπεδάφους ή των φυσικών πόρων, καθώς και την εγκατάσταση και εκμετάλλευση αγωγών και άλλων εγκαταστάσεων στο έδαφος, στο βυθό της θάλασσας ή πάνω από την επιφάνεια της θάλασσας.

1.4.8 Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρείες

Αναμένεται ότι από την 1^η Ιανουαρίου 2020 θα ισχύουν συγκεκριμένοι κανόνες (CFCs rules) όπου το μη διανεμηθέν εισόδημα από Ελεγχόμενη Αλλοδαπή Εταιρεία ή μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού που ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα από ελέγχουσα Εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας θα προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα αυτής της Εταιρείας με κάποιες εξαιρέσεις. Οποιοσδήποτε φόρος εξωτερικού έχει καταβληθεί επί του εισοδήματος της ελεγχόμενης αλλοδαπής Εταιρείας θα

παραχωρείται ως πίστωση από τον φόρο που είναι καταβλητέος στην Δημοκρατία.

2. ΕΚΤΑΚΤΗ ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ

2.1.1 Επιβολή εισφοράς

Η έκτακτη αμυντική εισφορά επιβάλλεται σε εισόδημα από μερίσματα, 'παθητικούς' τόκους και 'παθητικά' ενοίκια, φορολογικών κατοίκων Κύπρου. Μη κάτοικοι Κύπρου εξαιρούνται από την καταβολή αμυντικής εισφοράς.

2.1.2 Συντελεστές εισφοράς

Πηγές εισοδήματος		Συντελεστές εισφοράς	
		Φυσικά πρόσωπα ⁽¹⁾ %	Εταιρείες ⁽¹⁾ %
Μερίσματα από Κυπριακές εταιρείες	Μέχρι 30.08.2011	15% ⁽⁵⁾	Μηδέν ⁽²⁾
	Από 31.08.2011 - 31.12.2011	17% ⁽⁵⁾	
	Από 01.01.2012 - 31.12.2013	20% ⁽⁵⁾	
	Από 01.01.2014	17% ⁽⁵⁾	
Μερίσματα από εταιρείες στο εξωτερικό		17% ⁽⁵⁾	Μηδέν ⁽³⁾
Τόκοι που προκύπτουν από ή συνδέονται στενά, με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης		Μηδέν ⁽⁴⁾	Μηδέν ⁽⁴⁾
Άλλοι τόκοι	Μέχρι 30.08.2011	10% ⁽⁵⁾	10% ⁽⁵⁾
	Από 31.08.2011	15% ⁽⁵⁾	15% ⁽⁵⁾
	Από 29.04.2013	30% ⁽⁵⁾	30% ⁽⁵⁾
Ενοίκια (μείον 25%)		3% ⁽⁵⁾⁽⁶⁾	3% ⁽⁵⁾⁽⁶⁾

¹ Νομικές οντότητες υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά εάν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου. Πριν τις 16 Ιουλίου 2015, φυσικά πρόσωπα υπόκειντο σε έκτακτη αμυντική εισφορά εάν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου. Από τις 16 Ιουλίου 2015, φυσικά πρόσωπα υπόκεινται σε αμυντική εισφορά εάν είναι, τόσο φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, όσο και αν έχουν «κατοικία» (domiciled). Φυσικό πρόσωπο έχει «κατοικία» (domiciled) στην Κύπρο για σκοπούς της Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς, εάν έχει την κατοικία καταγωγής του στην Κύπρο, όπως αυτή προσδιορίζεται στον περί Διαθηκών και Διαδοχής Νόμο (με κάποιες εξαιρέσεις) ή εάν είναι φορολογικός κάτοικος στην Κύπρο για τουλάχιστον 17 από τα 20 έτη αμέσως πριν το συγκεκριμένο φορολογικό έτος. Πρόνοιες για φοροαποφυγή εφαρμόζονται.

² Μερίσματα που λαμβάνονται από εταιρεία που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου από άλλη εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου, εξαιρούνται (εξαιρουμένων των μερισμάτων που καταβάλλονται έμμεσα μετά την παρέλευση 4 χρόνων από το τέλος του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη από τα οποία τα εν λόγω μερίσματα προέρχονται).

Στην περίπτωση όπου το πραγματικό μέρισμα έχει διανεμηθεί σε εταιρεία η οποία έμμεσα ανήκει σε φυσικό πρόσωπο/α φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας που έχει/ουν την φορολογική κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία και κατά την κρίση του Εφόρου, η παρεμβολή της εταιρείας αυτής ως μετόχου της εταιρείας που κατέβαλε το μέρισμα δεν εξυπηρετεί οποιονδήποτε εμπορικό ή οικονομικό σκοπό αλλά έχει ως σκοπό τον υπολογισμό μειωμένου ποσού έκτακτης αμυντικής εισφοράς, ο Έφορος έχει την εξουσία να θεωρήσει ότι το μέρισμα έχει καταβληθεί στο άτομο/α φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας που έχει την κατοικία (domicile) του στη Δημοκρατία το οποίο/α ελέγχει/ουν άμεσα ή έμμεσα την εταιρεία που έλαβε το μέρισμα, και να

απαιτήσει το ποσό/α έκτακτης αμυντικής εισφοράς είτε από το/α άτομο/α αυτό είτε από την εταιρεία την ίδια. Πρόνοιες για φοροαποφυγή εφαρμόζονται.

3. Από την 1^η Ιανουαρίου 2016, το εδάφιο αυτό εφαρμόζεται σε μερίσματα που δεν εκπίπτουν για σκοπούς καθορισμού του αλλοδαπού φόρου από την καταβάλλουσα το μερίσμα εταιρεία. Μερίσματα που εκπίπτουν για σκοπούς καθορισμού του αλλοδαπού φόρου από την καταβάλλουσα το μερίσμα εταιρεία υπόκεινται σε εταιρικό φόρο.

Αυτή η εξαίρεση δεν εφαρμόζεται αν:

- πέραν του 50% των δραστηριοτήτων της ξένης εταιρείας αποδίδουν άμεσα ή έμμεσα εισόδημα από επενδύσεις και
- ο ξένος φόρος είναι σημαντικά χαμηλότερος από τη φορολογική επιβάρυνση στην Κύπρο. Οι φορολογικές αρχές διευκρίνισαν μέσω εγκυκλίου ότι «σημαντικά χαμηλότερος» σημαίνει ότι η πραγματική φορολογική επιβάρυνση στα διανεμηθέντα κέρδη είναι λιγότερη από 6,25%.

Αν η εξαίρεση δεν ισχύει, η Κυπριακή εταιρεία καταβάλλει 17% αμυντική εισφορά.

4. Τέτοιοι τόκοι υπόκεινται σε Φόρο Εισοδήματος.

5. Τόκοι που εισπράττονται από Κυπριακά κυβερνητικά χρεόγραφα αναπτύξεως και πιστοποιητικά αποταμιεύσεως από άτομα, καθώς και τόκοι που αποκτά Ταμείο Πρόνοιας φορολογούνται με 3%.

Αν το συνολικό εισόδημα φυσικού προσώπου (συμπεριλαμβανομένων των τόκων) δεν ξεπερνά τις €12,000 στο φορολογικό έτος, ο συντελεστής έκτακτης εισφοράς για την άμυνα μειώνεται σε 3%.

Στις περιπτώσεις που ο ενοικιαστής είναι Κυπριακή εταιρεία, συνεταιρισμός, το κράτος ή αρχή τοπικής διοίκησης, η Έκτακτη Αμυντική Εισφορά επί ενοικίων εσωτερικού παρακρατείται στην πηγή και είναι πληρωτέα στο τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα που παρακρατήθηκε. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, η Έκτακτη Αμυντική Εισφορά επί τέτοιων ενοικίων είναι πληρωτέα από τον ιδιοκτήτη στο τέλος κάθε εξαμήνου, δηλαδή την 30^η Ιουνίου και την 31^η Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά πληρωτέα σε τόκους και μερίσματα εσωτερικού, σε φορολογικούς κάτοικους Κύπρου, παρακρατείται στην πηγή και είναι πληρωτέα στο τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα που εισπράχθηκαν.

Ωστόσο, Έκτακτη Αμυντική Εισφορά σε μερίσματα, τόκους και ενοίκια από το εξωτερικό είναι πληρωτέα στο τέλος κάθε εξαμήνου, δηλαδή την 30^η Ιουνίου και την 31^η Δεκεμβρίου κάθε έτους.

6. Τα ενοίκια υπόκεινται και σε φόρο εισοδήματος.

Αλλοδαποί φόροι που πληρώθηκαν μπορούν επίσης να πιστωθούν έναντι της αμυντικής εισφοράς.

2.1.3 Λογιζόμενη διανομή κερδών

Αν Κυπριακή εταιρεία, που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου, δεν καταβάλει πραγματικό μερίσμα στους μετόχους της εντός δύο ετών από το τέλος του φορολογικού έτους κατά το οποίο τα κέρδη έχουν δημιουργηθεί, τότε:

- Το 70% των λογιστικών κερδών (προσαρμοσμένο για σκοπούς της Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς), μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος (κεφάλαιο φόρου πλέον πρόσθετο φόρο), της έκτακτης αμυντικής εισφοράς, του φόρου κεφαλαιουχικών κερδών και αλλοδαπών φόρων που δεν πιστώνονται έναντι του φόρου εισοδήματος, λογίζονται ότι έχουν διανεμηθεί.

- Επιβάλλεται αμυντική εισφορά (με τους εκάστοτε ισχύοντες συντελεστές που εφαρμόζονται στην περίπτωση πραγματικής διανομής μερίσματος) πάνω στο λογιζόμενο μέρισμα που αναλογεί, άμεσα ή έμμεσα, σε φυσικά πρόσωπα μετόχους της εταιρείας, που είναι τόσο φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου όσο και domiciled. (3% για λογιζόμενο μέρισμα Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων).
- Η λογιζόμενη διανομή μειώνεται με τα πραγματικά μερίσματα που πληρώθηκαν κατά το σχετικό έτος ή κατά τη διετή περίοδο που ακολουθεί το σχετικό έτος.

Αν μετά τη λογιζόμενη διανομή πληρωθεί πραγματικό μέρισμα, επιβάλλεται αμυντική εισφορά μόνο στο μέρισμα πέραν αυτού που λογίσθηκε ότι διανεμήθηκε.

Η λογιζόμενη διανομή μερίσματος δεν εφαρμόζεται σε περιπτώσεις όπου τα λογιστικά κέρδη προκύπτουν από αναδιάρθρωση, με προϋποθέσεις, (για επεξήγηση όρου βλέπε κεφάλαιο 7 - Μεταβιβαστικά Δικαιώματα) ή από αναδιοργάνωση της εταιρείας (για επεξήγηση όρου βλέπε κεφάλαιο 1.2.7 σελίδα 13).

2.1.4 Διάθεση περιουσιακών στοιχείων προς μέτοχο σε τιμή κατώτερη της αγοραίας αξίας

Στην περίπτωση που εταιρεία διαθέσει περιουσιακό στοιχείο σε μέτοχο της που είναι άτομο φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας με κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία ή σε συγγενή του μέχρι δεύτερου βαθμού, ή σύζυγο, με αντιπαροχή που είναι μικρότερη από την αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου που διατίθεται, θα λογίζεται ότι η εταιρεία έχει διανέμει μέρισμα στον μέτοχο, ίσο με τη διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας και του ποσού της αντιπαροχής. Η πρόνοια αυτή δεν θα εφαρμόζεται όταν το περιουσιακό στοιχείο είχε αποκτηθεί από την εταιρεία με δωρεά από μέτοχο της ή από συγγενή αυτού μέχρι και του δεύτερου βαθμού συγγένειας, ή από σύζυγο αυτού.

2.1.5 Διάλυση Εταιρείας

Το σύνολο των κερδών των τελευταίων πέντε ετών πριν από τη διάλυση εταιρείας (εξαιρουμένου διάλυσης λόγω αναδιοργάνωσης), τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή δεν έχουν λογισθεί ότι έχουν διανεμηθεί, θα λογίζονται κατά τη διάλυση ως διανεμηθέντα μερίσματα και θα υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά (με τους εκάστοτε ισχύοντες συντελεστές που εφαρμόζονται στην περίπτωση πραγματικής διανομής μερίσματος / 3% για Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια).

Εξαιρούνται οι περιπτώσεις όταν κατά την διάρκεια της διάλυσης ή εκκαθάρισης της εταιρείας τα περιουσιακά στοιχεία δεν επαρκούν για την εξόφληση των πιστωτών της και κανένα ποσό δεν μπορεί να διανεμηθεί ή καταβληθεί στους μετόχους. Σε περιπτώσεις όπου οι υποχρεώσεις της εταιρείας είναι μικρότερες από τα περιουσιακά στοιχεία της, το ποσό λογιζόμενης διανομής μερίσματος δεν μπορεί

να υπερβαίνει την καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων που διανέμονται ή πρόκειται να διανεμηθούν στους μετόχους.

2.1.6 Μείωση μετοχικού κεφαλαίου

Στην περίπτωση μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου εταιρείας, ποσά που πληρώνονται ή είναι πληρωτέα στους μετόχους πέραν του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε, θα λογίζονται ως διανεμηθέντα μερίσματα και θα υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά (με τους εκάστοτε ισχύοντες συντελεστές που εφαρμόζονται στην περίπτωση πραγματικής διανομής μερίσματος) μετά από αφαίρεση ποσών τα οποία έχουν λογισθεί ως διανεμηθέντα κέρδη.

Η εξαργύρωση μεριδίου ή μετοχής σε συλλογικό επενδυτικό σχέδιο δεν συνιστά μείωση μετοχικού κεφαλαίου.

3. ΦΟΡΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

3.1.1 Επιβολή φορολογίας

Ο φόρος κεφαλαιουχικών κερδών υπολογίζεται και επιβάλλεται με συντελεστή 20% πάνω σε κέρδη από διάθεση (όταν η διάθεση δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος) ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο, συμπεριλαμβανομένων και των κερδών από διάθεση μετοχών εταιρειών οι οποίες έχουν τέτοια ιδιοκτησία, εκτός μετοχών εισηγμένων σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών.

Ο Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών επιβάλλεται επίσης όπου υπάρχουν κέρδη από τη διάθεση μετοχών εταιρειών, που κατέχουν έμμεσα ακίνητη ιδιοκτησία στη Κύπρο και τουλάχιστον το 50% της αγοραίας αξίας των μετοχών αυτών προέρχεται από την αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας.

Σε περίπτωση διάθεσης μετοχών, μόνο το μέρος του κέρδους που σχετίζεται με ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στη Κύπρο υπόκειται σε φόρο κεφαλαιουχικών κερδών.

Διάθεση για τους σκοπούς φόρου κεφαλαιουχικών κερδών περιλαμβάνει συγκεκριμένα, ανταλλαγή, μίσθωση, δωρεά, εγκατάλειψη δικαιωμάτων χρήσεων, παραχώρηση δικαιώματος αγοράς, και οποιοδήποτε ποσό εισπράχθηκε αναφορικά με την ακύρωση συμφωνίας διάθεσης ακινήτου.

3.1.2 Φοροαπαλλαγές

Οι παρακάτω διαθέσεις ακίνητης ιδιοκτησίας δεν υπόκεινται σε φορολογία κεφαλαιουχικών κερδών:

- Υπό όρους, γη και γη με οικοδομές, που αποκτήθηκαν από τις 16 Ιουλίου 2015 μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2016 εξαιρούνται από το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών, όταν πωληθούν μελλοντικά.
- Μεταβίβαση λόγω θανάτου
- Δωρεά μεταξύ συζύγων, γονέων προς τέκνα και μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας
- Δωρεά προς εταιρεία της οποίας όλοι οι μέτοχοι είναι μέλη και εξακολουθούν για πέντε χρόνια μετά τη δωρεά να είναι μέλη της οικογένειας του διαθέτη

- Δωρεά από οικογενειακή εταιρεία προς τους μετόχους της υπό την προϋπόθεση το αντικείμενο δωρεάς να είχε προηγουμένως αποκτηθεί από την εν λόγω εταιρεία επίσης με δωρεά. Η περιουσία αυτή πρέπει να παραμείνει στα χέρια του δωρεοδόχου για τρία τουλάχιστο χρόνια. Για δωρεές που έγιναν από την εταιρεία προς τους μετόχους της πριν από τις 28 Μαΐου 1999, η προϋπόθεση το αντικείμενο δωρεάς να είχε αποκτηθεί από την εταιρεία επίσης με δωρεά, δεν ισχύει.
- Δωρεά σε φιλανθρωπικά ιδρύματα ή στη Δημοκρατία
- Μεταβίβαση λόγω αναδιοργάνωσης εταιρειών
- Μεταβίβαση λόγω αναδιάρθρωσης
- Ανταλλαγή ή πώληση με βάση τους περί Ενοποιήσεως και Αναδιανομής Αγροτικών Κτημάτων Νόμους.
- Απαλλοτριώσεις
- Ανταλλαγή ιδιοκτησίας υπό την προϋπόθεση ότι ολόκληρο το κέρδος που προκύπτει χρησιμοποιείται για την αγορά της άλλης ιδιοκτησίας. Το κέρδος που δεν φορολογείται, αφαιρείται από το κόστος της νέας ιδιοκτησίας, δηλαδή, αναβάλλεται η πληρωμή του φόρου πάνω στο κέρδος μέχρι τη μελλοντική διάθεση της νέας ιδιοκτησίας.
- Μεταβίβαση περιουσίας που ανήκει σε αγνοούμενο κατά την διαχείριση της

3.1.3 Προσδιορισμός του φορολογητέου κέρδους

Ο καταβλητέος φόρος περιορίζεται σε κέρδη που απορρέουν από την 1 Ιανουαρίου 1980. Το κόστος που αφαιρείται από τις ακαθάριστες εισπράξεις της πώλησης ακίνητης ιδιοκτησίας είναι η αγοραία αξία κατά την 1^η Ιανουαρίου 1980 ή το κόστος απόκτησης και βελτίωσης της ιδιοκτησίας, αν έγιναν μετά την 1^η Ιανουαρίου 1980, αναπροσαρμοσμένα λόγω πληθωρισμού μέχρι την ημερομηνία πώλησης. Ο πληθωρισμός υπολογίζεται με βάση τον επίσημο Δείκτη Λιανικής Πώλησης. Από το κέρδος αφαιρούνται επίσης έξοδα που σχετίζονται με την αγορά και πώληση της περιουσίας, υπό προϋποθέσεις π.χ. μεταβιβαστικά δικαιώματα, δικηγορικά έξοδα κτλ.

Οι πιο κάτω **δαπάνες** δεν αποτελούν κονδύλια τα οποία πραγματοποιούνται εξολοκλήρου και αποκλειστικά για την κτήση του κεφαλαιουχικού κέρδους και ως εκ τούτου, **δεν αφαιρούνται**:

- ◆ Τέλη ακίνητης ιδιοκτησίας
- ◆ Τέλη συμβουλίων αποχέτευσης

3.1.4 Εξαιρέσεις

Από το κέρδος που πραγματοποιούν φυσικά πρόσωπα αφαιρούνται τα πιο κάτω:

€

Για πώληση ιδιοκατοικίας (με κάποιους περιορισμούς)	85.430
Για πώληση γεωργικής γης από γεωργό	25.629
Για άλλες πωλήσεις	17.086

Οι πιο πάνω εξαιρέσεις παραχωρούνται μια φορά μόνο (για κάθε πρόσωπο) και όχι για κάθε διάθεση. Άτομο που διεκδικεί περισσότερες από μία από τις πιο πάνω εξαιρέσεις περιορίζεται σε συνολικές εξαιρέσεις ύψους €85.430.

3.1.5 Διοικητικά πρόστιμα από 1^η Ιουλίου 2011

Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής δήλωσης ή υποβολής στοιχείων που έχουν ζητηθεί, θα επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €100 ή €200, ανάλογα με την περίπτωση.

Σε περίπτωση μη έγκαιρης καταβολής του φόρου, θα καταβάλλεται πέραν του τόκου (σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον επιτόκιο) και χρηματική επιβάρυνση προς 5% επί της αξίας του οφειλόμενου φόρου.

4. ΦΟΡΟΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

- Ο φόρος κληρονομιάς έχει καταργηθεί από την 1^η Ιανουαρίου 2000.

Ο εκτελεστής / διαχειριστής της περιουσίας του εκλιπόντος υποχρεούται, με βάση τον Περί Περιουσίας Αποθανόντων Προσώπων Νόμο, όπως υποβάλει στις φορολογικές αρχές κατάσταση ενεργητικού και παθητικού του αποθανόντα εντός έξι μηνών από την ημερομηνία θανάτου.

- Ο φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας καταργήθηκε από την 1^η Ιανουαρίου 2017.

5. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

5.1.1 Επιβολή φόρου

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται στις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων από άλλα Κράτη Μέλη και στις εισαγωγές αγαθών στην Κύπρο.

Υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα χρεώνουν ΦΠΑ (φόρος εκρών) στις φορολογητέες παραδόσεις που πραγματοποιούν και χρεώνονται με ΦΠΑ (φόρος εισρών) στα αγαθά και υπηρεσίες που αγοράζουν.

Όταν ο φόρος εκρών υπερβαίνει το φόρο εισρών, ο φορολογούμενος πληρώνει στο κράτος την διαφορά. Όταν ο φόρος εισρών ξεπερνά τον φόρο εκρών η διαφορά μεταφέρεται ως πιστωτικό υπόλοιπο και συμψηφίζεται με μελλοντικό φόρο εκρών. Επιστροφή του πρόσθετου φόρου εισρών γίνεται στις πιο κάτω περιπτώσεις:

- όταν παρέλθει περίοδος τριών ετών από την ημερομηνία από την οποία ο ΦΠΑ κατέστη επιστρεπτέος (μειώνεται σε ένα έτος από την 1/1/2015 και οχτώ μήνες από την 1/1/2016)
- ο φόρος εισρών δεν μπορεί να συμψηφιστεί με φόρο εκρών μέχρι την τελευταία φορολογική περίοδο του χρόνου που ακολουθεί τον χρόνο στον οποίο προέκυψε το πιστωτικό υπόλοιπο στον οποίο εμπίπτει η φορολογική περίοδος
- ο φόρος εισρών αφορά συναλλαγές μηδενικού συντελεστή
- ο φόρος εισρών αφορά την αγορά κεφαλαιουχικών στοιχείων της εταιρείας
- ο φόρος εισρών αφορά συναλλαγές που είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ αλλά θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στην Κύπρο
- ο φόρος εισρών αφορά εξαιρούμενες χρηματοοικονομικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε πρόσωπα μη κατοίκους της Ευρωπαϊκής Ένωσης

(υπηρεσίες για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα πίστωσης του φόρου εισροών).

Για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (εκτός από αγαθά που υπόκεινται σε φόρο κατανάλωσης), ο εμπορευόμενος δεν πληρώνει ΦΠΑ κατά την άφιξη των προϊόντων στην Κύπρο αλλά εφαρμόζει τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Αυτό αποτελεί μια λογιστική εγγραφή στα βιβλία του με την οποία αυτοχρεώνεται με ΦΠΑ τον οποίο ταυτόχρονα διεκδικεί αν αφορά συναλλαγές για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, μη δημιουργώντας κόστος στην επιχείρηση.

Στην περίπτωση που η απόκτηση αφορά συναλλαγές για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ο εμπορευόμενος οφείλει να καταβάλει τον ΦΠΑ που αντιστοιχεί στην απόκτηση.

5.1.2 Συντελεστές ΦΠΑ

Η νομοθεσία περιλαμβάνει τους ακόλουθους τέσσερις φορολογικούς συντελεστές:

- ◆ Μηδενικός συντελεστής (0%)
- ◆ Μειωμένος συντελεστής (5%)
- ◆ Μειωμένος συντελεστής (9% - 8% μέχρι 12 Ιανουαρίου 2014)
- ◆ Θετικός συντελεστής (19%) - από 13 Ιανουαρίου 2014 (18% από 14 Ιανουαρίου 2013 μέχρι 12 Ιανουαρίου 2014)

Με μειωμένο συντελεστή **5%** επιβαρύνονται:

- ◆ Παραδόσεις τροφίμων.
- ◆ Παραδόσεις παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών (εξαιρουμένων των οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας, κρασιών και αναψυκτικών) ή και των δύο, με ή χωρίς μεταφορικά (π.χ. take-away, κατ' οίκο παράδοση).
- ◆ Παραδόσεις φαρμάκων και εμβολίων για ιατρική και κτηνιατρική χρήση.
- ◆ Παραδόσεις ζώων, ζωντανών που συνήθως χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τροφίμων.
- ◆ Βιβλία, εφημερίδες και περιοδικά.
- ◆ Δικαιώματα εισόδου σε παραστάσεις θεάτρου, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα-παρκ, συναυλίες, μουσεία κτλ.
- ◆ Δικαιώματα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις και δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.
- ◆ Υπηρεσίες κομμωτικής.
- ◆ Ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών άνω των τριών ετών μετά την πρώτη εγκατάσταση.
- ◆ Δραστηριότητες επισιτισμού από σχολικές καντίνες.
- ◆ Αγορά ή ανέγερση κατοικίας (με προϋποθέσεις).

Με μειωμένο συντελεστή **9%** επιβαρύνονται:

- ◆ Υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης (συμπεριλαμβανομένου της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας, κρασιού και αναψυκτικών).
- ◆ Διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών.
- ◆ Μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους στο εσωτερικό της Δημοκρατίας με αστικό, υπεραστικό και αγροτικό ταξί και με τουριστικά, εκδρομικά και υπεραστικά λεωφορεία.
- ◆ Θαλάσσια εγχώρια μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους.
- ◆ Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών από οίκους ευγηρίας, που δεν είναι εξαιρούμενες συναλλαγές.

5.1.3 Μηδενικός συντελεστής ΦΠΑ

Σε μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ υπόκεινται:

- ◆ Οι εξαγωγές αγαθών.
- ◆ Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων, τα οποία χρησιμοποιούνται στην ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας και εκτελούν μεταφορές επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική ή άλλη δραστηριότητα.
- ◆ Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις αεροσκαφών, τα οποία χρησιμοποιούνται από αεροπορικές εταιρείες που εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο.
- ◆ Υπηρεσίες για τις άμεσες ανάγκες των πλοίων και αεροπλάνων.
- ◆ Μεταφορά επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντιστρόφως με πλοίο ή αεροσκάφος.
- ◆ Παραδόσεις χρυσού στην Κεντρική Τράπεζα.
- ◆ Μεταφορά επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντίστροφα, στην έκταση που η μεταφορά παρέχεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.
- ◆ Παράδοση διαγνωστικών ιατροτεχνολογικών προϊόντων in vitro και εμβόλια για τη νόσο COVID-19 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2022 (εφόσον πληρούν τις σχετικές προϋποθέσεις που ορίζονται στους σχετικούς νόμους και κανονισμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης).

5.1.4 Εξαιρέσεις

Ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες εξαιρούνται του ΦΠΑ. Αυτά είναι μεταξύ άλλων:

- ♦ ενοίκια από ακίνητη ιδιοκτησία η οποία χρησιμοποιείται για κατοικία - Βλέπε επιβολή 19% ΦΠΑ με βάση τον περί Φ.Π.Α. τροποποιητικό νόμο που τίθεται σε ισχύ στις 2 Ιανουαρίου 2018 (ενοίκιο ακίνητης ιδιοκτησίας με δικαίωμα αγοράς ή δικαίωμα χρήσης δεν εξαιρείται).
- ♦ οι περισσότερες τραπεζικές, ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες
- ♦ οι περισσότερες νοσοκομειακές ιατρικές και οδοντιατρικές υπηρεσίες
- ♦ συγκεκριμένες πολιτιστικές, εκπαιδευτικές και αθλητικές υπηρεσίες
- ♦ παραδόσεις ακίνητης ιδιοκτησίας για τα οποία η αίτηση πολεοδομικής άδειας είχε κατατεθεί πριν την 1^η Μαΐου 2004 (εκτός από παραδόσεις καινούργιων κτιρίων πριν από την πρώτη τους χρήση) συμπεριλαμβανομένων και παραδόσεων γης και μεταχειρισμένων κτιρίων
- ♦ υπηρεσίες από το κρατικό τμήμα ταχυδρομικών υπηρεσιών
- ♦ λαχεία και δελτία ιπποδρομιακών και ποδοσφαιρικών αγώνων
- ♦ Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, περιλαμβανομένων και των παρεχόμενων από οίκους ευγηρίας που πραγματοποιούνται από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Η βασική διαφορά του μηδενικού συντελεστή από τις εξαιρούμενες παραδόσεις είναι ότι επιχειρήσεις που παρέχουν εξαιρούμενα αγαθά ή υπηρεσίες δεν δικαιούνται πίστωση του ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνθηκαν στις αγορές, τα έξοδα ή τις εισαγωγές τους.

5.1.5 Επιβολή κανονικού συντελεστή ΦΠΑ 19% για μισθώσεις ή/και ενοικιάσεις ακινήτων και παραδόσεις μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης

5.1.5.1 Σε μισθώσεις ή/και ενοικιάσεις ακινήτων

Από τις **13 Νοεμβρίου 2017** επιβάλλεται Φ.Π.Α. κανονικού συντελεστή στη μίσθωση ή/και ενοικίαση ακίνητης ιδιοκτησίας σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για σκοπούς άσκησης φορολογητέας επιχειρηματικής δραστηριότητας (με φορολογητέες συναλλαγές τουλάχιστον 90% των συνολικών εκρών) εξαιρουμένης της μίσθωσης κτιρίου για σκοπούς κατοικίας.

Αυτό ισχύει για νέα συμβόλαια τα οποία συνομολογούνται κατά ή μετά την 13^η Νοεμβρίου 2017. Από την πιο πάνω τροποποίηση δεν επηρεάζονται:

- ο Υφιστάμενες συμβάσεις σε πρόσωπα που πραγματοποιούν φορολογητέες συναλλαγές
- ο Υφιστάμενες συμβάσεις με δικαίωμα αυτόματης ανανέωσης

- ο Υφιστάμενες συμβάσεις οι οποίες προνοούν αυτόματη αύξηση του μισθώματος

Ο εκμισθωτής έχει το δικαίωμα να επιλέξει να ενημερώσει τον Έφορο για τη μη φορολόγηση της μίσθωσης ή/και ενοικίασης ακίνητης ιδιοκτησίας, υπό όρους και προϋποθέσεις που καθορίζονται με γνωστοποίηση από τον Έφορο και η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η αρχική επιλογή του εκμισθωτή δεν δύναται τύχει διαφοροποίησης μεταγενέστερα.

5.1.5.2 Μακροχρόνια μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησία

Από την 1 Ιανουαρίου 2019 η μακροχρόνια μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας η οποία στην ουσία μεταβιβάζει το δικαίωμα στον μισθωτή να μπορεί να διαθέτει την ακίνητη ιδιοκτησία ως κύριος ή να διαθέτει την ακίνητη ιδιοκτησία, ορίζεται ως παράδοση αγαθών και όχι ως παροχή υπηρεσιών η οποία υπόκειται σε ΦΠΑ 5% ή 19% (ανάλογα με την περίπτωση του αγοραστή).

Η επιβολή ΦΠΑ δεν καλύπτει περιπτώσεις όπου το δικαίωμα του ακινήτου μεταβιβάζεται μετά την πρώτη εγκατάσταση σε αυτό και συνεπώς δεν υπόκειται σε φόρο.

Ισχύουν μεταβατικές διατάξεις για πράξεις που πραγματοποιήθηκαν πριν την 1 Ιανουαρίου 2019 και η κάθε περίπτωση πρέπει να εξετάζεται ξεχωριστά.

5.1.5.3 Σε παραδόσεις μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης

Από τις 2 Ιανουαρίου 2018 επιβάλλεται Φ.Π.Α. κανονικού συντελεστή στις παραδόσεις μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης από πρόσωπο που ασκεί οικονομική δραστηριότητα.

Γη η οποία βρίσκεται σε κτηνοτροφική ζώνη/περιοχή ή ζώνη εκτός ορίου/περιοχής ανάπτυξης που δεν προορίζεται για ανάπτυξη όπως είναι η ζώνη/περιοχή προστασίας του περιβάλλοντος, αρχαιολογική ή αγροτική απαλλάσσεται από την επιβολή Φ.Π.Α.

Ο όρος «οικονομική δραστηριότητα» βασίζεται στα γεγονότα της κάθε περίπτωσης ξεχωριστά για να μπορεί να αποφασιστεί εάν κάποιο πρόσωπο ασκεί οικονομική δραστηριότητα για σκοπούς ΦΠΑ.

Η ερμηνεία του όρου μη ανεπτυγμένη οικοδομήσιμη γη συμπεριλαμβάνει γη η οποία προορίζεται για την ανέγερση μίας ή περισσότερων κατασκευών. Στην πιο πάνω έννοια περιλαμβάνονται τα μη οικοδομημένα τεμάχια γης που είτε καλύπτονται ή δεν καλύπτονται από υδατοπρομήθεια και τα οποία αφορούν οικόπεδα όλων των ειδών όπως:

- Οικόπεδα υπό δημιουργία

- Οικόπεδα υπό κατασκευή
- Ολοκληρωμένα οικόπεδα
- Οικόπεδα με πιστοποιητικό τελικής έγκρισης ή
- Με τίτλο οικοπέδου
- Άλλα τεμάχια γης που προσομοιάζουν με οικόπεδα

Σε περιπτώσεις μεταβίβασης μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης στα πλαίσια αναδιάρθρωσης εφαρμόζεται η αντίστροφη χρέωση από την πλευρά του λήπτη μόνο. Το εγγεγραμμένο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο δεν έχει υποχρέωση επιβολής Φ.Π.Α. επί της μεταβίβασης που πραγματοποιεί. Αυτό εφαρμόζεται μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2020.

5.1.6 Επιβολή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% για την απόκτηση και / ή κατασκευή κατοικίας για χρήση ως κύριος και μόνιμος χώρος κατοικίας

Η επιβολή μειωμένου συντελεστή 5% ισχύει για συμβόλαια που συνομολογούνται μετά την 1^η Οκτωβρίου 2011 και τα οποία αφορούν την απόκτηση και / ή κατασκευή κατοικίας από δικαιούχο πρόσωπο, για χρήση τους ως ο κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής του, για τα επόμενα 10 χρόνια.

Από τις 18 Νοεμβρίου 2016 ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% επιβάλλεται για τα πρώτα 200 τετραγωνικά μέτρα δομήσιμου εμβαδού κατοικιών, όπως καθορίζεται με βάση το συντελεστή δόμησης (και όχι στα 200 τ.μ. των κατοικιών συνολικού εμβαδού των 275 τ.μ. όπως ίσχυε μέχρι 17 Νοεμβρίου 2016) ενώ για τα υπόλοιπα τετραγωνικά μέτρα θα επιβάλλεται ο θετικός συντελεστής ΦΠΑ 19%.

Το δομήσιμο εμβαδό με βάση το συντελεστή δόμησης θα αναγράφεται πλέον στις πολεοδομικές άδειες. Σε περιπτώσεις που δεν αναγράφεται, οι αιτητές θα πρέπει να απευθύνονται στο Τμήμα Πολεοδομίας και Οικήσεως ή στον αρμόδιο Δήμο ή στις κατά τόπους Επαρχιακές Διοικήσεις.

Στην περίπτωση πολύτεκνων οικογενειών το επιτρεπόμενο εμβαδόν αυξάνεται.

Με βάση της νέες τροποποιητικές διατάξεις της νομοθεσίας ο μειωμένος συντελεστής επιβάλλεται μόνο μετά την λήψη βεβαιωμένου αντίγραφου της αίτησης που υπέβαλε το δικαιούχο πρόσωπο στον Έφορο Φορολογίας.

Το δικαιούχο πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλει αίτηση σε ειδικό έντυπο, που καθορίζεται από τον Έφορο Φορολογίας, στην οποία θα δηλώνει ότι θα χρησιμοποιεί την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής. Ο αιτούμενος υποχρεούται να επισυνάψει δικαιολογητικά που να βεβαιώνουν την ιδιοκτησία του επί του ακινήτου και να αποδεικνύουν ότι θα χρησιμοποιήσει το ακίνητο ως την κύρια και μόνιμη κατοικία του.

Υπεύθυνες δηλώσεις ισχύουν υπό τις παρακάτω προϋποθέσεις:

- ✓ Όπου έχει ήδη υποβληθεί και εγκριθεί αίτηση για μειωμένο συντελεστή 5% πριν από τις 18 Νοεμβρίου 2016, δεν επιτρέπεται να υποβληθεί εκ νέου αίτηση για μειωμένο συντελεστή για την ίδια κατοικία
- ✓ Όπου πρόσωπο υπέβαλε αίτηση πριν από τις 18 Νοεμβρίου 2016 και έχει απορριφθεί ως μη εκπληρούσα τις προϋποθέσεις της παλαιάς Νομοθεσίας, έχει το δικαίωμα να υποβάλλει εκ νέου αίτηση νοουμένου ότι δεν έχει επέλθει πρώτη εγκατάσταση στην εν λόγω κατοικία
- ✓ Πρόσωπο όπου δεν υπέβαλλε αίτηση πριν της 18 Νοεμβρίου 2016, έχει το δικαίωμα να υποβάλει νοουμένου ότι δεν έχει επέλθει πρώτη εγκατάσταση στην εν λόγω κατοικία.

Οι εν λόγω αιτήσεις πρέπει να υποβληθούν πριν από την παράδοση της κατοικίας στη διάθεση του δικαιούχου προσώπου.

Από τις 8 Ιουνίου 2012 δικαιούχο πρόσωπα αποτελεί και κάτοικος χώρας που δεν είναι Κράτος Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, νοουμένου ότι θα χρησιμοποιεί την κατοικία ως τον κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής του στη Δημοκρατία.

Τα στοιχεία που θα αποδεικνύουν την ιδιοκτησία της κατοικίας πρέπει να υποβληθούν με την υποβολή της αίτησης. Τα στοιχεία που θα αποδεικνύουν τη χρήση της ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής (αντίγραφο λογαριασμού τηλεφώνου, υδατοπρομήθειας, ηλεκτρισμού, δημοτικών ή κοινοτικών φόρων) πρέπει να υποβληθούν μέσα σε έξι μήνες από το χρόνο στον οποίο το δικαιούχο πρόσωπο αποκτά κατοχή της κατοικίας.

Πρόσωπο το οποίο παύει να χρησιμοποιεί την κατοικία ως τον κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής, πριν την πάροδο 10 χρόνων οφείλει εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία που έχει παύσει να τη χρησιμοποιεί, να ειδοποιήσει τον Έφορο Φορολογίας και να καταβάλει το ποσό της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του μειωμένου και του κανονικού συντελεστή, το οποίο αντιστοιχεί στην εναπομένουσα περίοδο των 10 χρόνων για την οποία δεν θα χρησιμοποιήσει την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής του.

Επιπλέον, άτομο το οποίο έχει ήδη επωφεληθεί τον μειωμένο συντελεστή 5% για αγορά κύριας κατοικίας μπορεί να ασκήσει εκ νέου το δικαίωμα αυτό, ανεξαρτήτως εάν έχει παρέλθει ή όχι η προβλεπόμενη από το νόμο δεκαετής περίοδος απαγόρευσης του εν λόγω δικαιώματος. Προϋπόθεση για να ισχύει αυτό είναι όπως σε περίπτωση που δεν έχουν παρέλθει τα 10 χρόνια από την χρήση της κατοικίας ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής, τα πρόσωπα αυτά

καταβάλουν στο Τμήμα Φορολογίας τη διαφορά μεταξύ του ποσού του κανονικού και του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ όπως αυτοί ίσχυαν κατά την παράδοση ή την ανέγερση της κατοικίας.

Πρόσωπα τα οποία υποβάλλουν δήλωση με ψευδή στοιχεία για να επωφεληθούν από το μειωμένο συντελεστή, υποχρεούνται βάσει του νόμου να καταβάλουν τη διαφορά του πρόσθετου φόρου που προκύπτει.

Επιπρόσθετα, η νομοθεσία προνοεί ότι τέτοια πρόσωπα είναι ένοχα ποινικού αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης τους υπόκεινται σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ποσού του ΦΠΑ που υποχρεούνται να καταβάλουν, ή σε φυλάκιση μέχρι 3 έτη, ή και στις δύο αυτές ποινές.

5.1.7 Επιβολή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% για την ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών

Από τις 4 Δεκεμβρίου 2015, η ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών, οι οποίες θεωρούνται παλιές (δηλαδή έχουν περάσει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτές), υπόκειται σε ΦΠΑ στον μειωμένο συντελεστή 5%, εξαιρουμένων των υλικών που αποτελούν πέραν του 50% της αξίας της παροχής των υπηρεσιών.

Επιπρόσθετα, από τις 4 Δεκεμβρίου 2015, η ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών, οι οποίες θεωρούνται παλιές (δηλαδή έχουν περάσει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτές) και οι οποίες χρησιμοποιούνται ως ο χώρος διαμονής των ευάλωτων καταναλωτών ή κατοικιών που χρησιμοποιούνται ως χώρος διαμονής και βρίσκονται σε ακριτικές περιοχές, υπόκειται σε ΦΠΑ στον μειωμένο συντελεστή 5%.

5.1.8 Φόρος εισροών που δε δύναται να πιστωθεί

Ως εξαίρεση από το γενικό κανόνα, φόρος εισροών δεν πιστώνεται σε ορισμένες περιπτώσεις, συμπεριλαμβανομένων:

- αγορών που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση εξαιρουμένων παραδόσεων.
- αγοράς / εισαγωγής ή ενοικίασης επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης.
- εξόδων ψυχαγωγίας και φιλοξενίας (εκτός των εξόδων που αφορούν ψυχαγωγία και φιλοξενία υπαλλήλων και διευθυντών της επιχείρησης).

5.1.9 Εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ

Η εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ είναι υποχρεωτική όταν ο κύκλος εργασιών

(α) κατά τη διάρκεια ενός έτους που τελειώνει σε αυτό το χρονικό σημείο έχει υπερβεί το ποσό των €15.600, ή
(β) αναμένεται να υπερβεί στις επόμενες 30 ημέρες το όριο εγγραφής των €15.600.

Εμπορευόμενοι με κύκλο εργασιών μικρότερο από €15.600, ή που πραγματοποιούν δραστηριότητες, οι οποίες είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ, αλλά για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα για πίστωση του φόρου εισροών, έχουν δικαίωμα εθελοντικής εγγραφής.

Υποχρέωση για εγγραφή προκύπτει και στην περίπτωση που εμπορευόμενοι αποκτούν αγαθά από άλλες χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και η αξία των οποίων ξεπερνά τα €10.251,61 σε ένα ημερολογιακό έτος. Επιπρόσθετα, από 1 Ιανουαρίου 2010 προκύπτει υποχρέωση για εγγραφή από όλες τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται μέσω της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης σε άλλο Κράτος Μέλος, από το λήπτη των υπηρεσιών. Επίσης υποχρέωση για εγγραφή προκύπτει για επιχειρήσεις που πραγματοποιούν οικονομικές δραστηριότητες από την αγορά υπηρεσιών για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση αυτοεπιβολής ΦΠΑ από το λήπτη με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης, νοουμένου ότι η αξία των υπηρεσιών ξεπερνά το όριο εγγραφής των €15.600 για οποιαδήποτε συνεχόμενη περίοδο 12 μηνών. Δεν υπάρχει όριο εγγραφής για παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπα που ανήκουν σε άλλο Κράτος Μέλος τα οποία είναι εγγεγραμμένα για σκοπούς ΦΠΑ.

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο είναι υπόχρεο να εγγραφεί αν είναι εγκατεστημένο στο εξωτερικό και πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση (δηλαδή πωλήσεις αγαθών και μεταφορά σε φυσικά άτομα στην Κύπρο), που υπερβαίνουν το όριο των €10.000 και δεν επιλέγει την απλοποιημένη διαδικασία της Μονοαπευθυντικής Θυρίδας (One Stop Shop (OSS)).

Εξαιρούμενα αγαθά και υπηρεσίες και διαθέσιμες στοιχείων πάγιου ενεργητικού μιας επιχείρησης δεν αποτελούν μέρος του κύκλου εργασιών της για σκοπούς εγγραφής. Η εγγραφή γίνεται με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου.

5.1.10 Φορολογική δήλωση - καταβολή / επιστροφή ΦΠΑ

Από τις 2 Μαΐου 2017 όλα τα υποκείμενα στο Φόρο πρόσωπα υποχρεούνται να υποβάλλουν την φορολογική τους δήλωση μέσω του συστήματος Taxisnet. Εξαιρούνται τα πρόσωπα που υπάγονται στο Ειδικό Καθεστώς Αγροτών και Αστικών Ταξί.

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε τρεις μήνες και ο πληρωτέος φόρος καταβάλλεται στο κράτος μέχρι τη 10^η μέρα του

δευτέρου μήνα που ακολουθεί το μήνα στον οποίο τελειώνει η φορολογική περίοδος.

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν όπως υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για περίοδο μικρότερη ή μεγαλύτερη των τριών μηνών. Το αίτημα αυτό πρέπει να εγκριθεί από τον Έφορο Φορολογίας. Ο Έφορος Φορολογίας έχει το δικαίωμα να ζητήσει από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα όπως υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για διαφορετική περίοδο.

Στις φορολογικές περιόδους που ο φόρος εισροών υπερβαίνει το φόρο εκροών η διαφορά επιστρέφεται ή μεταφέρεται σε επόμενες φορολογικές περιόδους.

Η αίτηση για επιστροφή φόρου (Έντυπο Φ.Π.Α. 4B) γίνεται επίσης ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος Taxisnet, από τις 2 Μαΐου 2017. Από την 1^η Αυγούστου 2018, η επιστροφή ΦΠΑ θα γίνεται ηλεκτρονικά μέσω τραπεζικού εμβάσματος.

Από τη 19^η Φεβρουαρίου 2013, φορολογούμενοι που αιτούνται επιστροφή ΦΠΑ θα δικαιούνται επιστροφή του αρχικού κεφαλαίου μαζί με τόκο, στην περίπτωση που η καταβολή του όλου ή μέρους του πιστωτικού υπολοίπου καθυστερεί για περίοδο πέραν των τεσσάρων μηνών από την μέρα υποβολής της απαίτησης.

Η περίοδος χάριτος για την Υπηρεσία ΦΠΑ να πληρώσει τα επιστρεπτέα ποσά παρατείνεται κατά τέσσερις μήνες (δηλ. οκτώ μήνες στο σύνολο) στην περίπτωση που διενεργείται έλεγχος από τον Έφορο Φορολογίας σε σχέση με την υποβληθείσα απαίτηση. Σε τέτοια περίπτωση, η καταβολή τόκου αρχίζει να μετρά οκτώ μήνες μετά την υποβολή της απαίτησης.

5.1.11 Διαχείριση ενδοκοινοτικού εμπορίου και ενδοκοινοτικών υπηρεσιών

Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικό εμπόριο - δηλαδή αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών, καθώς και παροχή υπηρεσιών από / προς άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης - θα πρέπει να συμπληρώνουν τα πιο κάτω έντυπα:

Για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις:

1. Intrastat - αφίξεις αγαθών
2. Καταχώρηση στη Δήλωση ΦΠΑ (σε συνολική βάση)

Για ενδοκοινοτικές παραδόσεις:

1. Intrastat - Αποστολές αγαθών
2. Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Ενδοκοινοτικών Παροχών Υπηρεσιών (Έντυπο VIES)
3. Καταχώρηση στη Δήλωση ΦΠΑ (σε συνολική βάση)

Οι δηλώσεις Intrastat υποβάλλονται στο Τμήμα Φορολογίας, όχι αργότερα από τη δέκατη μέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα στον οποίο η δήλωση αναφέρεται, σε ηλεκτρονική μορφή μόνο, με την προϋπόθεση ότι οι συναλλαγές, του υποκειμένου στο φόρο πρόσωπο, ξεπερνούν το όριο εγγραφής.

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας VIES υποβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας, όχι αργότερα από τη δέκατη πέμπτη μέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα στον οποίο αυτός αναφέρεται, σε ηλεκτρονική μορφή μόνο.

5.1.12 Όρια και ποινές

- Το **όριο υποχρέωσης για εγγραφή** (φορολογητέες συναλλαγές στην Κύπρο) ανέρχεται σε **€15.600**.
- Το **όριο υποχρέωσης εγγραφής για πωλήσεις από απόσταση** (πωλήσεις αγαθών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στην Κύπρο από προμηθευτές κατοίκους άλλων χωρών κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης) έχει τεθεί σε **€35.000**.
- Το **όριο υποχρέωσης εγγραφής για αποκτήσεις αγαθών στην Κύπρο από προμηθευτές κατοίκους άλλων χωρών κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης** τοποθετείτε στα **€10.251,61**.
- **Δεν υφίσταται όριο υποχρέωσης εγγραφής για ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών.**

- Το **όριο υποχρέωσης εγγραφής για αγορά υπηρεσιών από το εξωτερικό** που φορολογούνται για σκοπούς ΦΠΑ από το λήπτη των υπηρεσιών με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης είναι **€15.600**.
- Επιβάλλεται χρηματική **επιβάρυνση €51** για κάθε δήλωση **για μη έγκαιρη υποβολή της φορολογικής δήλωσης**.
- Επιβάλλεται **επιβάρυνση @ 10% επί του οφειλόμενου ποσού φόρου, συν τόκος, για καθυστερημένη αποπληρωμή του φόρου**.
- Υπάρχει Χρηματική **επιβάρυνση €341 για μη τήρηση αρχείων για 6 έτη**.
- Η χρηματική **επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της δήλωσης VIES** είναι **€50** για κάθε δήλωση και **€15** ανά δήλωση **για μη έγκαιρη υποβολή της διορθωτικής δήλωσης VIES**.
- Σε περίπτωση **παράληψης υποβολής της δήλωσης VIES** εγείρεται ποινικό αδίκημα με μέγιστη χρηματική επιβάρυνση **€850**.
- Η χρηματική **επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή αίτησης για εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ** έχει καθοριστεί στα **€85 για κάθε μήνα καθυστέρησης**.
- Η χρηματική **επιβάρυνση για καθυστερημένη ακύρωση εγγραφής** έχει καθοριστεί στα **€85 για μια φορά μόνο**.
- Με τροποποίηση του Δέκατου Παραρτήματος του Νόμου, όλα τα **υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα** που πραγματοποιούν φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, **υποχρεούνται να εκδίδουν και να παραδίδουν «νόμιμες αποδείξεις»**. Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να συμμορφωθεί με τον κανονισμό αυτό, θα υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση με το 20% της αξίας της συναλλαγής την οποία αφορά η νόμιμη απόδειξη. Επίσης, οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να εκδώσει και να παραδώσει νόμιμες αποδείξεις κατά το χρόνο της συναλλαγής, θα θεωρείται ένοχο αδικήματος και θα υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι €1.700 ή σε ποινή φυλάκισης μέχρι 3 έτη ή και στις 2 ποινές μαζί.

Οι νόμιμες αποδείξεις απαιτείται να περιέχουν τα ακόλουθα στοιχεία:

I. Ημερομηνία έκδοσης

- II. Αναγνωριστικό αριθμό
- III. Όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του υποκείμενου στο φόρο προσώπου
- IV. Επαρκή περιγραφή των αγαθών ή των υπηρεσιών που αφορά
- V. Συνολικό πληρωτέο ποσό, συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ
- VI. Για κάθε συντελεστή ΦΠΑ το συνολικό πληρωτέο ποσό (συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ) και τον εφαρμοστέο συντελεστή ΦΠΑ
- VII. Ένδειξη κατά πόσο η συναλλαγή αφορά προκαταβολή, μέρος αμοιβής, πραγματοποιείται τοις μετρητοίς ή αλλιώς.

Επίσης σημειώνεται ότι όταν εκδίδεται τιμολόγιο τοις μετρητοίς δεν απαιτείται η έκδοση νόμιμης απόδειξης, τη θέση της οποίας παίρνει το τιμολόγιο τοις μετρητοίς.

5.1.13 Προσφυγές στο Εφοριακό Συμβούλιο

Η επιλογή που δινόταν παλαιότερα για ενστάσεις στον Υπουργό Οικονομικών καταργείται και από τις 7 Ιουλίου 2017, οι προσφυγές γίνονται **ιεραρχικά** από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ως ακολούθως:

1. Υποβάλλει ένσταση στον Έφορο ή
2. Να προσφύγει στο Εφοριακό Συμβούλιο (ΕΣ) ή
3. Να προσφύγει στο Διοικητικό Δικαστήριο (ΔΔ)

Προσφυγές στο ΕΣ πρέπει να υποβάλλονται εντός 45 ημερών από την ημερομηνία έκδοσης του Εφόρου με δικαίωμα επέκτασης υπό προϋποθέσεις, μέσω του εντύπου ΕΦ. ΣΥ.1.Ε (Αυγ.2017).

Για να μπορεί η προσφυγή να εξεταστεί θε πρέπει η αίτηση να υποστηρίζεται με όλα τα απαραίτητα στοιχεία που να υποστηρίζουν την προσφυγή, να έχουν υποβληθεί όλες οι δηλώσεις και να καταβληθούν όλα τα ποσά των δηλώσεων ή να γίνει διευθέτηση αυτών ή έχει εγγύηση στο ΕΣ (εάν έχει ζητηθεί) καθώς και να καταβληθούν τα μη αμφισβητούμενα ποσά της υπό εξέταση υπόθεσης (ή να γίνει διευθέτηση αυτών ή έχει εγγύηση στο ΕΣ (εάν έχει ζητηθεί)).

Η τελική απόφαση του ΕΣ εκδίδεται το αργότερο μέσα σε 12 μήνες από την ημέρα υποβολής της προσφυγής.

6. ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ

6.1.1 Φορολογική ερμηνεία

Εμπιστευμα είναι η υποχρέωση που έχει ένα πρόσωπο (ο επίτροπος - trustee) να διαχειρίζεται για καθορισμένη χρονική περίοδο περιουσία (η περιουσία του εμπιστεύματος - trust property), την οποία του μεταβιβάζει ο ιδιοκτήτης της περιουσίας και δημιουργός του εμπιστεύματος (ο δημιουργός - settlor), προς όφελος συγκεκριμένου προσώπου ή προσώπων (ο δικαιούχος - beneficiary) με βάση τις επιθυμίες του δημιουργού, προφορικές ή γραπτές, οι οποίες εκφράζονται σε έγγραφο (έγγραφο εμπιστεύματος - trust deed), ή σε διαθήκη (will). Ένα εμπιστευμα δεν έχει ξεχωριστή νομική προσωπικότητα.

6.1.2 Διεθνή εμπιστεύματα

Διεθνές Εμπιστευμα είναι εμπιστευμα του οποίου:

- (i) ο δημιουργός δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου κατά το ημερολογιακό έτος, το οποίο προηγείται του έτους δημιουργίας του εμπιστεύματος,
- (ii) τουλάχιστον ένας από τους εκάστοτε επιτρόπους, καθ' όλη τη διάρκεια του εμπιστεύματος είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου και
- (iii) κανένας από τους δικαιούχους δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου κατά το ημερολογιακό έτος, το οποίο προηγείται του έτους δημιουργίας του εμπιστεύματος.

Με βάση τη σχετική νομοθεσία:

- (i) Το εισόδημα και τα κέρδη διεθνούς εμπιστεύματος, τα οποία αποκτώνται ή θεωρείται ότι αποκτώνται από πηγές εντός και εκτός της Δημοκρατίας υπόκεινται σε κάθε φορολογία που επιβάλλεται στη Δημοκρατία, στην περίπτωση δικαιούχου που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας.
- (ii) Στην περίπτωση δικαιούχου που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, το εισόδημα και τα κέρδη διεθνούς εμπιστεύματος, τα οποία αποκτώνται ή θεωρείται ότι αποκτώνται από πηγές εντός της Δημοκρατίας υπόκεινται σε κάθε φορολογία που επιβάλλεται στη Δημοκρατία.

7. ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

7.1.1 Καταβολή μεταβιβαστικών δικαιωμάτων και συντελεστές

Τα δικαιώματα του κτηματολογίου για μεταβιβάσεις ακίνητης περιουσίας προσδιορίζονται σύμφωνα με τον πιο κάτω πίνακα:

Αξία	Συντελεστής	Δικαιώματα	Συσσωρευμένα δικαιώματα
(€)	(%)	(€)	(€)
Μέχρι 85.000	3,0	2.550	2.550
85.001 - 170.000	5,0	4.250	6.800
170.001 και άνω	8,0		

Τα πιο πάνω ποσά (εκτός στην περίπτωση μεταβίβασης η οποία εμπίπτει στις διατάξεις των περί Μεταβιβάσεων και Υποθηκεύσεων ακινήτων Νόμου Μέρους VI και VIA), επιβάλλονται με μεταβιβαστικό τέλος μειωμένο κατά 50%.

Υπό όρους κανένα μεταβιβαστικό τέλος δεν επιβάλλεται στις παρακάτω περιπτώσεις,:

- (α) όπου για την ίδια πράξη επιβάλλεται ΦΠΑ
- (β) αναδιοργανώσεων εταιρειών
- (γ) αναδιάρθρωσεων δανείων και
- (δ) στα πλαίσια πτωχεύσεων, εκκαθάρισης, διάθεσης ενυπόθηκων ακινήτων από το δανειστή

Στην περίπτωση μεταβίβασης περιουσίας με δωρεά, τα μεταβιβαστικά υπολογίζονται βάση της αξίας του ακινήτου όπως πιο κάτω:

- ◆ από γονέα προς τέκνα **Κανένα τέλος**
- ◆ μεταξύ συζύγων **0,1%**
- ◆ μεταξύ συγγενών τρίτου βαθμού **0,1%**
- ◆ προς εμπιστευματοδόχους **€50**

Αξία του ακινήτου στις περιπτώσεις αυτές αφορά την αξία της 1^{ης} Ιανουαρίου 2013.

Σημείωση: Αναδιάρθρωση δανείου σημαίνει την άμεση ή έμμεση διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένο στο Κτηματολόγιο, μεταξύ ενός ή περισσότερων δανειοληπτών και/ή οφειλετών και/ή εγγυητών σχετικά με την ίδια

πιστωτική διευκόλυνση ή χορήγηση ή οφειλή και ενός ή περισσότερων δανειστών, η οποία διενεργείται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020 και αποσκοπεί στη μείωση ή εξόφληση των πιστωτικών διευκολύνσεων ή χορηγήσεων ή οφειλών που δόθηκαν προς δανειολήπτες από έναν ή περισσότερους δανειστές.

8. ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ

Οι παρακάτω εισφορές στα Ταμεία Κοινωνικών Ασφαλίσεων υπολογίζονται στις ακαθάριστες απολαβές του εργοδοτούμενου και αυτοεργοδοτούμενου.

8.1.1 Ποσοστά Εισφορών (μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020)

Ταμείο	Εργοδότη (%)	Εργοδοτούμενου (%)	Αυτό-εργοδοτούμενου (%)
Ταμείο κοινωνικών ασφαλίσεων	* 8,3	8,3	**15,6
Ταμείο πλεονάζοντος προσωπικού	* 1,2	--	--
Ταμείο ανάπτυξης ανθρώπινου δυναμικού	* 0,5	--	--
Ταμείο κοινωνικής συνοχής (Το ύψος της εισφοράς υπολογίζεται επί του συνόλου των αποδοχών, χωρίς περιορισμό)	2,0	--	--
Ταμείο αδειών (αν δεν υπάρχει εξαίρεση και αναλόγως επαγγέλματος)	* 8,0 - 11,0	--	--

* Περιορίζονται στο ανώτατο όριο όπως τις εισφορές στο ταμείο κοινωνικών ασφαλίσεων.

** Το ποσό των εισφορών υπόκειται σε κατώτατο και ανώτατο όριο ανάλογα με την επαγγελματική κατηγορία του αυτοεργοδοτούμενου. Τα όρια αυτά καθορίζονται σε ετήσια βάση.

8.1.2 Ανώτατο όριο αποδοχών εργοδοτούμενων

	Την εβδομάδα (€)	Το μήνα (€)	Το χρόνο (€)
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	1.117	--	58.080
Μηνιαίοι υπάλληλοι	--	4.840	58.080

8.1.3 Επαγγελματικές κατηγορίες και αξίες ασφαλιστέων αποδοχών αυτοτελώς εργαζομένων

Επαγγελματική κατηγορία	Συντελεστής καθορισμού κατώτατου ποσού ασφαλιστέων αποδοχών	Κατώτατο εβδομαδιαίο ποσό ασφαλιστέων αποδοχών Ευρώ €
Ιατροί, φαρμακοποιοί, ειδικοί σε θέματα υγείας (διπλωματούχοι) -		
	2,20	404,71
(α) για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	4,45	818,52
(β) για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη		
Λογιστές, δικηγόροι, οικονομολόγοι και άλλοι ελεύθεροι επαγγελματίες -		
	2,20	404,71
(α) για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	4,45	818,52
(β) για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη		
Διευθυντές (επιχειρηματίες), χονδρέμποροι, κτηματομεσίτες	4,45	818,52
Καθηγητές / Δάσκαλοι (Πανεπιστημίου, μέσης εκπαίδευσης, δημοτικής εκπαίδευσης, προσχολικής ηλικίας, βοηθοί δάσκαλοι, ειδικοί δάσκαλοι)		
	2,15	395,51
(α) για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	4,30	791,03
(β) για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη		
Οικοδόμοι και πρόσωπα που ασκούν επάγγελμα συναφές προς την οικοδομική βιομηχανία	2,70	469,69
Γεωργοί, κτηνοτρόφοι, πτηνοτρόφοι, αλιείς και ασχολούμενοι με παρόμοια επαγγέλματα	1,50	275,94
Οδηγοί, χειριστές εκσκαφών και ασχολούμενοι σε παρόμοια επαγγέλματα	2,15	395,51
Τεχνικοί βοηθοί, συνεργάτες μέσω μαζικής επικοινωνίας, χειριστές μηχανημάτων όχι συναφή με την οικοδομική βιομηχανία και συναρμολογητές προϊόντων από μέταλλο, ελαστικό, πλαστικό, ξύλο και παρόμοια υλικά	2,15	395,51
Γραφείς, δακτυλογράφοι, ταμίες και ιδιαίτερες γραμματείς	2,15	395,51
Τεχνίτες που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική	2,15	395,51

κατηγορία		
Καταστηματαρχες	2,05	377,12
Κρεοπώλες, αρτοποιοί, ζαχαροπλάστες, παρασκευαστές / συντηρητές προϊόντων από κρέας, γάλα, φρούτα, καπνό και ασχολούμενοι με παρόμοια επαγγέλματα	1,65	303,53
Πλανοδιοπώλες, διανομείς ταχυδρομείου, εργάτες συλλογής σκυβάλλων, εργάτες μεταλλείων / λατομείων / ειδών από πέτρα, ναύτες, ειδικοί για υποβρύχιες κατασκευές, εγκαταστάτες ανυψωτικού εξοπλισμού, συρματόσχοινων, οδοκαθαριστές, υπεύθυνοι για παροχή υπηρεσιών και πωλητές	1,50	275,94
Καθαριστές, κλητήρες, φύλακες, ιδιοκτήτες καθαριστηρίων	2,05	377,12
Σχεδιαστές, χειριστές ηλεκτρονικών υπολογιστών, μηχανικοί πλοίων, πράκτορες και παρόμοιοι, μουσικοί, ταχυδακτυλουργοί	2,20	404,71
Πρόσωπα που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία	2,20	404,71

* Το κατώτατο εβδομαδιαίο ποσό ασφαλιστέων αποδοχών είναι το γινόμενο των βασικών ασφαλιστέων αποδοχών (€183,96) επί τον συντελεστή.

** Το ανώτατο εβδομαδιαίο ποσό ασφαλιστέων αποδοχών ισούται με €1.104.

8.1.4 Προθεσμία καταβολής εισφορών από τους εργοδότες

Οι εισφορές τις οποίες υποχρεούται να καταβάλει ο εργοδότης, δυνάμει το Νόμου, είναι πληρωτέες, όχι αργότερα από το τέλος του ημερολογιακού μήνα που ακολουθεί το μήνα εισφορών στον οποίο αντιστοιχούν. Οι πληρωμές πραγματοποιούνται μέσω του διαδικτυακού συστήματος πληρωμής εισφορών, SISnet.

8.1.5 Προθεσμία καταβολής εισφορών αυτοτελώς εργαζομένων

Μήνες εισφορών	Ημερομηνία
Ιανουάριος - Μάρτιος	10 επόμενου Μαΐου
Απρίλιος - Ιούνιος	10 επόμενου Αυγούστου
Ιούλιος - Σεπτέμβριος	10 επόμενου Νοεμβρίου
Οκτώβριος - Δεκέμβριος	10 επόμενου Φεβρουαρίου

8.1.6 Πρόσθετο τέλος για εκπρόθεσμη καταβολή εισφορών

Κάθε εισφέροντας, ο οποίος παραλείπει να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του εντός της καθοριζόμενης από τους Κανονισμούς προθεσμίας, υποχρεούται να καταβάλει πρόσθετο τέλος σε ποσοστό 3% του ποσού των οφειλόμενων εισφορών για καθυστέρηση μέχρι 3% μήνα και 3% για κάθε τέτοιο διάστημα περαιτέρω καθυστέρησης. Σε καμιά περίπτωση το ποσοστό του πρόσθετου

τέλους δεν μπορεί να υπερβεί το 27% της αξίας των καθυστερημένων εισφορών.

8.1.7 Εισφορές στο Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓεΣΥ)

Οι εισφορές στο ΓεΣΥ υπολογίζονται και καταβάλλονται ως ποσοστό επί των ακαθάριστων αποδοχών/συντάξεων ως ακολούθως:

Κατηγορία εισφορών

(α) Υπάλληλοι / συνταξιούχοι / εισοδηματίες / πρόσωπα που κατέχουν αξίωμα	2,6 5
(β) Εργοδότες	2,9 0
(γ) Αυτοεργοδοτούμενοι	4,0 0
(δ) Η Δημοκρατία ή φυσικό / νομικό πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την καταβολή αποδοχών σε αξιωματούχο	2,9 0
(ε) Η Δημοκρατία	4,7 0

Όριο αποδοχών

Για σκοπούς υπολογισμού των εισφορών, οι ακαθάριστες αποδοχές περιορίζονται στις €180.000 ετησίως (με εξαίρεση τις κατηγορίες (β), (δ) και (ε)).

9. ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗΣ

9.1.1 Επιβολή τελών

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τα καταβλητέα τέλη και δικαιώματα πάνω σε ορισμένα είδη εγγράφων. Οι συναλλαγές στα πλαίσια αναδιοργάνωσης απαλλάσσονται από το τέλος χαρτοσήμου. Απαλλάσσονται επίσης συμβόλαια τα οποία αφορούν περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται εκτός Κύπρου ή ζητήματα ή πράγματα που θα εκτελεστούν ή θα γίνουν εκτός Κύπρου.

Αποδείξεις - για ποσά από €4	€0,07
Επιταγές	€0,05
Πιστωτικές επιστολές	€2,00
Εγγυητικές επιστολές	€4,00
Συναλλαγματικές (πληρωτέες εν όψη, σε πρώτη ζήτηση, ή σε 3 μέρες από χρονολογία ή όψη)	€1,00
Συμβόλαια	
- τα πρώτα €5.000	Μηδέν
- μεταξύ €5.001 και €170.000	1,5 ‰
- πάνω από €170.000	2,0 ‰ *
- χωρίς καθορισμένο ποσό	€35,00
Τελωνειακά και δασμολογικά έγγραφα (ανάλογα με το έγγραφο)	€18,00 - €35,00
Φορτωτικές	€4,00
Ναυλωτικό έγγραφο	€18,00
Πληρεξούσια	
- γενικά	€6,00
- ειδικά	€2,00
Πιστοποιημένα αντίγραφα συμβολαίων και εγγράφων	€2,00
Διαθήκες	€18,00
Έγγραφο διαχείρισης περιουσίας αποβιώσαντος	€9,00
Έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας από το Τμήμα Φορολογίας	€80,00
* Το μέγιστο ποσό χαρτόσημων περιορίζεται στα €20.000	

Απαλλάσσονται από το τέλος χαρτοσήμου οποιεσδήποτε συναλλαγές στα πλαίσια αναδιοργάνωσης εταιρειών ή αναδιάρθρωση δανείων.

10. ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Εγγραφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης δια μετοχών ή εγγυήσεως, η οποία έχει μετοχικό κεφάλαιο	€105,00
Εγγραφή εταιρείας η οποία δεν έχει μετοχικό κεφάλαιο	€175,00
Εγγραφή αύξησης στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρείας	€40,00
Καταχώρηση έκθεσης παραχώρησης μετοχών όπου η αξία των μετοχών που παραχωρήθηκαν είναι πληρωτέα σε χρήμα ή μη	€20,00
Αλλαγή ονόματος της εταιρείας	€40,00
Μείωση κεφαλαίου εταιρείας	€80,00
Αίτηση για εγγραφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας (πλέον €40 με επίσπευση)	€120,00
Αίτηση για εγγραφή εμπορικής επωνυμίας (πλέον €40 με επίσπευση)	€80,00
Καταχώρηση ετήσιας έκθεσης	€20,00
Εκπρόθεσμη καταχώρηση ετήσιας έκθεσης	€40,00
	€50 + €1 για κάθε ημέρα καθυστέρησης κατά τους πρώτους έξι μήνες και €2 μετέπειτα μέχρι το μέγιστο ποσό των €500
Κοινοποίηση εγγεγραμμένης υποθήκης επί ακίνητης περιουσίας, εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας, ανεξάρτητα από το ποσό	€20,00
Εγγραφή επιβάρυνσης, εκτός από υποθήκη επί ακίνητης περιουσίας, εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας:	
◆ Επί του τύπου κοινοποίησης της επιβάρυνσης	€40,00
◆ Επί του δια του εγγράφου επιβάρυνσης διασφαλιζόμενου μέγιστου ποσού:	
◆ Για ποσό μέχρι €17.086	€100,00
◆ Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €17.086 αλλά δε υπερβαίνει τα €34.172	€200,00
◆ Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €34.172 αλλά δε υπερβαίνει τα €85.430	€340,00
◆ Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €85.430 αλλά δε υπερβαίνει τα €170.860	€500,00
◆ Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €170.860 ή όπου δεν αναφέρεται ποσό	€600,00
Όλες οι εγγεγραμμένες εταιρείες στο Μητρώο Εταιρειών υποχρεούνται στην καταβολή ετήσιου τέλους ύψους προς τον Έφορο Εταιρειών.	€350,00
Για συγκροτήματα εταιρειών το συνολικό ποσό που καταβάλλουν οι εταιρείες δεν μπορεί να ξεπερνά τις €20.000.	
■ Το ετήσιο τέλος θα καταβάλλεται από το έτος εγγραφής μιας νέας εταιρείας και είναι πληρωτέο στις 30 Ιουνίου κάθε έτους.	
■ Σε περίπτωση μη καταβολής μέσα στην καθοριζόμενη προθεσμία, εάν η καταβολή γίνει μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της προθεσμίας, επιβάλλεται 10% επιβάρυνση, ενώ αν η καταβολή γίνει μέσα σε πέντε μήνες αυξάνεται στο 30%. Αν το τέλος δεν καταβληθεί μέσα σε πέντε μήνες, ο Έφορος προχωρεί σε απαίρεση της εταιρείας από το μητρώο εγγραφής. Η επαναφορά στο μητρώο θα μπορεί να γίνει εντός δύο ετών με την καταβολή τέλους	

€500 ετησίως, ενώ μετά την περίοδο δύο ετών το τέλος αυξάνεται στα €750 ετησίως.

11. ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΧΩΡΕΣ ΟΠΟΥ ΥΠΑΡΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ

11.1.1 Φόρος παρακράτησης σε μερίσματα, τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης

Με βάση την Κυπριακή νομοθεσία δεν γίνεται παρακράτηση φόρου σε μερίσματα, τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης, εκτός της περίπτωσης που τέτοια δικαιώματα εκμετάλλευσης αποκτούνται από πηγές στην Κύπρο, οπότε υπόκεινται σε φόρο παρακράτησης 10% (5% σε κινηματογραφικές ταινίες). Τέτοιος φόρος παρακράτησης μπορεί να μειωθεί ή να εξαιρεθεί σύμφωνα με τις υφιστάμενες συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας, ή την εφαρμογή της Ευρωπαϊκής Οδηγίας περί Τόκων και Δικαιωμάτων Εκμετάλλευσης, όπως έχει υιοθετηθεί στην Κυπριακή φορολογική νομοθεσία.

11.1.2 Φόρος παρακράτησης σε άλλα είδη εισοδημάτων

Με βάση την Κυπριακή νομοθεσία, εισοδήματα από τεχνική βοήθεια που παρέχονται από άτομα μη φορολογικούς κάτοικους και αποκτούνται από πηγές στην Κύπρο, υπόκεινται σε φόρο παρακράτησης 10%. Τέτοια εισοδήματα δεν υπόκεινται σε φόρο παρακράτησης όταν διεκπεραιώνονται από μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο, ή όταν διεκπεραιώνονται μεταξύ 'συνδεδεμένων' εταιρειών σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Οδηγία περί Τόκων και Δικαιωμάτων Εκμετάλλευσης, όπως αυτή υιοθετήθηκε στην Κυπριακή φορολογική νομοθεσία.

Επίσης, με βάση την Κυπριακή νομοθεσία 10% φόρος παρακράτησης επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα / εισπράξεις φυσικού προσώπου, μη φορολογικού κάτοικου Κύπρου από την εξάσκηση οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος, περιλαμβανομένης αμοιβής για υπηρεσίες ψυχαγωγίας (όπως θεατρικές, μουσικές, ποδοσφαιρικών ομάδων και άλλες αθλητικές αποστολές κτλ.).

Περαιτέρω, 5% φόρος παρακράτησης επιβάλλεται επίσης στο ακαθάριστο εισόδημα προσώπων που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι και δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στη Κύπρο αναφορικά με εξόρυξη, εξερεύνηση ή εκμετάλλευση της υφαλοκρηπίδας, του υπεδάφους, καθώς και την εγκατάσταση και εκμετάλλευση αγωγών και άλλων εγκαταστάσεων στο έδαφος, στο βυθό της θάλασσας ή πάνω από την επιφάνεια της Δημοκρατίας.

11.1.3 Φόρος παρακράτησης σε μερίσματα, τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης

Στον πίνακα Α παρατίθενται οι εφαρμόσιμοι συντελεστές φόρου παρακράτησης, σχετικά με πληρωμές μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων εκμετάλλευσης από την Κύπρο.

Οι πληρωμές μερισμάτων και τόκων από φορολογικούς κατοίκους Κύπρου σε μη φορολογικούς κατοίκους Κύπρου, εξαιρούνται από οποιαδήποτε παρακράτηση φόρου στην Κύπρο σύμφωνα με την Κυπριακή νομοθεσία. Δικαιώματα εκμετάλλευσης που πηγάζουν από πηγές εκτός της Δημοκρατίας και πληρώνονται στο εξωτερικό, επίσης δεν επιβαρύνονται με οποιαδήποτε παρακράτηση.

Στον πίνακα Β παρατίθενται οι συντελεστές φόρου παρακράτησης, σύμφωνα με τις εν ισχύ συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας. Ο πίνακας παραθέτει τους μέγιστους συντελεστές φόρου παρακράτησης που εφαρμόζονται από το άλλο μέρος της εκάστοτε σύμβασης, για αποφυγή διπλής φορολογίας για τα εν λόγω εισοδήματα. Οι πραγματικοί συντελεστές φόρου παρακράτησης μπορεί να είναι μικρότεροι / μηδέν, σύμφωνα με τις φορολογικές πρόνοιες της ίδιας, της χώρας που πληρώνει τα σχετικά εισοδήματα.

Οι επόμενοι πίνακες προβάλλουν την παρακράτηση φόρου με βάση φορολογικές συμβάσεις της Κύπρου με άλλες χώρες.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α - Φόρος παρακράτησης σε πληρωμές από τη Κύπρο

Πληρωμές από την Κύπρο			
Πληρωμή σε	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης %
Χώρες χωρίς σύμβαση	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν*
Άγιος Μαρίνος	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Αζερμπαϊζάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Αίγυπτος	5 ⁽⁴⁶⁾	10	10
Αιθιοπία	5	5	5
Ανδόρα	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Αρμενία	Μηδέν ⁽³²⁾	5 ⁽³³⁾	5
Αυστρία	10	Μηδέν	Μηδέν
Βέλγιο	10 ⁽¹⁾	10 ⁽¹⁶⁾	Μηδέν
Βοσνία ⁽²⁸⁾	10	10	10
Βουλγαρία	5 ⁽¹⁹⁾	7 ⁽²⁵⁾	10
Γαλλία	10 ⁽⁷⁾	10 ⁽⁹⁾	Μηδέν
Γερμανία	5 ⁽²⁾	Μηδέν	Μηδέν

Γεωργία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Γκέρνζυ	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Δανία	Μηδέν ⁽³⁴⁾	Μηδέν	Μηδέν
Πληρωμές από την Κύπρο			
Πληρωμή σε	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης %
Ελβετία	Μηδέν ⁽³⁸⁾	Μηδέν	Μηδέν
Ελλάδα	25	10	Μηδέν ⁽¹²⁾
Εσθονία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ην. Αραβικά Εμιράτα	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ην. Βασίλειο	Μηδέν ⁽²⁴⁾	Μηδέν	Μηδέν
Ην. Πολιτείες	Μηδέν	10 ⁽¹⁰⁾	Μηδέν
Ινδία	10	10 ⁽⁸⁾	1
Ιορδανία ⁽⁵⁰⁾	5 ⁽³⁹⁾	5 ⁽⁵¹⁾	7
Ιράν	5 ⁽¹⁹⁾	5	6
Ιρλανδία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν ⁽¹²⁾
Ισλανδία	5 ⁽³⁹⁾	Μηδέν	5
Ισπανία	Μηδέν ⁽³⁵⁾	Μηδέν	Μηδέν
Ιταλία	Μηδέν	10	Μηδέν
Καζακστάν ⁽³¹⁾	5 ⁽⁴⁷⁾	Μηδέν ⁽⁴⁸⁾	10
Καναδάς	15	15 ⁽⁸⁾	10 ⁽¹¹⁾
Κατάρ	Μηδέν	Μηδέν	5
Κίνα	10	10	10
Κιργιστάν ⁽²⁷⁾	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Κουβέιτ	Μηδέν	Μηδέν	5
Λετονία	Μηδέν ⁽⁴²⁾	Μηδέν ⁽⁴²⁾	Μηδέν ⁽⁴³⁾
Λευκορωσία	5 ⁽⁴⁾	5	5
Λίβανος	5	5 ⁽¹⁶⁾	Μηδέν
Λιθουανία	Μηδέν ⁽⁴⁰⁾	Μηδέν	5
Λουξεμβούργο	Μηδέν ⁽³⁵⁾	Μηδέν	Μηδέν
Μάλτα	15	10 ⁽⁸⁾	10
Μαυρίκιος	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Μαυροβούνιο ⁽²⁸⁾	10	10	10
Μολδαβία	5 ⁽¹⁹⁾	5	5
Μπαρμπάντος	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Μπαχρέιν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Νορβηγία	Μηδέν ⁽³⁾	Μηδέν	Μηδέν
Νότιος Αφρική	10 ⁽⁴¹⁾	Μηδέν	Μηδέν
Ολλανδία ⁽⁵⁰⁾	Μηδέν ⁽⁴⁹⁾	Μηδέν	Μηδέν
Ουγγαρία	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	Μηδέν
Ουζμπεκιστάν ⁽²⁷⁾	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ουκρανία	5 ⁽²¹⁾	5	5 ⁽¹⁵⁾
Πολωνία	Μηδέν ⁽³⁶⁾	5 ⁽⁸⁾	5
Πορτογαλία	10	10	10
Ρουμανία	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Ρωσία ⁽²⁶⁾	5 ⁽⁶⁾	15 ⁽³¹⁾	Μηδέν
Σαουδική Αραβία	Μηδέν ⁽⁴⁴⁾	Μηδέν	5 ⁽⁴⁵⁾
Σερβία ⁽²⁸⁾	10	10	10
Σευχέλλες	Μηδέν	Μηδέν	5
Σιγκαπούρη	Μηδέν	10 ⁽²³⁾	10
Σλοβακία ⁽²⁹⁾	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾

Πληρωμές από την Κύπρο			
Πληρωμή σε	Πληρωμή σε	Πληρωμή σε	Πληρωμή σε
Σλοβενία	5	5 ⁽³³⁾	5
Σουηδία	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	Μηδέν
Συρία	Μηδέν ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹³⁾
Ταζικιστάν ⁽²⁷⁾	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ταϊλάνδη	10	15 ⁽¹⁷⁾	5 ⁽¹⁸⁾
Τζέρσεϊ	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Τσεχία	Μηδέν ⁽³⁰⁾	Μηδέν	10
Φινλανδία	5 ⁽³⁷⁾	Μηδέν	Μηδέν

ΠΙΝΑΚΑΣ Β - Φόροι παρακράτησης σε εισερχόμενες πληρωμές

Εισπράξεις στην Κύπρο			
Πληρωμή από	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα εκμετάλλευσής %
Άγιος Μαρίνος	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Αζερμπαϊτζάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Αίγυπτος ⁽⁴⁶⁾	5 ⁽⁴⁶⁾	10	10
Αιθιοπία	5	5	5
Ανδόρα	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Αρμενία	Μηδέν ⁽³²⁾	5 ⁽³³⁾	5
Αυστρία	10	Μηδέν	Μηδέν
Βοσνία ⁽²⁸⁾	10	10	10
Βέλγιο	10 ⁽¹⁾	10 ⁽¹⁶⁾	Μηδέν
Βουλγαρία	5 ⁽¹⁹⁾	7 ⁽²⁵⁾	10 ⁽²⁰⁾
Γαλλία	10 ⁽⁷⁾	10 ⁽⁹⁾	Μηδέν
Γερμανία	5 ⁽²⁾	Μηδέν	Μηδέν
Γεωργία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Γκέρνζυ	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Δανία	Μηδέν ⁽³⁴⁾	Μηδέν	Μηδέν
Ελβετία	Μηδέν ⁽³⁸⁾	Μηδέν	Μηδέν
Ελλάδα	25	10	Μηδέν ⁽¹²⁾
Εσθονία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ην. Αραβικά Εμιράτα	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ην. Βασίλειο	Μηδέν ⁽²⁴⁾	Μηδέν	Μηδέν
Ην. Πολιτείες	5 ⁽⁵⁾	10 ⁽¹⁰⁾	Μηδέν
Θαϊλάνδη	10	15 ⁽¹⁷⁾	5 ⁽¹⁸⁾
Ινδία	10	10 ⁽⁸⁾	10
Ιορδανία ⁽⁵⁰⁾	5 ⁽³⁹⁾	5 ⁽⁵¹⁾	7
Ιράν	5 ⁽¹⁹⁾	5	6
Ιρλανδία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν ⁽¹²⁾
Ισλανδία	5 ⁽³⁹⁾	Μηδέν	5
Ισπανία	Μηδέν ⁽³⁵⁾	Μηδέν	Μηδέν
Ιταλία	15	10	Μηδέν
Εισπράξεις στην Κύπρο			
Πληρωμή από	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα εκμετάλλευσής %

	%		ης %
Καζακιστάν	5 ⁽⁴⁷⁾	Μηδέν ⁽⁴⁸⁾	10
Καναδάς	15	15 ⁽⁸⁾	10 ⁽¹¹⁾
Κατάρ	Μηδέν	Μηδέν	5
Κίνα	10	10	10
Κιργιστάν ⁽²⁷⁾	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Κουβέιτ	Μηδέν	Μηδέν ¹	5
Λετονία	Μηδέν ⁽⁴²⁾	Μηδέν ⁽⁴²⁾	Μηδέν ⁽⁴³⁾
Λευκορωσία	5 ⁽⁴⁾	5	5
Λίβανος	5	5 ⁽¹⁶⁾	Μηδέν
Λιθουανία	Μηδέν ⁽⁴⁰⁾	Μηδέν	5
Λουξεμβούργο	Μηδέν ⁽³⁵⁾	Μηδέν	Μηδέν
Μάλτα	Μηδέν ⁽²²⁾	10 ⁽⁸⁾	10
Μαυρίκιος	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Μαυροβούνιο (28)	10	10	10
Μολδαβία	5 ⁽¹⁹⁾	5	5
Μπαρμπάντος	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Μπαχρέιν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Νορβηγία	Μηδέν ⁽³⁾	Μηδέν	Μηδέν
Νότιος Αφρική	10 ⁽⁴¹⁾	Μηδέν	Μηδέν
Ολλανδία ⁽⁵⁰⁾	Μηδέν ⁽⁴⁹⁾	Μηδέν	Μηδέν
Ουγγαρία	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	Μηδέν
Ουζμπεκιστάν ⁽²⁷⁾	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ουκρανία	5 ⁽²¹⁾	5	5 ⁽¹⁵⁾
Πολωνία	Μηδέν ⁽³⁶⁾	5 ⁽⁸⁾	5
Πορτογαλία	10	10	10
Ρουμανία	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Ρωσία	10 ⁽⁶⁾	Μηδέν	Μηδέν
Σαουδική Αραβία	Μηδέν ⁽⁴⁴⁾	Μηδέν	5 ⁽⁴⁵⁾
Σερβία ⁽²⁸⁾	10	10	10
Σευχέλλες	Μηδέν	Μηδέν	5
Σιγκαπούρη	Μηδέν	10 ⁽²³⁾	10
Σλοβακία ⁽²⁹⁾	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Σλοβενία	5	5 ⁽³³⁾	5
Σουηδία	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	Μηδέν
Συρία	Μηδέν ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹³⁾
Ταϊκιστάν ⁽²⁷⁾	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Τζέρσεϊ	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Τσεχία	Μηδέν ⁽³⁰⁾	Μηδέν	10
Φινλανδία	5 ⁽³⁷⁾	Μηδέν	Μηδέν

11.1.4 Σημειώσεις

Σύμφωνα με την Κυπριακή νομοθεσία, δεν υπάρχει ποτέ παρακράτηση φόρου σε μερίσματα και τόκους που πληρώνονται προς δικαιούχους μη φορολογικούς κάτοικους Κύπρου. Επίσης

δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου στα δικαιώματα εκμετάλλευσης που πληρώνονται σε μη φορολογικούς κάτοικους της Κύπρου για δικαιώματα που δεν χρησιμοποιήθηκαν εντός της Κύπρου.

* 10% στην περίπτωση που τα δικαιώματα είναι για χρήση εντός της Δημοκρατίας. 5% σε δικαιώματα ταινιών και τηλεόρασης.

1. 15% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από 25% των δικαιωμάτων ψήφου.
2. 5% στις περιπτώσεις όπου εταιρεία κατέχει τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
3. Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
4. 5% εάν το ποσό που έχει επενδυθεί από τον δικαιούχο υπερβαίνει τις €200.000 ανεξάρτητα από το ποσοστό επένδυσης. Ο συντελεστής 10% εφαρμόζεται εάν το μέρισμα πληρώνεται σε πρόσωπο που κατέχει τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που το πληρώνει. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
5. 5% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστον 10% των δικαιωμάτων ψήφου. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
6. 10% εάν εισπράττεται από εταιρεία που έχει επενδύσει λιγότερο από €100.000.
7. 10% στις περιπτώσεις όπου εταιρεία κατέχει τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
8. Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση.
9. Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση ή αναφορικά με την πώληση επί πιστώσει οποιουδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή οποιουδήποτε εμπορεύματος από μια επιχείρηση σε άλλη ή σχετικά με οποιαδήποτε μορφή δανείου που δίδεται από τράπεζα ή είναι εγγυημένο από κυβέρνηση ή άλλο κυβερνητικό οργανισμό.
10. Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση, σε τράπεζα ή χρηματοοικονομικό οργανισμό ή αναφορικά με οφειλές από πώληση περιουσίας ή παροχή υπηρεσιών ή αναφορικά με υποχρεώσεις δανείων εγγυημένων ή ασφαλιζόμενων από την κυβέρνηση.
11. Μηδέν για παραγωγή φιλολογικού, θεατρικού, μουσικού ή καλλιτεχνικού έργου, εκτός ταινιών που προβάλλονται στην τηλεόραση.
12. 5% για δικαιώματα χρήσης κινηματογραφικών ταινιών, εκτός ταινιών που προβάλλονται στην τηλεόραση.
13. 10% για δικαιώματα λογοτεχνικών, καλλιτεχνικών, επιστημονικών έργων, κινηματογραφικών ταινιών ή μαγνητοταινιών.
14. Μηδέν για δικαιώματα φιλολογικής, καλλιτεχνικής ή επιστημονικής εργασίας συμπεριλαμβανομένων και κινηματογραφικών ταινιών.

15. 5% για δικαιώματα που αφορούν οποιοδήποτε πνευματικό δικαίωμα επιστημονικής εργασίας, δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, μυστικό τύπο, διαδικασία ή πληροφορία που αφορά βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
16. Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση, σε πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή, στην εθνική τράπεζα ή σε οποιοδήποτε ίδρυμα το κεφάλαιο του οποίου ανήκει εξολοκλήρου στο κράτος ή στις πολιτικές υποδιαίρεσεις ή τοπικές αρχές ή για τόκους από καταθέσεις σε τραπεζικούς οργανισμούς.
17. 10% σε τόκους που εισπράττονται από χρηματοοικονομικούς οργανισμούς ή που πληρώνονται σε σχέση με βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή οποιαδήποτε πώληση εμπορευμάτων μεταξύ των δύο εταιρειών.
18. 10% σε δικαιώματα χρήσης ή πληροφορίες που αφορούν βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό. 15% για προνόμια ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, σχέδια, πρότυπα, μυστικούς κώδικες ή διαδικασίες παραγωγής.
19. 5% εάν ο δικαιούχος του μερίσματος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
20. Ο συντελεστής αυτός δεν εφαρμόζεται όπου 25% ή περισσότερο από το κεφάλαιο της Κυπριακής εταιρείας ανήκει άμεσα ή έμμεσα σε κάτοικο Βουλγαρίας που πληρώνει τα δικαιώματα και η Κυπριακή εταιρεία πληρώνει φόρο χαμηλότερο του κανονικού συντελεστή.
21. 5% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 20% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα και έχει επενδύσει στην απόκτηση μετοχών ή παρόμοιων δικαιωμάτων της εταιρείας τουλάχιστον ποσό ισοδύναμο με €100.000. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
22. Η σύμβαση προνοεί ότι ο φόρος στο μεικτό ποσό των μερισμάτων δεν θα υπερβαίνει το φόρο που υπέστησαν τα κέρδη από τα οποία τα μερίσματα πληρώθηκαν.
23. 7% εάν πληρώνεται σε τράπεζα ή παρόμοιο χρηματοοικονομικό οργανισμό. Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση.
24. 15% εάν πληρώνεται από εισόδημα που προέρχεται από ακίνητη ιδιοκτησία από συγκεκριμένα επενδυτικά οχήματα.
25. Μηδέν εάν πληρώνεται στην ή είναι εγγυημένη από την Κυβέρνηση, άλλο δημόσιο οργανισμό ή την Κεντρική Τράπεζα.
26. Νέα σύμβαση η οποία υπογράφηκε στις 22 Μαρτίου 2018 και τέθηκε σε ισχύ από 1 Ιανουαρίου 2019 αναφορικά με φόρους που παρακρατούνται στην πηγή.
27. Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Ένωσης Σοσιαλιστικών Σοσιαλιστικών Δημοκρατιών.
28. Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Σοσιαλιστικής Ομόσπονδου Δημοκρατίας της Γιουγκοσλαβίας.
29. Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Σοσιαλιστικής Δημοκρατίας της Τσεχοσλοβακίας.



30. Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα και το κεφάλαιο κατέχεται χωρίς διακοπή για περίοδο όχι μικρότερη του ενός έτους. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
31. Η σύμβαση έχει υπογραφεί αλλά δεν έχει τεθεί σε εφαρμογή μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος οδηγού.
32. 5% σε περίπτωση που ο δικαιούχος επένδυσε στο κεφάλαιο της εταιρείας λιγότερο από €150.000 κατά το έτος της επένδυσης.
33. Μηδέν εάν πληρώνεται στην Κυβέρνηση ή σε τοπική αρχή ή στην Κεντρική Τράπεζα.
34. Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα, όπου το εν λόγω κεφάλαιο είναι στην κατοχή του για περίοδο τουλάχιστον 12 μηνών χωρίς διακοπή.

Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος ή η Κεντρική Τράπεζα του άλλου αυτού Κράτους, ή οποιαδήποτε εθνική υπηρεσία ή άλλη υπηρεσία (περιλαμβανομένου χρηματοπιστωτικού ιδρύματος) που ανήκει ή ελέγχεται από την Κυβέρνηση του άλλου αυτού Κράτους.

Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι ταμείο συντάξεων ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα που παρέχει σχέδια σύνταξης στα οποία μπορούν να συμμετέχουν άτομα για διασφάλιση ωφελημάτων κατά την αφυπηρέτηση, όπου τέτοιο ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα εγκαθιδρύεται, αναγνωρίζεται για σκοπούς φορολογίας και ελέγχεται σύμφωνα με τους νόμους του άλλου αυτού Κράτους. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

35. Μηδέν εάν το μερίσμα είναι από εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει τουλάχιστον το 10% του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
36. Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα για μια συνεχή περίοδο 24 μηνών. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
37. 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου, με δικαίωμα ψήφου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
38. Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι:
 - i. εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται όλο ή εν μέρει σε μετοχές και που κατέχει άμεσα τουλάχιστο το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μερίσμα επί ένα συνεχές διάστημα τουλάχιστον ενός έτους, ή
 - ii. συνταξιοδοτικό ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα που αναγνωρίζεται για φορολογικούς σκοπούς, ή
 - iii. η κυβέρνηση, πολιτική υποδιαίρεση, η τοπική αρχή ή η Κεντρική Τράπεζα ενός από τα δύο συμβαλλόμενα κράτη.
39. 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου της

- εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
40. Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 41. 5% εάν το μέρισμα είναι από εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει τουλάχιστον το 10% του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 42. Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό). 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 43. Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό). 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 44. Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία η οποία κατέχει άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 45. 5% σε δικαιώματα τα οποία καταβάλλονται για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. 8% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 46. Νέα σύμβαση η οποία υπογράφηκε στις 8 Οκτωβρίου 2019 και δεν έχει τεθεί σε εφαρμογή μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος οδηγού.
 47. 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον 20% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα για περίοδο 365 ημερών, που περιλαμβάνει την ημέρα πληρωμής του μερίσματος. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 48. 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 49. Μηδέν εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι η Κυβέρνηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους ή πολιτική υποδιαίρεση, κεντρική ή τοπική αρχή αυτού, η Κεντρική Τράπεζα ή οποιοδήποτε άλλο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, το οποίο ανήκει εξ'ολοκλήρου στην Κυβέρνηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις

12. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2022

Ημερομηνία	Υποχρέωση
Τέλος κάθε μήνα	<p>Πληρωμή φόρου που αποκόπηκε από μισθούς υπαλλήλων (ΡΑΥΕ) τον προηγούμενο μήνα (Μέσω του Φορολογικού Εντύπου Τ.Φ.61).</p> <p>Πληρωμή φόρου που παρακρατήθηκε από πληρωμές σε μη φορολογικούς κατοίκους του προηγούμενου μήνα (Μέσω του Φορολογικού Εντύπου Τ.Φ.11).</p> <p>Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς που παρακρατήθηκε πάνω σε πληρωμές μερισμάτων, τόκων και ενοικίων (εκεί όπου ο ενοικιαστής είναι εταιρεία, συνεταιρισμός, το κράτος ή αρχή τοπικής διοίκησης), προς φορολογικούς κατοίκους Κύπρου που έγιναν τον προηγούμενο μήνα (Μέσω του Φορολογικού Εντύπου Τ.Φ.603, 602 ή 614, αντίστοιχα).</p>
31 Ιανουαρίου	<p>Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διαμονής μερίσματος (Τ.Φ.623) και καταβολή της ανάλογης ΕΑΕ, για το έτος 2019.</p> <p>Υποβολή πληροφοριών στο πλαίσιο της Οδηγίας «DAC6» για δηλωτέες διασυννοριακές ρυθμίσεις των οποίων το αναφερόμενο γεγονός έγινε μεταξύ 25/6/2018 και 31/12/2021.</p>
31 Μαρτίου	<p>Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος (Τ.Φ.1 ΑΥΤ & ΛΟΓ./Τ.Φ.4) για το έτος 2020 από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.</p>
30 Απριλίου	<p>Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου ασφαλιστρών ασφαλιστικών εταιρειών κλάδου ζωής για το πρώτο τετράμηνο του έτους 2022 (Μέσω του Φορολογικού Εντύπου Τ.Φ.199).</p>
31 Μαΐου	<p>Ηλεκτρονική υποβολή από εργοδότες του συνολικού μισθολογίου (Δήλωση Εργοδότη -Τ.Φ.7) για το έτος 2021.</p>
30 Ιουνίου	<p>Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για το πρώτο εξάμηνο του 2022, επί ενοικίων (εάν αυτή δεν έχει παρακρατηθεί στην πηγή από τον ένοικο, μέσω του Φορολογικού Εντύπου Τ.Φ.601), μερισμάτων και τόκων εξωτερικού .</p> <p>Καταβολή Ειδικού Τέλους Εταιρειών €350 στο Τμήμα Εφόρου Εταιρειών και Επισήμου Παραλήπτη.</p>
31 Ιουλίου	

	<p>Υποβολή δήλωσης υπολογισμού προσωρινής φορολογίας (Τ.Φ.5/6) και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου για το 2022.</p> <p>Ηλεκτρονική υποβολή φορολογικής δήλωσης φυσικού προσώπου (Έντυπο Τ.Φ.1 Μ & Τ.Φ 1ΑΥΤ) για το έτος 2021, ανεξαρτήτως εισοδήματος.</p>
Ημερομηνία	Υποχρέωση
1 Αυγούστου	Πληρωμή του τελικού οφειλόμενου φόρου για φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν ελεγχμένες οικονομικές καταστάσεις, για το έτος 2021 με αυτοφορολογία (Μέσω του Φορολογικού Εντύπου Τ.Φ.158).
31 Αυγούστου	Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου ασφαλιστρών ασφαλιστικών εταιρειών κλάδου ζωής για το δεύτερο τετράμηνο του έτους 2022 (Μέσω του Φορολογικού Εντύπου Τ.Φ.199).
31 Δεκεμβρίου	<p>Υποβολή αναθεωρημένης Δήλωσης Προσωρινής Φορολογίας για το τρέχον έτος, αν θεωρηθεί αναγκαίο.</p> <p>Πληρωμή δεύτερης και τελικής δόσης προσωρινού φόρου για το έτος 2022 (Τ.Φ 5 & Τ.Φ 6).</p> <p>Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για το δεύτερο εξάμηνο του έτους 2022, επί ενοικίων (εάν αυτή δεν έχει παρακρατηθεί στην πηγή από τον ένοικο, μέσω του Φορολογικού Εντύπου Τ.Φ.601), μερισμάτων και τόκων εξωτερικού.</p> <p>Πληρωμή τρίτης δόσης φόρου ασφαλιστρών ασφαλιστικών εταιρειών κλάδου ζωής, για το έτος 2022 (Μέσω του Φορολογικού Εντύπου Τ.Φ.199).</p>
Εντός 30 ημερών	Πληρωμή Φόρου Κεφαλαιουχικών Κερδών
Εντός 30 ημερών	Έκδοση τιμολογίων εντός 30 ημερών από την ημερομηνία που έγινε η συναλλαγή, εκτός εάν ο φορολογούμενος ζητήσει γραπτώς παράταση και λάβει έγκριση από τον Έφορο.
Τέσσερις μήνες από το μήνα της συναλλαγής	Ενημέρωση βιβλίων και αρχείων από επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεούνται να τηρούν λογιστικά βιβλία.
Εντός του χρονικού πλαισίου που καθορίζεται από τις	Υποβολή πληροφοριών που ζητούνται γραπτώς από τις φορολογικές αρχές.

φορολογικές αρχές	
----------------------	--

12.1.1 Υποβολή δηλώσεων με ηλεκτρονικά μέσα

Φυσικά πρόσωπα και εταιρείες, που ετοιμάζουν εξελεγμένους λογαριασμούς, ή πρόσωπα των οποίων η φορολογική δήλωση υποβάλλεται από επαγγελματία λογιστή, οφείλουν να υποβάλλουν τη φορολογική τους δήλωση με ηλεκτρονικά μέσα, που θα εγκρίνονται από τον Έφορο Φορολογίας, από καιρό σε καιρό.

12.1.2 Διοικητικά πρόστιμα

Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής δήλωσης ή υποβολής στοιχείων που έχουν ζητηθεί, επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €100 ή €200, ανάλογα της περίπτωσης.

Σε περίπτωση μη έγκαιρης καταβολής του φόρου, καταβάλλεται πέραν του τόκου - σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον επιτόκιο - και χρηματική επιβάρυνση 5% επί του οφειλόμενου φόρου.

12.1.3 Επιτόκια

Το ύψος του επιτοκίου όπως καθορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών για όλα τα οφειλόμενα ποσά είναι τα ακόλουθα:

Περίοδος	Επιτόκιο %
Μέχρι 31/12/2006	9,00
Από 01/01/2007 έως 31/12/2009	8,00
Από 01/01/2010 έως 31/12/2010	5,35
Από 01/01/2011 έως 31/12/2012	5,00
Από 01/01/2013 έως 31/12/2013	4,75
Από 01/01/2014 έως 31/12/2014	4,50
Από 01/01/2015 έως 31/12/2016	4,00
Από 01/01/2017 έως 31/12/2018	3,50
Από 01/01/2019 έως 31/12/2019	2,00
Από 01/01/2020 και μετέπειτα	1,75

Professional Approach in a Personal Manner 

Ο ΟΙΚΟΣ ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΑΣ

Ο ελεγκτικός οίκος G. Kalopetrides & Partners Ltd – με αποκλειστική έδρα την Λάρνακα – υπηρετεί τα τοπικά επαγγελματικά δρώμενα, για πάνω από τριάντα χρόνια. Υπαγόμαστε στο Σύνδεσμο Ορκωτών Εγκεκριμένων Λογιστών (ACCA) του Ηνωμένου Βασιλείου, με βάση τα πρότυπα και τις απαιτήσεις του οποίου επιλέγεται, εκπαιδεύεται και καταρτίζεται το προσωπικό μας και καθορίζονται οι προδιαγραφές για την παροχή των υπηρεσιών μας. Εποπτικό ρόλο ασκεί ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου, του οποίου αποτελούμε πλήρες μέλος και εξ αυτού λαμβάνουμε την επίσημη πιστοποιητική άδεια ασκήσεως της ελεγκτικής ιδιότητας, καθώς και η Αρχή Δημόσιας Εποπτείας του Ελεγκτικού Επαγγέλματος – ΑΔΕΕΛΕΠ – στις περιπτώσεις ανάληψης εκτέλεσης ελεγκτικών αναθέσεων, για Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος.

Στον οίκο G. Kalopetrides & Partners Ltd, μέσω στρατηγικών κινήσεων, αποσκοπούμε στην διεύρυνση, τόσο της γεωγραφικής, όσο και της στελεχικής εμβέλειας του οργανισμού μας, παρέχοντας πολλαπλές ευκαιρίες και προοπτικές για νέες συνεργασίες σε πελατειακό πλαίσιο, αλλά και σε επίπεδο εσωτερικών συμπράξεων καριέρας.

Τα προϊστάμενα μέλη του ανθρώπινου μας δυναμικού, χαίρουν ενδελχούς και πολύπλευρης επαγγελματικής κατάρτισης, καθώς επίσης και αποδεδειγμένης, μακρόχρονης πείρας στην ανεξάρτητη εκτέλεση υπηρεσιών νομικά επιβαλλόμενης εταιρικής ελεγκτικής, διοικητικής συμβουλευτικής, φορολογικού σχεδιασμού και προγραμματισμού, εσωτερικής οργάνωσης και επιτήρησης και δόμησης συστημάτων εσωτερικής διαχείρισης. Οι κυριότεροι βιομηχανικοί τομείς, εκ των οποίων συνήθως προέρχονται οι οικονομικές οντότητες που εξυπηρετούμε, συμπεριλαμβάνουν εκείνους των κατασκευών, της φιλοξενίας και τουρισμού, της μεταποίησης, της επεξεργασίας τροφίμων και ζωικών παραγώγων, της γεωργίας και κτηνοτροφίας, καθώς και των υπηρεσιών.

Το «εταιρικό μας πορτρέτο» το διέπει το όραμα της διεθνούς αναγνωριστικής ικανότητας, ικανοποιώντας τις ανάγκες του μεταβαλλόμενου επιχειρηματικού περιβάλλοντος, την αποστολή για συνεργική, βιώσιμη επιχειρηματική ανάπτυξη και ένα σχέδιο δράσης, στηριζόμενο στην εφαρμογή υπερτερούντων προτύπων στην διεξαγωγή εργασιών, επαγγελματική οικειότητα σε όλα τα επίπεδα διαπροσωπικής επικοινωνίας και δυναμισμό για κατάκτηση εξελικτικής μάθησης. Η αναδιαμορφωμένη εταιρική μας κατεύθυνση βασίζεται σε θεμελιώδεις αξίες, όπως είναι η αφοσίωση στην επαγγελματική ακεραιότητα, ο σεβασμός προς το άτομο ως μέσο επαγγελματικής ανάπτυξης, η προώθηση της αλληλεγγύης για

επίτευξη προόδου και καινοτομίας, η ενθάρρυνση της ελευθερίας έκφρασης για προαγωγή της επαγγελματικής νοημοσύνης και η άσκηση ηγεσίας, καθιστώντας τους εαυτούς μας ως παράδειγμα προς μίμηση.

Οι υπηρεσίες μας

Με θεμελιώδες εφόδιο τη μακρόχρονη πείρα μας, είμαστε σε θέση να προσφέρουμε ολοκληρωμένες και πρακτικές λύσεις στις επιχειρήσεις για να αντιμετωπίσουν αποτελεσματικά τις προκλήσεις και ευκαιρίες της επιτόπιας και διεθνούς αγοράς, πάντα με προσωπική φροντίδα, επαγγελματική επιμέλεια και αφοσίωση στην άριστη ποιότητα.

- Υπηρεσίες ελέγχου, ειδικές αποστολές οικονομικής επισκόπησης
- Φορολογικές συμβουλευτικές υπηρεσίες, φορολογικός σχεδιασμός
- Οικονομικές συμβουλευτικές υπηρεσίες (τεχνοοικονομικές μελέτες, μελέτες βιωσιμότητας, προϋπολογισμοί)
- Ανάπτυξη εργασιών στη Κύπρο και στο εξωτερικό (ίδρυση κυπριακών / διεθνών / αλλοδαπών εταιρειών, δόμηση επιχειρήσεων)
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες γενικής διεύθυνσης και διοίκησης ανθρώπινου δυναμικού