



BAKER TILLY

20  
YEARS  
OF EXCELLENCE

Κύπρος  
Φορολογικές  
Πληροφορίες / 2017



An independent member of Baker Tilly International

## Εισαγωγή

Η έκδοση αυτή παρέχει γενικές πληροφορίες σχετικά με το φορολογικό σύστημα της Κύπρου, συμπεριλαμβανομένων μερικών χρήσιμων σημειώσεων και φορολογικών δεδομένων, βασισμένων στην ισχύουσα φορολογική νομοθεσία και πρακτικές. Οι φορολογικές πληροφορίες που παρέχονται σ' αυτό το εγχειρίδιο είναι ακριβείς κατά την ημερομηνία δημοσίευσής του.

Η έκδοση περιορίζεται μόνο για σκοπούς γενικής ενημέρωσης και δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως φορολογική συμβουλή. Για οποιοδήποτε συγκεκριμένο θέμα ή απορία ο αναγνώστης προτρέπεται να απευθυνθεί στον κατάλληλο φορολογικό σύμβουλο. Στοιχεία επικοινωνίας βρίσκονται στο πίσω μέρος του βιβλιαρίου.

Η φορολογική μας ομάδα μπορεί να βοηθήσει τους πελάτες μας να αναπτύξουν μια αποτελεσματική φορολογική στρατηγική η οποία να συνάδει με τους επιχειρηματικούς τους στόχους. Το όραμα μας είναι να βοηθούμε τους πελάτες μας να επιτύχουν τα φορολογικά τους ζητήματα, μέσω της εμπειρίας και της τεχνογνωσίας που έχουμε αποκτήσει μέσα από τα χρόνια. Ενεργώντας για λογαριασμό των πελατών μας, η προτεραιότητά μας είναι να προσφέρουμε ολοκληρωμένες, «one-stop shop» υπηρεσίες υψηλών προδιαγραφών μέσω ενός ενιαίου σημείου επαφής.

Baker Tilly  
Κύπρος

Ιανουάριος 2017

## Περιεχόμενα

Ορισμοί.....	03-04
Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.....	05-07
Εταιρικός Φόρος.....	08-19
Φόρος Παρακράτησης.....	20
Έκτακτη Αμυντική Εισφορά.....	21-22
Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών.....	23-25
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.....	26-30
Μεταβιβαστικά Δικαιώματα Κτηματολογίου.....	31
Κοινωνικές Ασφαλίσεις.....	32
Χαρτόσημα.....	33-34
Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας.....	35-37
Φορολογικό Ημερολόγιο .....	38-39
Επιβαρύνσεις.....	40-41
Baker Tilly.....	42-43
Τα Γραφεία μας.....	44-45
Στοιχεία Επικοινωνίας.....	46

# Ορισμοί

## **Φυσικό πρόσωπο φορολογικός κάτοικος Κύπρου**

Φορολογικός κάτοικος Κύπρου, για σκοπούς προσωπικού φόρου εισοδήματος, θεωρείται φυσικό πρόσωπο το οποίο διαμένει στην Κύπρο για μία ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο τους τις 183 ημέρες ανά φορολογικό έτος.

## **Νομικό πρόσωπο φορολογικός κάτοικος Κύπρου**

Φορολογικός κάτοικος Κύπρου, για σκοπούς εταιρικού φόρου, θεωρείται εταιρεία της οποίας ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στην Κύπρο.

Γενικά και σύμφωνα με τις διεθνείς φορολογικές αρχές, για να θεωρείται μια εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου, πρέπει να τηρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Όλες οι στρατηγικές και διαχειριστικές αποφάσεις να λαμβάνονται στην Κύπρο από διευθυντές που ασκούν τα καθήκοντα τους στην Κύπρο. Αυτό συνήθως επιτυγχάνεται με τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου να λαμβάνουν χώρα στην Κύπρο και την υπογραφή συμβάσεων, συμφωνιών και άλλων εγγράφων της εταιρείας σχετικών με τη διαχείριση, τον έλεγχο και τις διοικητικές λειτουργίες της εταιρείας στην Κύπρο.
- Η πλειοψηφία των διευθυντών της εταιρείας να είναι κατά προτίμηση φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και να ασκούν την εργασία τους από την Κύπρο. Οι διευθυντές πρέπει να έχουν επαρκή προσόντα με προηγούμενη εμπειρία στο σχετικό κλάδο.
- Η διοικητική έδρα της εταιρείας να διατηρείται στην Κύπρο, από όπου ασκείται η πραγματική διοίκηση και ο έλεγχος των δραστηριοτήτων της εταιρείας.
- Τα αντίγραφα των εμπορικών εγγράφων (συμβάσεις, τιμολόγια, κλπ.) να είναι αποθηκευμένα στις εγκαταστάσεις των γραφείων της εταιρείας στην Κύπρο.
- Τα λογιστικά βιβλία της εταιρείας να ετοιμάζονται και να φυλάσσονται στην Κύπρο.
- Οι τραπεζικοί λογαριασμοί της εταιρείας να λειτουργούν από την Κύπρο, έστω και αν οι λογαριασμοί διατηρούνται σε τράπεζες εκτός Κύπρου.

## **Φυσικό πρόσωπο με κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία**

Ένα άτομο θεωρείται ως “domiciled” στην Κύπρο εάν έχει κατοικία καταγωγής την Κύπρο σύμφωνα με τις πρόνοιες του Περί Διαθκικών και Διαδοχής Νόμου (δηλαδή, κατοικία καταγωγής του πατέρα κατά την ημερομηνία γέννησης), εξαιρουμένων συγκεκριμένων περιπτώσεων. Τα ακόλουθα άτομα δεν θεωρούνται “domiciled” στην Κύπρο:

- Άτομο που έχει αποκτήσει και διατηρεί κατοικία επιλογής (domicile of choice) εκτός Κύπρου με βάση τις πρόνοιες του περί Διαθκικών και Διαδοχής Νόμου, νοουμένου ότι δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για οποιαδήποτε περίοδο τουλάχιστον 20 συνεχόμενων ετών πριν από το φορολογικό έτος, ή
- Άτομο το οποίο δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για περίοδο τουλάχιστον 20 συνεχόμενων ετών πριν την έναρξη ισχύος του νόμου.

Ωστόσο, οποιοδήποτε άτομο είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου για τουλάχιστον 17 από τα τελευταία 20 έτη πριν από το φορολογικό έτος θα λογίζεται κάτοικος (domicile) στη Κύπρο για σκοπούς έκτακτης αμυντικής εισφοράς, ανεξαρτήτως της κατοικίας καταγωγής του.

## **Τίτλοι**

Ο όρος «τίτλοι» περιλαμβάνει:

- μετοχές, ιδρυτικούς και άηλους τίτλους εταιρειών ή άηλων νομικών προσώπων
- χρεόγραφα και ομόλογα
- ακάηλυτες θέσεις σε τίτλους, προθεσμιακά συμβόλαια σε τίτλους, συμβόλαια ανταλλαγής τίτλων και συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης
- πιστοποιητικά αποθετηρίου σε τίτλους (ADRS και GDRS)
- δικαιώματα απαίτησης σε σχέση με χρεόγραφα και ομόλογα (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 και μερίδια σε συλλογικά επενδυτικά σχέδια ανοικτού ή κλειστού τύπου

## **Τόκοι**

Τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή επιχείρησης ή συνδέονται άμεσα με τις δραστηριότητες επιχείρησης ή ατόμου, αντιμετωπίζονται ως επιχειρησιακό εισόδημα και υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων / εταιρικό φόρο.

Άλλα είδη τόκων θεωρούνται ως παθητικοί τόκοι και υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά.

# Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

## Επιβολή φόρου

**Οι φορολογικοί κάτοικοι φορολογούνται πάνω στο παγκόσμιο εισόδημα τους που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό, και περιλαμβάνει:**

- Έσοδα από επιχείρηση
- Έσοδα από οποιαδήποτε εργοδότηση
- Μερίσματα και τόκους
- Ενοίκια και δικαιώματα
- Συντάξεις και επιδόματα

**Οι μη φορολογικοί κάτοικοι φορολογούνται σε συγκεκριμένα εισοδήματα που αποκτώνται ή προκύπτουν από πηγές στην Κύπρο μόνο, συμπεριλαμβανομένων:**

- Έσοδα από μισθωτές υπηρεσίες
- Συντάξεις από προηγούμενη απασχόληση
- Ενοίκια από ακίνητη ιδιοκτησία
- Το ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από την άσκηση οποιουδήποτε επαγγέλματος ή δραστηριότητας, ή αποδοχές καλλιτεχνών
- Αμοιβές του Διοικητικού Συμβουλίου και παρόμοιες αμοιβές υπό την ιδιότητά τους ως διευθυντές των εταιρειών που θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου

## Φορολογικοί συντελεστές

Οι ακόλουθοι φορολογικοί συντελεστές ισχύουν για όλα τα άτομα:

Φορολογικό εισόδημα για το φορολογικό έτος €	Φορολογικός συντελεστής %	Φορολογικό ποσό €	Συσσωρευμένος φόρος €
0 – 19.500	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
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
Άνω των 60.000	35		

Η σύνταξη εξωτερικού φορολογείται με σταθερό συντελεστή 5% για ποσά πέραν των €3.420. Ωστόσο, ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέγει ετησίως, εάν επιθυμεί, να φορολογηθεί με βάση τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές και κλίμακες όπως αναφέρονται πιο πάνω.

Η σύνταξη χρειάς φορολογείται με σταθερό συντελεστή 20% για ποσά πέραν των €19.500. Ωστόσο, ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέγει ετησίως, εάν επιθυμεί, να φορολογηθεί με βάση τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές και κλίμακες όπως αναφέρονται πιο πάνω.

## **Απαλλοαγές στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες**

### **50% απαλλοαγή**

50% απαλλοαγή της αμοιβής από εργοδότηση στην Κύπρο, φυσικού προσώπου που δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου πριν την έναρξη της εργοδότησης και η ετήσια αμοιβή υπερβαίνει τις €100.000. Η απαλλοαγή ισχύει για τα πρώτα δέκα έτη της εργοδότησης. Για εργοδότηση που έχει αρχίσει μετά την 1 Ιανουαρίου 2015, η απαλλοαγή δεν εφαρμόζεται, εάν το άτομο:

- ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για τρία (ή περισσότερα) από τα πέντε φορολογικά έτη που προηγούνται του έτους που αρχίζει η εργοδότηση, ή
- στην περίπτωση που το άτομο ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου το αμέσως προηγούμενο έτος.

### **20% απαλλοαγή**

20% απαλλοαγή της αμοιβής μέχρι ανώτατο ποσό €8.550 ανά έτος από εργοδότηση στην Κύπρο, φυσικού προσώπου που δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου πριν την έναρξη της εργοδότησης. Για εργοδότηση που άρχισε από 1 Ιανουαρίου 2012 και έπειτα, η απαλλοαγή εφαρμόζεται για πέντε έτη, αρχίζοντας από το έτος που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση, με το τελευταίο έτος διεκδίκησης το 2020.

Αυτή η απαλλοαγή δεν μπορεί να διεκδικείται επιπρόσθετα από την απαλλοαγή του 50% της αμοιβής από εργοδότηση.

### **Εξαιρέση 90 ημερών**

Αμοιβή από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών εκτός Κύπρου, για συνολική περίοδο πέραν των 90 ημερών ανά φορολογικό έτος, σε εργοδότη που δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου ή, σε μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό εργοδότη που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου, εξαιρείται από την φορολογία.

## **Άλλες φορολογικές απαλλοαγές**

Εξαιρούνται του φόρου:

- Κέρδη από διάθεση τίτλων
- Εφάπαξ / αμοιβή που ελήφθη λόγω αφυπηρέτησης, μετατροπής συντάξεως ή θανάτου ή αποζημίωση θανάτου ή σωματικής βλάβης
- Συναλληλαματικά κέρδη (πραγματοποιηθέντα ή μη), εκτός εάν προκύπτουν από συναλληλαγές σε νομίσματα ή / και παράγωγα συναλληλαματος

### **Μερίσματα**

Μερίσματα που λαμβάνονται από φυσικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο Κύπρου απαλλοασσονται από τον φόρο εισοδήματος (είτε λαμβάνονται από εταιρεία που βρίσκεται στην Κύπρο είτε στο εξωτερικό) και υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά.

## **Τόκοι**

Τόκοι που λαμβάνονται από φυσικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο Κύπρου (δηλαδή, τόκοι που δεν αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή επιχείρησης ή συνδέονται στενά με αυτή) εξαιρούνται από τον φόρο εισοδήματος και υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά.

## **Φορολογικές εκπτώσεις**

### **Τα πιο κάτω ποσά αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα:**

- Συνδρομές σε συντεχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους
- Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με απόδειξη)
- 20% έκπτωση επί των εισπρακτέων ενοικίων και 3% επίδομα χρήσης και φθοράς στο κόστος του ενοικιαζόμενου κτιρίου (νοουμένου ότι το ενοικιαζόμενο ακίνητο είναι κτίριο)
- Τόκοι δανείων που καταβάλλονται για την αγορά του ενοικιαζόμενου ακινήτου (κτιρίου)
- Δαπάνες που υφίσταται άτομο, που είναι ανεξάρτητος επενδυτής, για την χρηματοδότηση μικρής ή μεσαίας «καινοτόμου επιχείρησης» (υπό προϋποθέσεις)
- Συνεισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, ταμείων συντάξεως, ταμείων προνοίας και σχεδίων ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (περιορίζονται στο 1,5% της αμοιβής)
- Εισφορές σε ασφάλιστρα ζωής και εισφορές σε συνταξιοδοτικά ταμεία (επιτρέπεται το χαμηλότερο ποσό μεταξύ του 7% του ασφαλιζόμενου ποσού και του πραγματικού ποσού της πριμοδότησης που καταβάλλεται)

Η μέγιστη έκπτωση που επιτρέπεται για τις εισφορές των κοινωνικών ασφαλίσεων, του ταμείου προνοίας, του ταμείου υγείας και των ασφάλιστρων ζωής είναι το 1/6 του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος του ατόμου.

## **Παροχές σε είδος**

Παροχές σε είδος που καταβάλλονται από τον εργοδότη ή για λογαριασμό του εργοδοτούμενου, όπως η στέγαση, τα ταξίδια, τα διδάκτρα και τα επιδόματα διατροφής, φορολογούνται στα χέρια των εργαζομένων.

Δάνεια ή οικονομική βοήθεια που παρέχεται από μια εταιρεία σε διευθυντή, μέτοχο, ή φυσικό πρόσωπο μέχρι δευτέρου βαθμού συγγένειας, φορολογούνται ως μηνιαία παροχή σε είδος ίση με 9% ετησίως στο ποσό του δανείου. Ο φόρος αποκόπτεται και καταβάλλεται σε μηνιαία βάση από την εταιρεία στο πλαίσιο του συστήματος PAYE.



## Εταιρικός Φόρος

Εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου φορολογείται πάνω σε όλο το εισόδημα της που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό.

Εταιρεία μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου, φορολογείται σε εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από επιχείρηση που διεξάγεται από μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο και σε συγκεκριμένα εισοδήματα από πηγές στην Κύπρο. Ο ορισμός «μόνιμη εγκατάσταση» περιγράφεται σαν μια σταθερή βάση της επιχείρησης μέσω της οποίας οι εργασίες της εταιρείας διεξάγονται σε πλήρη ή μερική βάση. Ο ορισμός «μόνιμη εγκατάσταση» περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, έδρα διοίκησης, υποκατάστημα, γραφείο, εργοστάσιο ή / και εργαστήριο.

### Συντελεστής εταιρικού φόρου

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

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 ασφαλιστρών, τότε η διαφορά πληρώνεται υπό μορφή επιπρόσθετου εταιρικού φόρου.

### Πίστωση για αλληλοδαπό φόρο

Αλληλοδαπός φόρος που πληρώθηκε μπορεί να πιστωθεί έναντι του Κυπριακού φόρου εισοδήματος που προκύπτει. Η πίστωση φόρου δεν μπορεί να υπερβεί τον οφειλόμενο εταιρικό φόρο στην Κύπρο για το ίδιο εισόδημα και αλληλοδαπός φόρος που καταβλήθηκε και αν δεν μπορεί να συμψηφιστεί παραμένει ως κόστος για την εταιρεία.

### Φορολογικές απαλλαγές

- Τόκοι που δεν αποκτώνται από την συνήθη διεξαγωγή εργασιών
- Μερίσματα
- Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό
- Κέρδη από διάθεση τίτλων
- Κέρδη που προκύπτουν από συναλλαγματικές διαφορές, με εξαίρεση αυτά που αφορούν εμπορία συναλλάγματος και σχετικών παραγώγων.

Οι τόκοι υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά.

### Εκπιπόμενες δαπάνες για εταιρείες

**Γενικά, δαπάνες που έγιναν εξ' ολοκλήρου και αποκλειστικά για την κτήση φορολογητέου εισοδήματος και υποστηρίζονται από τιμολόγια και αποδείξεις ή άλλα στοιχεία, εκπίπουνται από τον εταιρικό φόρο και περιλαμβάνουν:**

- Δαπάνες για δικαιώματα ευρεσιτεχνίας και εμπορικά σήματα.

- Δαπάνες που πραγματοποιούνται για τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης «καινοτόμων επιχειρήσεων».
- Δαπάνες που πραγματοποιούνται για την απόκτηση μετοχών σε μια «καινοτόμα επιχείρηση».
- Έξοδα ψυχαγωγίας για επιχειρηματικούς σκοπούς (το κατώτερο των €17.086 ή 1% των ακαθάριστων εσόδων της εταιρείας).
- Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με αποδείξεις).
- Εισφορές εργοδότη στις κοινωνικές ασφαλίσεις και εγκεκριμένα ταμεία πάνω στους μισθούς των εργοδοτούμενων.

### **Έκπτωση τόκου**

Τόκοι πληρωτέοι για την απόκτηση 100% των μετοχών, άμεσα ή έμμεσα, θυγατρικής εταιρείας θα εκπίπτονται για σκοπούς φόρου εισοδήματος νοουμένου ότι η θυγατρική εταιρεία δεν κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Η παραχώρηση έκπτωσης τόκου που αφορά την θυγατρική, περιορίζεται στο ποσό που αφορά τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Η διάταξη αυτή ισχύει για απόκτηση θυγατρικών από την 1 Ιανουαρίου 2012 και έπειτα.

### **Λογιζόμενη έκπτωση φόρου (ΛΕΤ)**

Νομικά πρόσωπα (συμπεριλαμβανομένου μόνιμης εγκατάστασης στην Κύπρο αλλοδαπών εταιρειών) μπορούν να διεκδικήσουν ΛΕΤ σε νέα κεφάλαια. Η ΛΕΤ είναι ίση με πολλαπλάσιο του «επιτοκίου αναφοράς» επί των «νέων κεφαλαίων» τα οποία ανήκουν στην επιχείρηση κατά τη διάρκεια του έτους και που χρησιμοποιούνται για την διεξαγωγή των εμπορικών της δραστηριοτήτων.

«Επιτόκιο αναφοράς» σημαίνει το επιτόκιο απόδοσης δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου του κράτους, στο οποίο επενδύονται τα νέα κεφάλαια, αυξημένο κατά 3%, με κατώτατο όριο το επιτόκιο απόδοσης δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου της Κύπρου, αυξημένο κατά 3%, κατά την 31 Δεκεμβρίου του έτους που προηγείται του φορολογικού έτους.

«Νέα κεφάλαια» σημαίνει κεφάλαια τα οποία έχουν εισαχθεί στην επιχείρηση κατά ή μετά από τη 1 Ιανουαρίου 2015, αλλά δεν περιλαμβάνουν ποσά που έχουν κεφαλαιοποιηθεί και προέρχονται από επανεκτίμηση κινήτων ή ακινήτων αξιών, όπως επίσης «παλαιά κεφάλαια» που υφίσταντο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014.

Η ΛΕΤ θεωρείται ως τόκος και υπόκειται στους ίδιους περιοριστικούς κανόνες που ισχύουν για τα άλλα είδη τόκων.

Η ΛΕΤ που παραχωρείται σε νέα κεφάλαια δεν μπορεί να υπερβαίνει το 80% του φορολογητέου κέρδους προτού αφαιρεθεί η ΛΕΤ. Σε περίπτωση ζημιών, η ΛΕΤ δεν χορηγείται και δεν μπορεί να δημιουργήσει ή να αυξήσει φορολογικές ζημιές.

Οι φορολογούμενοι έχουν το δικαίωμα αποποίησης ολόκληρου ή μέρους της ΛΕΤ, σε κάθε φορολογικό έτος.

## **Μη - εκπιπόμενες δαπάνες για εταιρείες**

### **Οι πιο κάτω δαπάνες ΔΕΝ εκπίπονται από τον εταιρικό φόρο:**

- Δαπάνες που αφορούν βελτιώσεις, μετατροπές ή προσθήκες σε κτίρια.
- Έξοδα χρήσης ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος.
- Τόκοι που αναλογούν στο κόστος ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος ανεξάρτητα από τη χρήση του όπως επίσης και άλλα περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Η διάταξη αυτή ισχύει για 7 έτη από την ημέρα απόκτησης του σχετικού περιουσιακού στοιχείου.
- Αποδοχές για τις οποίες εισφορές σε ταμείο προνοίας, ταμείο συντάξεων, ταμείο κοινωνικών ασφαλίσεων και άλλων ταμείων δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται. Εάν πληρωθούν εντός δύο ετών από την ημερομηνία οφειλής, τότε οι αποδοχές και οι ανάλογες εισφορές εκπίπτουν μέσα στο έτος στο οποίο αυτές καταβάλλονται.

## **Δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας**

### **Νέοι κανόνες**

Ο νόμος και οι κανονισμοί περιέχουν τους κανόνες και τις προϋποθέσεις που ισχύουν για τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία αναπτύσσονται μετά την 1 Ιουλίου 2016 και οι οποίες συνοψίζονται παρακάτω.

### **Άυλα περιουσιακά στοιχεία**

«Επιλέξιμο Άυλο Περιουσιακό Στοιχείο» σημαίνει ένα περιουσιακό στοιχείο που αποκτήθηκε, αναπτύχθηκε ή εκμεταλλεύτηκε από ένα πρόσωπο για την προώθηση της επιχείρησής του, (με εξαίρεση δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας που σχετίζονται με τη προώθηση πωλήσεων) και η οποία είναι το αποτέλεσμα των δραστηριοτήτων έρευνας και ανάπτυξης. Περιλαμβάνει άυλα περιουσιακά στοιχεία για τα οποία υπάρχει μόνο οικονομική κυριότητα.

### **Αυτά τα περιουσιακά στοιχεία είναι τα εξής:**

- διπλώματα ευρεσιτεχνίας, όπως αυτά ορίζονται στον Περί Νόμο Διπλωμάτων Ευρεσιτεχνίας
- λογισμικό υπολογιστών
- άλλα περιουσιακά στοιχεία πνευματικής ιδιοκτησίας τα οποία προστατεύονται νομικά και εμπίπτουν σε μία από τις ακόλουθες κατηγορίες:
  - > τα υποδείγματα χρησιμότητας, τα περιουσιακά στοιχεία της πνευματικής ιδιοκτησίας που παρέχουν προστασία για τα φυτά και το γενετικό υλικό, ονομασίες ορφανών φαρμάκων και επεκτάσεις της προστασίας των διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας,

- > μη προφανή, χρήσιμα, και νέα περιουσιακά στοιχεία, όπου το άτομο που τα χρησιμοποιεί για την προώθηση μιας επιχείρησης δεν παράγει ετήσια ακαθάριστα έσοδα άνω των €7.500.000 (στην περίπτωση ενός ομίλου εταιρειών που δεν υπερβαίνει τα €50.000.000), τα οποία έχουν πιστοποιηθεί ως τέτοια από αρμόδια αρχή στην Κύπρο ή στο εξωτερικό.

Ονόματα των επιχειρήσεων (συμπεριλαμβανομένων των επωνυμιών), εμπορικά σήματα, δικαιώματα εικόνας και άλλα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας που χρησιμοποιούνται σε προϊόντα και υπηρεσίες δεν θεωρούνται επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία.

### **Επιλέξιμες δαπάνες**

«Επιλέξιμες δαπάνες» για κάποιο επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο, είναι το άθροισμα του συνόλου των δαπανών έρευνας και ανάπτυξης που προκύπτουν σε οποιοδήποτε φορολογικό έτος, εξ ολοκλήρου και αποκλειστικά για την ανάπτυξη, τη βελτίωση ή τη δημιουργία επιλέξιμων άυλων περιουσιακών στοιχείων και οι δαπάνες συνδέονται άμεσα με τα επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία.

### **Οι επιλέξιμες δαπάνες συμπεριλαμβάνουν, αλλά δεν περιορίζονται, στα πιο κάτω:**

- ημερομίσθια και μισθοί
- άμεσες δαπάνες
- γενικά έξοδα που αφορούν στις εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για την έρευνα και την ανάπτυξη
- δαπάνες για τις προμήθειες που σχετίζονται με τις δραστηριότητες έρευνας και ανάπτυξης
- κόστη που σχετίζονται με την έρευνα και την ανάπτυξη που έχει ανατεθεί σε μη συνδεδεμένα πρόσωπα

### **Αλλά δεν περιλαμβάνουν:**

- το κόστος για την απόκτηση άυλων περιουσιακών στοιχείων
- τόκους που πληρώθηκαν ή είναι πληρωτέοι
- δαπάνες που αφορούν την απόκτηση ή την κατασκευή ακίνητης περιουσίας
- ποσά που καταβλήθηκαν ή καταβάλλονται άμεσα ή έμμεσα σε ένα συνδεδεμένο πρόσωπο, για τη διεξαγωγή έρευνας και ανάπτυξης, ανεξάρτητα από το αν αυτές οι δαπάνες αφορούν συμφωνίες επιμερισμού του κόστους
- δαπάνες που δεν μπορεί να αποδειχθεί ότι συνδέονται άμεσα με ένα συγκεκριμένο άυλο περιουσιακό στοιχείο

## **Ένα επιπλέον ποσό θα προστεθεί στα παραπάνω κόστη, το οποίο είναι το χαμηλότερο από:**

- το 30% των επιλέξιμων δαπανών, ή
- το συνολικό κόστος απόκτησης και ανάθεσης σε συνδεδεμένα μέρη της έρευνας και ανάπτυξης σε σχέση με το επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο.

### **Επιλέξιμο εισόδημα**

«Επιλέξιμο εισόδημα» είναι το μέρος του συνολικού εισοδήματος που αντιστοιχεί στο κλάσμα των επιλέξιμων δαπανών, καθώς και το επιπλέον κόστος πάνω στο σύνολο των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για το επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο.

### **Το εισόδημα περιλαμβάνει, αλλά δεν περιορίζεται, στα πιο κάτω:**

- δικαιώματα ή άλλα ποσά σε σχέση με τη χρήση του επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου
- οποιοδήποτε ποσό για άδεια λειτουργίας του επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου
- κάθε ποσό που λήφθηκε από ασφάλιση ή ως αποζημίωση σε σχέση με το επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο
- κεφαλαιουχικά κέρδη και άλλα έσοδα από την πώληση του άυλου περιουσιακού στοιχείου
- ενσωματωμένο εισόδημα που προκύπτει από την πώληση προϊόντων ή, μέσα από διαδικασίες που σχετίζονται άμεσα με το επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο

### **Συνολικό κέρδος**

«Συνολικό κέρδος» που προκύπτει από το άυλο περιουσιακό στοιχείο σημαίνει το ακαθάριστο εισόδημα εντός του φορολογικού έτους, μείον το άμεσο κόστος για τη δημιουργία αυτού του εισοδήματος.

### **Άμεσες δαπάνες**

#### **Οι άμεσες δαπάνες περιλαμβάνουν:**

- όλες τις άμεσες και έμμεσες δαπάνες που προκύπτουν από την απόκτηση του εισοδήματος από το άυλο περιουσιακό στοιχείο
- την απόσβεση του κόστους του άυλου περιουσιακού στοιχείου
- ηγοιζόμενο τόκο σε κεφάλαια που έγιναν συνεισφορά για την χρηματοδότηση του επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου

### **Υπολογισμός των φορολογητέων κερδών**

80% του συνολικού κέρδους που προέρχεται από το επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο αντιμετωπίζεται ως

εκπιπόμενη δαπάνη. Κάθε χρόνο ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να μην διεκδικήσει όλο ή μέρος της έκπτωσης αυτής. Σε περίπτωση που προκύπτει ζημιά, μόνο το 20% της ζημιάς μπορεί να συμψηφισθεί με κέρδη άλλης εταιρείας του ομίλου ή να μεταφερθεί στα επόμενα έτη.

### **Λογιστικά Αρχεία**

Κάθε πρόσωπο που διεκδικεί όφελος βάσει του πιο πάνω καθεστώτος είναι υποχρεωμένο να διατηρεί κατάλληλα λογιστικά βιβλία και αρχεία για τα εισοδήματα και τις δαπάνες που σχετίζονται με το κάθε άυλο περιουσιακό στοιχείο.

### **Μεταβατικές ρυθμίσεις για άυλα περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο προηγούμενο καθεστώς “IP Box”**

Το προηγούμενο καθεστώς (το οποίο εισήχθη στην Κύπρο το 2012) κάλυπτε άυλα περιουσιακά στοιχεία όπως αυτά ορίζονται στους Νόμους για Διπλώματα Ευρεσιτεχνίας, Εμπορικά Σήματα και Δικαιώματα Πνευματικής Ιδιοκτησίας. Ουσιαστικά, το καθεστώς παρείχε μέχρι 80% απαλλογία από τη φορολογία, των ακαθάριστων εσόδων από τη χρήση του άυλου. Αυτό εφαρμοζόταν μετά την αφαίρεση από τα συνολικά έσοδα όλων των άμεσων δαπανών, συμπεριλαμβανομένων των τόκων και την απόσβεση του κόστους του άυλου εντός περιόδου 5 ετών.

Σε περίπτωση που προέκυπτε ζημιά, μόνο το 20% της ζημιάς μπορούσε να παραδοθεί σε άλλες εταιρείες του ομίλου ή να μεταφερθεί στα επόμενα έτη.

Υπάρχει μεταβατική διάταξη για πρόσωπα που υπόκεινται στο προηγούμενο καθεστώς “IP Box”, η οποία τους επιτρέπει να συνεχίσουν να διεκδικούν το όφελος μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021 αναφορικά με άυλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία:

- αποκτήθηκαν πριν τις 2 Ιανουαρίου 2016, ή
- αποκτήθηκαν άμεσα ή έμμεσα από συνδεδεμένο πρόσωπο κατά τη χρονική περίοδο που άρχισε στις 2 Ιανουαρίου 2016 και έληξε στις 30 Ιουνίου 2016 και τα οποία κατά το χρόνο απόκτησής τους ενέπιπταν στις διατάξεις της παρούσας παραγράφου ή στις διατάξεις παρόμοιου καθεστώτος για άυλα περιουσιακά στοιχεία σε άλλο κράτος, ή
- αποκτήθηκαν από μη συνδεδεμένο πρόσωπο ή αναπτύχθηκαν από το πρόσωπο το ίδιο, κατά τη χρονική περίοδο που άρχισε στις 2 Ιανουαρίου 2016 και έληξε στις 30 Ιουνίου 2016.

Υπάρχουν επίσης μεταβατικές διατάξεις που εφαρμοζόταν μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2016 για άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν άμεσα ή έμμεσα από ένα συνδεδεμένο πρόσωπο, κατά τη χρονική περίοδο που άρχισε στις 2 Ιανουαρίου 2016 έως τις 30 Ιουνίου 2016 και τα οποία δεν εμπίπτουν στις παραπάνω κατηγορίες.

## **Φορολογικές Ζημιές**

### **Συμψηφισμός Ζημιών με τα κέρδη του ίδιου έτους**

Η Ζημιά από μια πηγή εισοδήματος συμψηφίζεται με εισοδήματα του έτους από άλλες πηγές. Η Ζημιά υπολογίζεται με τον ίδιο τρόπο όπως υπολογίζεται το κέρδος.

### **Δεν επιτρέπεται η μεταφορά των Ζημιών στα προηγούμενα έτη**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου, δεν επιτρέπεται η μεταφορά των Ζημιών στα προηγούμενα έτη.

### **Μεταφορά Ζημιών στα επόμενα έτη**

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 κέρδη των επόμενων πέντε ετών.

### **Ζημιές από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό**

Ζημιές από μόνιμη εγκατάσταση του εξωτερικού μπορούν να συμψηφιστούν με κέρδη της εταιρείας στην Κύπρο. Μελλοντικά κέρδη εξαιρούμενης μόνιμης εγκατάστασης του εξωτερικού θα φορολογούνται στην Κύπρο μέχρι το ποσό της Ζημιάς που συμψηφίστηκε.

### **Ορισμός ενός συγκροτήματος**

Δύο εταιρείες θεωρούνται μέλη ενός συγκροτήματος εάν:

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

### **Συμψηφισμός Ζημιών συγκροτήματος**

Εταιρείες του ίδιου συγκροτήματος μπορεί να είναι φορολογικοί ή μη κάτοικοι Κύπρου, εφόσον η αλληλοδαπή εταιρεία κατέχει τουλάχιστον το 75% της ημεδαπής εταιρείας.

Από την 1 Ιανουαρίου 2015, οι διατάξεις περί συμψηφισμού των Ζημιών μεταξύ εταιρειών ενός συγκροτήματος επεκτείνονται και στις περιπτώσεις όπου η εκκωρούσα εταιρεία έχει την έδρα της και είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλο κράτος μέλος της ΕΕ, νοουμένου ότι έχει εξαντλήσει όλες τις δυνατότητες συμψηφισμού ή μεταφοράς της Ζημιάς στο κράτος της φορολογικής της κατοικίας ή σε άλλο κράτος μέλος όπου εδρεύει ενδιάμεση ιθύνουσα εταιρεία.

### **Αναδιοργανώσεις εταιρειών**

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

Οι οποιεσδήποτε φορολογικές ζημιές μπορούν να μεταφερθούν στα επόμενα έτη από την λήπτρια εταιρεία.

### ***Ο όρος αναδιοργάνωση περιλαμβάνει:***

- Συγχώνευση
- Διάσπαση
- Μερική διάσπαση
- Μεταβίβαση δραστηριοτήτων
- Ανταλλαγή μετοχών
- Μεταφορά εγγεγραμμένου γραφείου Ευρωπαϊκής Εταιρείας (SE) ή μιας Ευρωπαϊκής Συνεργατικής Εταιρείας.

### ***Διατάξεις κατά της φοροαποφυγής για αναδιοργανώσεις***

Σύμφωνα με την τροποποιημένη νομοθεσία, η αναδιοργάνωση δεν θα φορολογηθεί, εφόσον ο Έφορος Φορολογίας θεωρήσει ότι η αναδιοργάνωση έχει πραγματικό εμπορικό ή / και οικονομικό σκοπό.

Ο Έφορος Φορολογίας δεν απαλλάσσει από την φορολογία οποιαδήποτε κέρδη προκύπτουν από την αναδιοργάνωση, όπου κατά την κρίση του, ο κύριος σκοπός ή ένας από τους κύριους σκοπούς της εν λόγω αναδιοργάνωσης είναι η μείωση, η αποφυγή ή, η αναβολή της πληρωμής των φόρων ή, η άμεση ή έμμεση μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων από μια επιχείρηση χωρίς την καταβολή ή, τη μείωση ή, την καθυστέρηση της καταβολής των οφειλόμενων φόρων.

Ο Έφορος δύναται να ζητήσει αποδεικτικά στοιχεία, εάν κατά την κρίση του τα θεωρήσει αναγκαία, για να καθορίσει το σκοπό της αναδιοργάνωσης. Σε κάθε περίπτωση όμως, η απόφαση του Έφορου να μην χορηγήσει τις σχετικές φορολογικές απαλλαγές πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένη. Μια τέτοια απόφαση μπορεί ούτως ή άλλως να αντιταχθεί, σύμφωνα με τα σχετικά άρθρα του περι Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.

Σε περίπτωση που ο Έφορος αποφασίσει να εγκρίνει τις φορολογικές απαλλαγές που αφορούν την αναδιοργάνωση, μπορεί ακόμα να επιβάλει όρους σε σχέση με:

- τον αριθμό των μετοχών που θα εκδοθούν ως αποτέλεσμα της αναδιοργάνωσης και
- την περίοδο για την οποία οι εκδοθείσες μετοχές πρέπει να γίνουν δεκτές από τον παραλήπτη, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τρία έτη.

Μετοχές εισηγμένες σε εγκεκριμένο χρηματιστήριο και μετοχές που μεταβιβάζονται λόγω κληρονομικής διαδοχής εξαιρούνται από τον περιορισμό σχετικά με την περίοδο κατοχής. Σε περίπτωση όπου οι προϋποθέσεις που έθεσε ο Έφορος δεν τηρούνται, τότε η αναδιοργάνωση θα θεωρείται φορολογητέα και οι φόροι θα θεωρούνται ως οφειλόμενοι.

Οι διατάξεις αυτές τέθηκαν σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2016.



## Εκπτώσεις λόγω ετήσιας φθοράς στοιχείων πάγιου ενεργητικού

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

	Ποσοστό %
<b>Μηχανήματα και Εγκαταστάσεις</b>	
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	10
Έπιπλα και σκεύη	10
<b>Κτίρια</b>	
Εμπορικά κτίρια / Διαμερίσματα	3
Βιομηχανικά, γεωργικά και ξενοδοχειακά κτίρια	4
<b>Ηλεκτρονική Υπολογιστές και Λειτουργικά Προγράμματα</b>	
Λογισμικά προγράμματα	20
<b>Για λογισμικά προγράμματα:</b>	
Μέχρι €1.709, 60	100
Πάνω από €1.709, 60	33 1/3
<b>Οχήματα και Μεταφορικά Μέσα</b>	
Εμπορικά αυτοκίνητα και μοτοποδήλατα	20
Εκσκαφείς, ελκυστήρες, αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης και βαρέλια πετρελαιοειδών	25
Καινούργια Αεροπλάνα	8
Καινούργια Ελικόπτερα	8
<b>Ιστιφόρα</b>	4,5
Μηχανοκίνητα σκάφη αναψυχής	6
Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αθλητικά	6
Μηχανές καθέλκυσης πλοίων	12,5
Καινούργια εμπορικά πλοία	8
Καινούργια επιβατικά πλοία	6
<b>Άλλα</b>	
Άνεμογεννήτριες	10
Φωτοβολταϊκά συστήματα	10
Εργαλεία γενικά	33 1/3

- Μηχανήματα και εγκαταστάσεις, οχήματα (μη συμπεριλαμβανομένων ιδιωτικών μηχανοκίνητων οχημάτων) και μεταφορικά μέσα, που αποκτήθηκαν ή θα αποκτηθούν την περίοδο 2012-2016 (συμπεριλαμβανομένων) δικαιούνται επιταχυνόμενη 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 την περίοδο 2012-2016 (συμπεριλαμβανομένων) θα παραχωρείται φορολογική απόσβεση με συντελεστή 7%.

## Ναυτιλιακές εταιρείες

Η Κυπριακή Νομοθεσία για την Εμπορική Ναυτιλία (πλήρως εγκεκριμένη από την ΕΕ) προβλέπει την απαλλογή από τους άμεσους φόρους για τους επιλέξιμους πλοιοκτήτες, ναυλωτές και διαχειριστές πλοίων που προκύπτουν από την λειτουργία επιλέξιμων πλοίων σε επιλέξιμη ναυτιλιακή δραστηριότητα. Αντ' αυτού, καταβάλλεται, ετήσιος φόρος χωρητικότητας, με βάση την καθαρή χωρητικότητα του πλοίου.

Η απαλλογή ισχύει επίσης για τους μισθούς των αξιωματικών και του πληρώματος που επανδρώνουν Κυπριακά πλοία.

### Πλοιοκτήτες

Το καθεστώς του φόρου χωρητικότητας είναι υποχρεωτικό για πλοιοκτήτες Κυπριακών πλοίων και εθελοντικό για πλοιοκτήτες μη Κυπριακών πλοίων, ναυλωτές και διαχειριστές πλοίων.

Οι πλοιοκτήτες πλοίων που φέρουν ξένη σημαία πρέπει να πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις για να μπορούν να φορολογηθούν σύμφωνα με το καθεστώς του φόρου χωρητικότητας. Για τα σκοπούς αυτά, απαιτείται ένα μερίδιο του στόλου να περιλαμβάνει πλοία που έχουν σημαία κράτους της ΕΕ, και το οποίο μερίδιο δεν πρέπει να μειωθεί για περίοδο τριών ετών μετά την άσκηση του δικαιώματος. Η εμπορική και στρατηγική διαχείριση του στόλου πρέπει να διενεργείται από την ΕΕ / ΕΟΧ.

Πλοιοκτήτης που επιλέγει το καθεστώς φόρου χωρητικότητας πρέπει να παραμείνει στο σύστημα για δέκα χρόνια.

### Η απαλλογή 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 σχετικές προϋποθέσεις
- Μερισμάτα που απορρέουν από τα πιο πάνω κέρδη σε όλα τα επίπεδα διανομής των μερισμάτων αυτών
- Κέρδη από την πώληση των ναυτιλιακών εταιρειών και την διανομή των κερδών αυτών

Η απαλλογή ισχύει και για ναυλωτές γυμνών σκαφών (bareboat) που φέρουν την Κυπριακή σημαία στα πλαίσια παράλληλης νοολόγησης.

## **Ναυλωτές**

Κάθε ναυλωτής, φορολογικός κάτοικος Κύπρου, ο οποίος ναυλώνει ένα γυμνό πλοίο (bareboat), μπορεί να επιλέξει το καθεστώς του φόρου χωρητικότητας.

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

Ναυλωτής που επιλέγει το καθεστώς φόρου χωρητικότητας πρέπει να παραμείνει στο σύστημα για δέκα χρόνια.

### **Η απαίτηση παρέχεται για:**

- 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 τους

## **Διαχειριστές πλοίων**

Ένας διαχειριστής πλοίων, φορολογικός κάτοικος Κύπρου, ο οποίος παρέχει υπηρεσίες πληρώματος ή / και τεχνικής διαχείρισης μπορεί να επιλέξει το καθεστώς του φόρου χωρητικότητας, εφόσον πληρεί ορισμένες προϋποθέσεις. Αυτές περιλαμβάνουν:

- Την διατήρηση γραφείου στην Κύπρο με προσωπικό ικανοποιητικό τόσο σε αριθμό όσο και σε προσόντα
- Τουλάχιστον το 51% του προσωπικού ξηράς να είναι πολίτες της ευρωπαϊκής κοινότητας
- Τουλάχιστον τα 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).

Διαχειριστές πλοίων που επιλέγουν να υπόκεινται στο καθεστώς φόρου χωρητικότητας πρέπει να παραμείνουν στο σύστημα για τουλάχιστον 10 χρόνια, εκτός και αν υπάρχει έγκυρος λόγος για να εξέλθουν, όπως η πώληση των εν λόγω πλοίων και η παύση των δραστηριοτήτων τους.

### **Η απαίτηση καλύπτει:**

- Κέρδη από τεχνική διαχείριση ή / και διαχείριση πληρωμάτων
- Έσοδα από τόκους που αφορούν το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας
- Μερίσματα που απορρέουν από τα πιο πάνω κέρδη σε όλα τα επίπεδα διανομής των μερισμάτων αυτών.

## **Συντελεστές του Φόρου Χωρητικότητας**

Μονάδες καθαρής χωρητικότητας	Τιμή ανά 100 μονάδες καθαρής χωρητικότητας	
	Ιδιοκτήτες / ναυλωτές πλοίων	Διαχειριστές πλοίων
0 – 1.000	€36,50	€9,13
1.001 – 10.000	€31,03	€7,76
10.001 – 25.000	€20,08	€5,02
25.001 – 40.000	€12,78	€3,20
Άνω των 40.000	€ 7,30	€1,83

### **Καταβολή φόρου**

Ο φόρος χωρητικότητας καταβάλλεται στις 31 Μαρτίου κάθε έτους και υπολογίζεται με βάση την καθαρή χωρητικότητα των επιλέξιμων πλοίων υπό ιδιοκτησία, ναύλωση ή διαχείριση.

# Φόρος Παρακράτησης

## Μερίσματα

Μερίσματα που καταβάλλονται σε εταιρεία ή φυσικό πρόσωπο μη φορολογικό κάτοικο Κύπρου δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Μερίσματα που καταβάλλονται σε ημεδαπή εταιρεία δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου (σύμφωνα με τον κανόνα των τεσσάρων ετών).

Μερίσματα που καταβάλλονται σε φυσικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο (με κατοικία καταγωγής την Κύπρο, δηλαδή, «domiciled») υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά με συντελεστή 17% (παρακράτηση στην πηγή).

## Τόκοι

Δεν επιβάλλεται παρακράτηση φόρου επί των τόκων που καταβάλλονται σε εταιρεία ή φυσικό πρόσωπο μη φορολογικό κάτοικο Κύπρου.

Τόκοι που καταβάλλονται σε εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου ή σε φυσικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο (με κατοικία καταγωγής την Κύπρο) υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά (παρακράτηση στην πηγή) με συντελεστή 30%.

## Δικαιώματα

Δικαιώματα που καταβάλλονται σε μη φορολογικούς κατοίκους για τη χρήση των δικαιωμάτων στην Κύπρο υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 5% για τα δικαιώματα ταινιών και 10% για όλα τα άλλα δικαιώματα. Οι συντελεστές αυτοί μπορεί να μειωθούν εάν υπάρχει συμφωνία για αποφυγή διπλής φορολογίας ή σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή οδηγία για τόκους και δικαιώματα.

Δικαιώματα που καταβάλλονται σε μη φορολογικούς κατοίκους για τη χρήση των δικαιωμάτων εκτός Κύπρου απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου.

Δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου για την καταβολή δικαιωμάτων από μία ημεδαπή εταιρεία σε άλλη.

## Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

Η Έκτακτη Αμυντική Εισφορά (ΕΑΕ) επιβάλλεται σε εισοδήματα από μερίσματα, «παθητικούς» τόκους και ενοίκια που λαμβάνονται από εταιρείες φορολογικούς κάτοικους Κύπρου και από φυσικά πρόσωπα φορολογικούς κάτοικους και domiciled στη Δημοκρατία.

Ο φόρος επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα που λαμβάνεται ή πιστώνεται σύμφωνα με τους συντελεστές που παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

### Φορολογικοί συντελεστές

	Άτομα κάτοικοι Κύπρου και domiciled %	Άτομα κάτοικοι Κύπρου και ΟΧΙ domiciled %	Εταιρείες κάτοικοι Κύπρου %
Μερίσματα που λαμβάνονται από Κυπριακή εταιρεία	17	Μηδέν	Μηδέν
Μερίσματα που λαμβάνονται από εταιρεία στο εξωτερικό	17	Μηδέν	Μηδέν
Τόκοι που προκύπτουν από την συνήθη διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της εταιρείας	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Άλλοι τόκοι	30	Μηδέν	30
Ενοίκια που λαμβάνονται από την Κύπρο και το εξωτερικό (μείον 25%)	3	Μηδέν	3

### Λογιζόμενη διανομή κερδών

Εταιρεία, η οποία είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου, καταβλήθει έκτακτη αμυντική εισφορά 17% πάνω σε λογιζόμενη διανομή κερδών που αντιπροσωπεύει το 70% των λογιστικών κερδών του έτους μετά την αφαίρεση της φορολογίας και πριν την αφαίρεση ζημιών που μεταφέρονται από προηγούμενα χρόνια, αφού ληφθούν υπόψη μερίσματα που έχουν καταβληθεί μέσα στα δύο χρόνια. Η λογιζόμενη διανομή γίνεται δύο χρόνια από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη προκύπτουν.

Για παράδειγμα, κέρδη του φορολογικού έτους 2015, υπόκεινται σε ΕΑΕ στις 31 Δεκεμβρίου 2017.

Για τον καθορισμό των κερδών που υπόκεινται στους κανόνες για λογιζόμενη διανομή, οποιοδήποτε έξοδο κεφαλαιουχικής φύσεως αναφορικά με την απόκτηση μηχανημάτων και εγκαταστάσεων (εξαιρουμένων ιδιωτικών αυτοκινήτων τύπου σαλιούν) και κτιρίων που πραγματοποιήθηκε κατά τα έτη 2012 έως 2014, θα αφαιρείται από τα κέρδη.

Λογιζόμενη διανομή δεν εφαρμόζεται αναφορικά με κέρδη που αναλογούν άμεσα ή έμμεσα σε μετόχους που δεν είναι κάτοικοι Κύπρου, και επιπλέον σε φυσικά πρόσωπα μετόχους που δεν έχουν κατοικία καταγωγής (domicile) την Κύπρο.

## **Μέθοδος και ημερομηνίες πληρωμής της ΕΑΕ**

### **Μερίσματα**

Έκτακτη αμυντική εισφορά επί των μερισμάτων που καταβάλλονται από Κυπριακή εταιρεία φορολογικό κάτοικο σε φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου (και έχουν την κατοικία καταγωγής τους στην Κύπρο) παρακρατείται στην πηγή από την Κυπριακή εταιρεία που καταβάλλει το μέρισμα και πρέπει να καταβληθεί στις Κυπριακές φορολογικές αρχές μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

Μερίσματα που λαμβάνονται από φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου (με κατοικία καταγωγής την Κύπρο) και από τους οποίους η ΕΑΕ δεν παρακρατείται στην πηγή (για παράδειγμα από μια εταιρεία μη φορολογικό κάτοικο) υπόκεινται σε ΕΑΕ, η οποία πρέπει να καταβληθεί σε εξαμηνιαία βάση.

### **Τόκοι**

ΕΑΕ επί των τόκων που καταβάλλονται από εταιρεία ή φυσικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο Κύπρου, σε εταιρεία ή φυσικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο (με κατοικία καταγωγής την Κύπρο), παρακρατείται στην πηγή από την εταιρεία ή το φυσικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο που καταβάλλει τους τόκους. Η παρακρατούμενη ΕΑΕ πρέπει να καταβληθεί στις Κυπριακές φορολογικές αρχές μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

Τόκοι που λαμβάνονται από εταιρεία ή φυσικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο (με κατοικία καταγωγής την Κύπρο) από τους οποίους η ΕΑΕ δεν παρακρατήθηκε στην πηγή (για παράδειγμα, τόκοι που λαμβάνονται από εταιρεία εγκατεστημένη στο εξωτερικό) υπόκεινται σε ΕΑΕ, η οποία πρέπει να καταβληθεί σε εξαμηνιαία βάση.

### **Εισόδημα από Ενοίκια**

Το 75% των εισπρακτέων ενοικίων υπόκειται σε έκτακτη εισφορά για την άμυνα με συντελεστή 3%.

Σε περιπτώσεις όπου ο ενοικιαστής είναι Κυπριακή εταιρεία, συνεταιρισμός, το κράτος ή τοπική διοίκηση, η έκτακτη αμυντική εισφορά επί ενοικίων παρακρατείται στην πηγή και καταβάλλεται στο τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα που παρακρατήθηκε.

Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, η έκτακτη αμυντική εισφορά επί τέτοιων ενοικίων, καταβάλλεται από τον ιδιοκτήτη στο τέλος κάθε εξαμήνου, δηλαδή στις 30 Ιουνίου και στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους.

# Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών

Ο φόρος κεφαλαιουχικών κερδών επιβάλλεται στο κέρδος που προκύπτει από την πώληση ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο.

Η πώληση μετοχών εισηγμένων σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών δεν υπόκεινται σε φόρο κεφαλαιουχικών κερδών.

## Ορισμοί

### **Καθορισμός κεφαλαιουχικού κέρδους**

Ο πληρωτέος φόρος περιορίζεται σε κέρδη που απορρέουν από την 1 Ιανουαρίου 1980. Το κόστος που αφαιρείται από τις ακαθάριστες εισπράξεις της πώλησης ακίνητης ιδιοκτησίας είναι το μεγαλύτερο του κόστους απόκτησης ή η αγοραία αξία κατά την 1 Ιανουαρίου 1980, αναπροσαρμοσμένα λόγω πληθωρισμού μέχρι την ημερομηνία πώλησης.

### **Ιδιοκτησία σημαίνει:**

- Ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Κύπρο
- Μετοχές εταιρειών των οποίων η περιουσία αποτελείται από ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Κύπρο
- Μετοχές εταιρειών που συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα σε μια εταιρεία ή σε εταιρείες που κατέχουν ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Κύπρο, και τουλάχιστον το 50% της αγοραίας αξίας των μετοχών αυτών προέρχεται από την αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο

### **Ακίνητη ιδιοκτησία περιλαμβάνει:**

- Γη
- Κτίρια και άλλες ανεγέρσεις, κατασκευές ή εξαρτήματα τοποθετημένα στο έδαφος ή σε οποιαδήποτε κτίρια
- Άλλες ανεγέρσεις ή κατασκευές
- Εξ' αδιαιρέτου μερίδιο σε οποιοδήποτε ακίνητο που αναφέρεται ανωτέρω
- Πετρελαιοπηγές και αγωγοί

### **Φορολογητέες πωλήσεις περιλαμβάνουν:**

- Μεταβίβαση της κυριότητας του ακινήτου στο Επαρχιακό Κτηματολογικό Γραφείο με πώληση, δωρεά ή ανταλλαγή
- Μεταβίβαση εγγεγραμμένης μίσθωσης άνω των 15 ετών
- Συμφωνία για πώληση
- Εγκατάλειψη της χρήσης οποιουδήποτε σχετικού δικαιώματος



## **Φορολογικός συντελεστής**

Ο φορολογικός συντελεστής για τον φόρο κεφαλαιουχικών κερδών είναι 20%.

Δεν φορολογούνται άλλα κεφαλαιουχικά κέρδη στην Κύπρο.

Ο φόρος καταβάλλεται εντός του μήνα από την ημερομηνία διάθεσης.

## **Απαλλαγές**

**Οι πιο κάτω πωλήσεις ακίνητης ιδιοκτησίας δεν φορολογούνται:**

### **Δωρεές**

- Δωρεά μεταξύ συζύγων, γονέων προς τέκνα και μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας.
- Δωρεά από ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης προς τους μετόχους της υπό την προϋπόθεση ότι 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.
- Δωρεά σε φιλανθρωπικά ιδρύματα ή στη Δημοκρατία.

### **Μεταβιβάσεις**

- Μεταβίβαση λόγω θανάτου / κληρονομιάς. Σε περίπτωση μελλοντικής διάθεσης του ακινήτου, το κόστος που λαμβάνεται υπόψη είναι το κόστος κτήσης του ακινήτου από τον θανόντα / δωρητή ή της αξίας του ακινήτου την 1 Ιανουαρίου 1980, ανάλογα με το ποια ημερομηνία είναι μεταγενέστερη.
- Μεταβίβαση ιδιοκτησίας μεταξύ προσώπων που διετέλεσαν σύζυγοι και που ο γάμος τους έχει λυθεί με την έκδοση δικαστικής απόφασης όπου η μεταβίβαση αποτελεί ρύθμιση των περιουσιακών τους στοιχείων σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους. Ο δωρεοδόχος / εκδοχέας μπορεί να επιλέξει, σε περίπτωση που η ιδιοκτησία αποκτήθηκε από τον θανόντα / δωρητή πριν από τις 14 Ιουλίου 1974, η αξία του ακινήτου να θεωρείται ότι είναι η αξία κατά τις 14 Ιουλίου 1974. Έτσι, ουσιαστικά, η πληρωμή του φόρου κεφαλαιουχικών κερδών αναβάλλεται έως ότου η ιδιοκτησία πωληθεί από το νέο ιδιοκτήτη.

### **Ανταλλαγή μετοχών και αναδιοργανώσεις**

- Ανταλλαγή ή πώληση ιδιοκτησίας με βάση τους περι Ενοποιήσεως και Αναδιανομής Αγροτικών Κτημάτων Νόμους.
- Ανταλλαγή ακινήτων, όπου οι αγοραίες τιμές των ανταλλασσόμενων ακινήτων είναι οι ίδιες.

- Ανταλλαγή ακινήτων, όπου οι αγοραίες τιμές των ανταλλασσόμενων ακινήτων είναι οι ίδιες.
- Μεταβίβαση λόγω αναδιοργάνωσης εταιρειών. Σε περίπτωση μελλοντικής διάθεσης του ακινήτου, το κόστος που πρέπει να λαμβάνεται υπόψη είναι το κόστος κτήσης του ακινήτου από τον μεταβιβάζων η αξία του ακινήτου την 1 Ιανουαρίου 1980, ανάλογα με το ποια ημερομηνία είναι μεταγενέστερη.
- Μεταβίβαση μετοχών, στο πλαίσιο αναδιοργάνωσης εταιρειών, που αντιπροσωπεύουν το κεφάλαιο της λήπτριας ή εξαγοράζουσας εταιρείας ή από μέτοχο της εισφέρουσας ή αποκτώμενης εταιρείας, σε αντάλλαγμα για μετοχές που αντιπροσωπεύουν το κεφάλαιο της τελευταίας εταιρείας. Σε περίπτωση μελλοντικής διάθεσης του ακινήτου, το κόστος που πρέπει να λαμβάνεται υπόψη είναι το κόστος κτήσης του ακινήτου από τον μεταβιβάζων ή η αξία του ακινήτου την 1 Ιανουαρίου 1980, ανάλογα με το ποια ημερομηνία είναι μεταγενέστερη.
- Διάθεση μετοχών που είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο.

### **Περιουσία που αποκτήθηκε μεταξύ 16 Ιουλίου 2015 με 31 Δεκεμβρίου 2016**

- Οποιαδήποτε ακίνητη ιδιοκτησία (γη ή κτίριο) που αποκτήθηκε από τις 16 Ιουλίου 2015 μέχρι και τις 31 Δεκεμβρίου 2016 εξαιρείται από το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών οποτεδήποτε και αν πωληθεί μελλοντικά, νοουμένου ότι:
  - > Το ακίνητο αποτελείται από γη, κτίρια ή, γη και κτίρια, και
  - > Έχει αποκτηθεί από ένα ανεξάρτητο τρίτο πρόσωπο, και
  - > Δεν έχει αποκτηθεί μέσω της ανταλλαγής ακινήτων ή μέσω δωρεάς.

### **Δια Βίου εξαιρέσεις για φυσικά πρόσωπα**

Τα ακόλουθα ποσά μπορούν να απαλλαγθούν από το κεφάλαιο:	€
• Πώληση ιδιοκατοικίας (υπό όρους)	85.430
• Πώληση γεωργικής γης από γεωργό	25.629
• Άλλες πωλήσεις	17.086

Το σύνολο των εξαιρέσεων που διεκδικεί ένα φυσικό πρόσωπο δεν μπορεί να υπερβαίνει τις €85.430.

## **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)**

Ο ΦΠΑ θεωρείται φόρος κατανάλωσης, ο οποίος εφαρμόζεται από όλα τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ), καθώς και από άλλες χώρες εκτός της ΕΕ. Ο ΦΠΑ βασίζεται σε μια σειρά οδηγιών της ΕΕ, που με μερικές εξαιρέσεις, έχουν ενσωματωθεί στην κυπριακή νομοθεσία για τον ΦΠΑ.

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα χρεώνουν ΦΠΑ (φόρο εκροών) στις φορολογητέες παραδόσεις που πραγματοποιούν και χρεώνονται με ΦΠΑ (φόρο εισροών) στα αγαθά και υπηρεσίες που αγοράζουν. Όταν ο συνολικός φόρος εκροών ξεπερνά τον συνολικό φόρο εισροών, ο φορολογούμενος πληρώνει στο κράτος την διαφορά. Όταν ο φόρος εισροών ξεπερνά τον φόρο εκροών, η διαφορά μεταφέρεται ως πιστωτικό υπόλοιπο και συμψηφίζεται με μελλοντικό φόρο εκροών, ή, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, επιστρέφεται.

### **Επιβολή του ΦΠΑ**

**Ο ΦΠΑ επιβάλλεται σε:**

- Παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών στην Κύπρο, από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, για επιχειρηματικούς σκοπούς
- Εισαγωγή αγαθών στην Κύπρο, ανεξάρτητα από το αν τα αγαθά εισάγονται για επαγγελματικούς σκοπούς ή όχι, και εάν ο εισαγωγέας είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή όχι
- Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών στην Κύπρο (συνήθως από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο)
- Ορισμένες υπηρεσίες που λαμβάνονται από το εξωτερικό από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο

Εφαρμόζονται ειδικοί κανόνες για συναλλαγές με επιχειρήσεις που βρίσκονται σε άλλα κράτη μέλη της ΕΕ.

### **Φορολογικοί συντελεστές**

**Η νομοθεσία περιλαμβάνει τους ακόλουθους φορολογικούς συντελεστές:**

- Μηδενικός συντελεστής (0%)
- Μειωμένος συντελεστής (5%)
- Μειωμένος συντελεστής (9%)
- Θετικός συντελεστής (19%)

### **Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο**

**Σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας περί ΦΠΑ, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι άτομο που:**

- ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, και
- είναι είτε εγγεγραμμένο είτε έχει την υποχρέωση να εγγραφεί για σκοπούς ΦΠΑ

Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, μπορεί να είναι εταιρεία, συνεταιρισμός, αυτοεργοδοτούμενος, κοινοπραξία, κλπ, φιλιανθρωπική οργάνωση κλπ.

## **Φορολογητέες παραδόσεις**

### **Παραδόσεις για σκοπούς ΦΠΑ μπορεί να είναι:**

**Φορολογητέες παραδόσεις:** Φορολογητέα παράδοση είναι κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται εντός Κύπρου, εκτός από εξαιρούμενη παράδοση ή παροχή που δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κυπριακού ΦΠΑ. Οι φορολογητέες παραδόσεις μπορούν να φορολογηθούν με μειωμένο συντελεστή 5% ή 9% ή με τον θετικό συντελεστή του 19%.

**Παραδόσεις μηδενικού συντελεστή:** Αυτή είναι μια φορολογητέα παράδοση αλίη με μηδενικό συντελεστή (0%). Παραδόσεις μηδενικού συντελεστή είναι οι εξαγωγές και μια σειρά από άλιη αγαθά και υπηρεσίες.

**Εξαιρούμενες παραδόσεις:** Αφορούν παραδόσεις που εξαιρούνται ρητά από τον ΦΠΑ.

### **Εξαιρούμενα αγαθά και υπηρεσίες, μεταξύ άλλων, είναι:**

- Οι περισσότερες τραπεζικές, ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες
- Οι περισσότερες νοσοκομειακές, ιατρικές και οδοντιατρικές υπηρεσίες
- Συγκεκριμένες πολιτιστικές, εκπαιδευτικές και αθλητικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες από το κρατικό τμήμα ταχυδρομικών υπηρεσιών
- Λαχεία και δελτία ιπποδρομιακών και ποδοσφαιρικών αγώνων
- Διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων
- Ενοίκια από ακίνητη ιδιοκτησία (ενοίκιο ακίνητης ιδιοκτησίας με δικαίωμα αγοράς δεν εξαιρείται)
- Παραδόσεις ακίνητης ιδιοκτησίας (εκτός από παραδόσεις κτιρίων πριν από την πρώτη τους χρήση) συμπεριλαμβανομένων παραδόσεων γης και μεταχειρισμένων κτιρίων

Άτομα που πραγματοποιούν μόνο εξαιρούμενες παραδόσεις με άλλα μέλη της ΕΕ δεν μπορούν να εγγραφούν για σκοπούς ΦΠΑ, ωστόσο, πρέπει να εγγραφούν εάν λαμβάνουν υπηρεσίες από το εξωτερικό, οι οποίες υπόκεινται στους κανόνες αντιστροφής χρέωσης στην Κύπρο.

**Συναλληγές που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ:** Ορισμένες συναλληγές δεν θεωρούνται παραδόσεις αγαθών ούτε παροχές υπηρεσιών και συνεπώς βρίσκονται εκτός του πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ.

## **Διαφορά μεταξύ παραδόσεων που φορολογούνται με μηδενικό συντελεστή και παραδόσεων που εξαιρούνται**

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.

### **ΦΠΑ εισροών**

Ο ΦΠΑ εισροών είναι ο ΦΠΑ που καταβάλλεται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτόν ή εισάγονται από αυτόν.

#### **Ο ΦΠΑ εισροών πιστώνεται όταν πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:**

- Ο αιτών πρέπει να είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο
- Η παράδοση πρέπει να έχει γίνει στον αιτών
- Η παράδοση πρέπει να συνοδεύεται από τα απαιτούμενα αποδεικτικά στοιχεία
- Ο αιτών πρέπει να χρησιμοποιεί τα αγαθά ή τις υπηρεσίες με σκοπό την εκτέλεση των εργασιών του

#### **Ο ΦΠΑ εισροών αφαιρείται συνήθως, όταν προκύπτει για:**

- Φορολογητέες παραδόσεις (συμπεριλαμβανομένων των κανονικών, μειωμένων και μηδενικών) στην Κύπρο
- Παραδόσεις για σκοπούς της επιχείρησης που πραγματοποιούνται στο εξωτερικό, αλλά θα ήταν φορολογητέες στη Κύπρο, εάν είχαν πραγματοποιηθεί στην Κύπρο.

### **Φόρος εισροών που δεν μπορεί να πιστωθεί**

#### **Σε εξαιρεση του γενικού κανόνα, ο φόρος εισροών δεν πιστώνεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:**

- Σε αγορές που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση εξαιρούμενων παραδόσεων
- Σε αγορά, εισαγωγή ή ενοικίαση επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης
- Σε έξοδα ψυχαγωγίας για πελάτες (έξοδα που αφορούν ψυχαγωγία υπαλλήλων και διευθυντών επιτρέπονται).

### **Εγγραφή**

Η εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ μπορεί να είναι είτε υποχρεωτική είτε εθελοντική.

#### **Ένα πρόσωπο υποχρεούται να εγγραφεί αν:**

- Στο τέλος κάθε μήνα η αξία των φορολογητέων παραδόσεων του για τους τελευταίους 12 μήνες υπερβαίνει τις €15.600.

- Όταν αναμένεται η αξία των φορολογητέων παραδόσεων να υπερβεί στις επόμενες 30 ημέρες το όριο εγγραφής των €15.600.
- Όταν πραγματοποιούνται παροχές υπηρεσιών σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος της ΕΕ οι οποίες φορολογούνται εκεί που το πρόσωπο είναι εγκατεστημένο.

Ένα άτομο μπορεί να αποφασίσει να εγγραφεί ακόμα κι αν ο φορολογητέος κύκλος των εργασιών του είναι χαμηλότερος από το όριο εγγραφής, ώστε να μπορεί να πιστωθεί ο φόρος εισροών που πληρώνει για τις αγορές. Ωστόσο, το πρόσωπο αυτό πρέπει να λάβει υπόψη το κόστος φορολογικής συμμόρφωσης που έχει ένα εγγεγραμμένο πρόσωπο ΦΠΑ.

### ***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 Οκτωβρίου 2011 που αφορούν την απόκτηση και / ή κατασκευή κατοικίας από δικαιούχα πρόσωπα, για χρήση τους ως ο κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής τους για τα επόμενα 10 χρόνια.

Από τις 8 Ιουνίου 2012 στα δικαιούχα πρόσωπα συμπεριλαμβάνονται και κάτοικοι χωρών που δεν είναι Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, νοουμένου ότι θα χρησιμοποιούν την κατοικία ως τον κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής τους στη Δημοκρατία.

Ορισμένες προϋποθέσεις πρέπει να πληρούνται για την υποβολή αίτησης στον Έφορο Φορολογίας.

### ***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 χώρος διαμονής ευάλωτων καταναλωτών ή κατοικιών που χρησιμοποιούνται ως χώρος διαμονής και βρίσκονται σε ακριτικές περιοχές υπόκειται σε ΦΠΑ στον μειωμένο συντελεστή 5%.

### ***Φορολογική δήλωση – πληρωμή / επιστροφή ΦΠΑ***

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε τρεις μήνες και ο πληρωτέος φόρος καταβάλλεται στο κράτος μέχρι τη 10η μέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί το μήνα στον οποίο τελειώνει η φορολογική περίοδος.

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν όπως υποβάλουν 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 υποβάλουν 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.

Από τις 19 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 τη 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.

Όρια και Ποινές	Ποσό
	€
• Όριο υποχρέωσης για εγγραφή (φορολογητέες συναλλαγές στην Κύπρο)	15.600
• 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)	35.000
• Όριο υποχρέωσης εγγραφής για αποκτήσεις αγαθών στην Κύπρο από προμηθευτές κατοίκους άλλων Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης	10.252
• Όριο υποχρέωσης εγγραφής για ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών	Δεν υπάρχει όριο
• Όριο υποχρέωσης εγγραφής για αγορά υπηρεσιών από το εξωτερικό που φορολογούνται για σκοπούς ΦΠΑ από το λήπτη των υπηρεσιών με τη μέθοδο αντιστροφής χρέωσης	15.600
• Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της φορολογικής δήλωσης	51 για κάθε δήλωση
• Χρηματική επιβάρυνση για μη τήρηση αρχείων για 6 έτη	341
• Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της δήλωσης VIES	50 για κάθε δήλωση
• Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της διορθωτικής δήλωσης VIES	15 για κάθε δήλωση
• Παράληψη υποβολής της δήλωσης VIES συνιστά ποινικό αδίκημα με μέγιστη χρηματική επιβάρυνση	850
• Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή αιτήσης για εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ	85 κάθε μήνα καθυστέρησης
• Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη διαγραφή από το μητρώο ΦΠΑ	85

## Μεταβιβαστικά Δικαιώματα Κτηματολογίου

Τα δικαιώματα κτηματογράφησης επιβάλλονται από το Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας για τη μεταφορά και την καταγραφή της ακίνητης περιουσίας, η οποία ορίζεται στο περί Ακίνητης Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμηση) Νόμο ως εξής:

- Γη
- Κτίρια και άλλες ανεγέρσεις, κατασκευές ή εξαρτήματα τοποθετημένα στο έδαφος ή σε οποιοδήποτε κτίριο ή άλλες ανεγέρσεις
- Εξ' αδιαιρέτου μερίδιο σε οποιαδήποτε ιδιοκτησία

### Συντελεστές δικαιωμάτων

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

Αξία	Συντελεστής	Δικαιώματα	Συσσωρευμένα δικαιώματα
€	%	€	€
0 – 85.000	3	2.550	2.550
85.000 – 70.000	5	4.250	6.800
Over 170.000	8		

Στην περίπτωση αναδιοργάνωσης εταιρειών, οι μεταβιβάσεις ακίνητης ιδιοκτησίας δεν υπόκεινται σε μεταβιβαστικά δικαιώματα κτηματολογίου ή τέλη εγγραφής υποθήκης.

Αν έχει καταβληθεί ΦΠΑ για την αγορά του ακινήτου, τότε τα τέλη μετ αβίβασης γης δεν είναι πληρωτέα.



# Κοινωνικές Ασφαλίσεις

## Συντελεστές εισφορών

Εισφορές	Εργοδοτούμενου	Εργοδότη
Κοινωνικές Ασφαλίσεις	7,8%	7,8%
Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής	-	2,0%
Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού	-	1,2%
Ταμείο Βιομηχανικής Κατάρτισης	-	0,5%
Ταμείο Αδειών (αν δεν υπάρχει εξαίρεση)	-	8,0%

- Το ανώτατο όριο αποδοχών για εισφορές σε Κοινωνικές Ασφαλίσεις είναι €54.396 ετησίως για τους μηνιαία αμειβόμενους υπαλλήλους, €54.392 ετησίως για τους εβδομαδιαία αμειβόμενους υπαλλήλους, €4.533 ανά μήνα για τους μηνιαίους υπαλλήλους και €1.046 ανά εβδομάδα για τους εβδομαδιαία αμειβόμενους υπαλλήλους.
- Το ποσό της εισφοράς στο Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής υπολογίζεται στο συνολικό ποσό αποδοχών χωρίς ανώτατο όριο.
- Εργοδότης ο οποίος εφαρμόζει σύστημα ετήσιας άδειας διακοπών, το οποίο προβλέπει περισσότερες ημέρες από εκείνες που προβλέπονται από το Κεντρικό Ταμείο Αδειών, μπορεί να λάβει άδεια από το Τμήμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων για να εξαιρεθεί από τη συμβολή στο Κεντρικό Ταμείο Αδειών.
- Ο εργοδότης καταβάλλει στο Τμήμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων σε μηνιαία βάση το μερίδιό του από τις εισφορές μαζί με τα ποσά που αφαιρούνται από τις αποδοχές των υπαλλήλων του. Επιβάλλονται επιβαρύνσεις σε περίπτωση καθυστέρησης πληρωμής (με ανώτατο όριο 27%).
- Οι εισφορές για αυτοεργοδοτούμενους υπόκεινται σε συντελεστή 14,6% του εισοδήματος. Το ποσό των εισφορών υπόκειται σε κατώτατο και ανώτατο όριο ανάλογα με το επάγγελμα ή το εμπόριο του αυτοεργοδοτούμενου. Τα όρια καθορίζονται σε ετήσια βάση.
- Τα κατώτερα όρια εισοδήματος για τα οποία οι αυτοεργοδοτούμενοι καταβάλλουν εισφορές για κοινωνικές ασφαλίσεις είναι τα εξής:

Πρόσωπα που ασκούν ελεύθερο επάγγελμα:	€
> Για χρονικό διάστημα κάτω των 10 ετών	19.949
> Για χρονικό διάστημα άνω των 10 ετών	40.351
Πωλητές χονδρικής, κτηματομεσίτες και άλλοι επιχειρηματίες	40.351
Οικοδόμοι και άλλοι συναφείς επιχειρήσεις	24.483
Φύλακες, κλητήρες, καθαριστές και ιδιοκτήτες καταστημάτων	18.589
Οδηγοί μεταφορικών μέσων, χειριστές εκσκαφών και συναφή επαγγέλματα	19.496
Αγρότες, κτηνοτρόφοι, ψαράδες, πλανόδιοι πωλητές και συναφή επαγγέλματα	13.602
Πράκτορες, μουσικοί, σχεδιαστές και πρόσωπα που δεν περιλαμβάνονται σε καμία άλλη επαγγελματική κατηγορία	19.949

# Χαρτόσημα

## Βασικοί κανόνες για τα έγγραφα που υπόκεινται σε δασμούς

**Κάθε έγγραφο (δηλαδή, συμφωνία / σύμβαση) υπόκειται σε Κυπριακά τέλη χαρτοσήμου, εάν:**

- Σχετίζεται με οποιαδήποτε περιουσία που βρίσκεται στην Κύπρο, ή
- Σχετίζεται με οποιοδήποτε θέμα ή πράγμα που πραγματοποιείται ή γίνεται στην Κύπρο.

Η ανωτέρω υποχρέωση προκύπτει ανεξάρτητα από το αν η πράξη εκτελείται στην Κύπρο ή στο εξωτερικό. Σε περίπτωση που ένα έγγραφο εκτελείται εκτός Κύπρου και υπόκειται σε δασμούς, το εν λόγω έγγραφο, θεωρείται ότι είναι σε ισχύ στην Κύπρο όταν κατατεθεί ο κατάλληλος δασμός.

Όταν διάφορα έγγραφα έχουν αναληφθεί για την ολοκλήρωση μιας συναλλαγής (είτε εκτελούνται ταυτόχρονα είτε σε διαφορετικές περιόδους) μόνο το κύριο έγγραφο πρέπει να επιβαρυνθεί με τέλος χαρτοσήμου και κάθε ένα από τα άλλα έγγραφα πρέπει να επιβαρυνθεί με τέλος χαρτοσήμου ύψους €2.

## Έγγραφα που υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου με πάγια τέλη

Είδος εγγράφου	€
> Συμβόλαια χωρίς καθορισμένο ποσό	35
> Φορτωτική	4
> Μεταβίβαση μετοχών χωρίς αμοιβή	8
> Πιστωτικές επιστολές	2
> Εγγυητικές επιστολές	4
> Παράδοση μίσθωσης χωρίς αμοιβή	4

## Έγγραφα που υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου με βάση την αξία του οργάνου

Είδος εγγράφου
> Συμφωνίες ή υπόμνημα συμφωνίας και όλα τα έγγραφα που ενσωματώνουν οποιαδήποτε συμφωνία με ένα σταθερό ποσό
> Συμφωνίες εκμίσθωσης
> Ομόλογα
> Γραμμάτια πληρωτέα εκτός ζήτησης
> Διακοπή μίσθωσης με αμοιβή
> Συμβόλαια εργοδοτήσης

## Τα τέλη χαρτοσήμου πληρώνονται επί της αξίας των ανωτέρω οργάνων ως εξής

Για ποσά €1 – €5.000	Μηδέν
Για ποσά €5.001 – €170.000	€1,50 για κάθε €1.000 ή για μέρος των €1.000
Για ποσά άνω των €170.000	€2 για κάθε €1.000 ή για μέρος των €1.000 πλέον €247,50

Το μέγιστο πληρωτέο ποσό χαρτόσημων περιορίζεται στα €20.000.

## Πληρωμή του τέλους χαρτοσήμου και πρόστιμα για καθυστέρηση της πληρωμής

Το τέλος χαρτοσήμου είναι πληρωτέο κατά το χρόνο εκτέλεσης στο Τμήμα Φορολογίας. Το τέλος χαρτοσήμου πρέπει να καταβληθεί εντός 30 ημερών από την ημερομηνία εκτέλεσης. Αν το τέλος χαρτοσήμου καταβληθεί εντός 6 μηνών επιβάλλονται επιβαρύνσεις.

## Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

### 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% για κινηματογραφικές ταινίες).

Τέτοιος φόρος παρακράτησης μπορεί να μειωθεί ή να εξαλειφθεί 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.

### Φόρος παρακράτησης σε άλλα είδη εισοδημάτων

Με βάση την Κυπριακή νομοθεσία, εισοδήματα από επαγγελματικές υπηρεσίες 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 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 επιβάλλεται φόρος παρακράτησης 10% στο ακαθάριστο εισόδημα / εισπράξεις φυσικού προσώπου μη φορολογικού κάτοικου Κύπρου από την εξάσκηση οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος και αμοιβής για υπηρεσίες ψυχαγωγίας προσώπων μη φορολογικών κατοίκων Κύπρου (όπως θεατρικές και μουσικές υπηρεσίες, ποδοσφαιρικές ομάδες, 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 στην επιφάνεια.

### Πίνακας συντελεστών φόρων παρακράτησης

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

Στον πίνακα Β παραθέτονται 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 χώρας από την οποία πληρώνονται τα σχετικά εισοδήματα.

## Πίνακας Α - Φόρος παρακράτησης σε πληρωμές από την Κύπρο

Πληρωμές από την Κύπρο	
Πληρώθηκε σε	Δικαιώματα εκμετάλλευσης στη Κύπρο %
Χώρες χωρίς σύμβαση	5/10
Αρμενία	5
Αυστρία	Μηδέν
Αίγυπτος	5/10
Βέλγιο	Μηδέν
Βοσνία	5/10
Βουλγαρία	5/10
Γαλλία	0/5
Γερμανία	Μηδέν
Γεωργία	Μηδέν
Γκέρνζυ	Μηδέν
Δανία	Μηδέν
Ελβετία	Μηδέν
Ελλάδα	5/10
Εσθονία	Μηδέν
Ην. Αραβικά Εμιράτα	Μηδέν
Ην. Βασίλειο	0/5
Ην. Πολιτείες	Μηδέν
Ινδία	5/10
Ιρλανδία	0/5
Ισλανδία	5
Ιταλία	Μηδέν
Ισπανία	Μηδέν
Καναδάς	0/5/10
Κατάρ	5
Κίνα	5/10
Κουβέτ	5
Λετονία	0/5
Λευκορωσία	5
Λίβανος	Μηδέν
Λιθουανία	5
Μάιτα	5/10
Μαυρίκιος	Μηδέν
Μαυροβούνιο	5/10
Μολδαβία	5
Μπαχρέιν	Μηδέν
Νορβηγία	Μηδέν
Νότιος Αφρική	Μηδέν
Ουγγαρία	Μηδέν
Ουκρανία	5/10
Πολωνία	5
Πορτογαλία	5/10
Ρουμανία	0/5
Ρωσία	Μηδέν
Σαν Μαρίνο	Μηδέν
Σερβία	5/10
Σειχέλλες	5
Σγκαπούρη	5/10
Σλοβακία	0/5
Σλοβενία	5
Σουηδία	Μηδέν
Συρία	5/10
Ταϊλανδή	5/10
Τσεχία	0/10
Φιλανδία	Μηδέν

*Δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου για πληρωμή μερισμάτων και τόκων σε μη κάτοικους Κύπρου.*

*Δεν υπάρχει παρακράτηση όταν το δικαίωμα εκχωρείται για χρήση εκτός Κύπρου.*

## Πίνακας Β - Μέγιστοι φόροι παρακράτησης σε εισερχόμενες πληρωμές στην Κύπρο

Είσπραξη στην Κύπρο			
Πληρώθηκε από	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης %
Αρμενία	0/5	5	5
Αυστρία	10	Μηδέν	Μηδέν
Αίγυπτος	15	15	10
Βέλγιο	10/15	0/10	Μηδέν
Βοσνία	10	10	10
Βουλγαρία	5/10	0/7	10
Γαλλία	10/15	0/10	0/5
Γερμανία	5/15	Μηδέν	Μηδέν
Γεωργία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Γκέρνζι	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Δανία	0/15	Μηδέν	Μηδέν
Ελβετία	0/15	Μηδέν	Μηδέν
Ελλάδα	25	10	0/5
Εσθονία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ην. Αραβικά Εμιράτα	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ην. Βασίλειο	0/15	10	0/5
Ην. Πολιτείες	5/15	0/10	Μηδέν
Ινδία	10	0/10	10
Ιρλανδία	Μηδέν	Μηδέν	0/5
Ισλανδία	5/10	Μηδέν	5
Ιταλία	15	10	Μηδέν
Ισπανία	0/5	Μηδέν	Μηδέν
Καναδάς	15	0/15	0/10
Κατάρ	Μηδέν	Μηδέν	5
Κίνα	10	10	10
Κουβέτ	Μηδέν	Μηδέν	5
Λετονία	0/10	0/10	0/5
Λευκορωσία	5/10/15	5	5
Λίβανος	5	5	Μηδέν
Λιθουανία	0/5	Μηδέν	5
Μάλτα	Μηδέν	10	10
Μαυρίκιος	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Μαυροβούνιο	10	10	10
Μολδαβία	5/10	5	5
Μπαχρέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Νορβηγία	0/15	Μηδέν	Μηδέν
Νότιος Αφρική	5/10	Μηδέν	Μηδέν
Ουγγαρία	5/15	0/10	Μηδέν
Ουκρανία	5/15	2	5/10
Πολωνία	0/5	0/5	5
Πορτογαλία	10	10	10
Ρουμανία	10	0/10	0/5
Ρωσία	5/10	Μηδέν	Μηδέν
Σαν Μαρίνο	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Σερβία	10	10	10
Σειχέλλες	Μηδέν	Μηδέν	5
Σιγκαπούρη	Μηδέν	0/7/10	10
Σλοβακία	10	0/10	0/5
Σλοβενία	5	5	5
Σουηδία	5/15	0/10	Μηδέν
Συρία	0/15	0/10	10/15
Ταϊλάνδη	10	10/15	5/10/15
Τσεχία	0/5	Μηδέν	0/10
Φιλανδία	5/15	Μηδέν	Μηδέν

# Φορολογικό Ημερολόγιο

## Απαιτήσεις εταιρικής φορολογικής συμμόρφωσης στην Κύπρο

Ο εταιρικός φόρος εισπράττεται μέσω ενός συστήματος αυτοφορολογίας.

Εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου καταβάλλουν προσωρινό φόρο επί των φορολογητέων κερδών τους, ο οποίος υπολογίζεται κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους σε δύο ισόποσες δόσεις, στις **31 Ιουλίου** (η οποία είναι επίσης η προθεσμία για την υποβολή της Προσωρινής Δήλωσης) και στις **31 Δεκεμβρίου**. Αν οποιαδήποτε δόση προσωρινής φορολογίας δεν πληρωθεί μέχρι την καθορισμένη ημερομηνία τότε επιβάλλεται 4% τόκος ετησίως. Επιπρόσθετα, σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής, επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση στον οφειλόμενο φόρο (βλέπε ενότητα «Επιβαρύνσεις»).

Η τελική φορολογική υποχρέωση, με βάση τα πραγματικά φορολογητέα κέρδη μιας εταιρείας, καταβάλλεται μέσω ενός συστήματος αυτοφορολογίας πριν από την **1 Αυγούστου** του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος. Επιβάλλεται επιβάρυνση ίση με το 10% της διαφοράς μεταξύ του φόρου όπως έχει τελικά προκύψει και του προσωρινού φόρου που πληρώθηκε, αν το προσωρινό φορολογητέο εισόδημα είναι χαμηλότερο από το 75% του πραγματικού φορολογητέου εισοδήματος.

Η φορολογική δήλωση για την εταιρεία (Έντυπο Ε.Πρ.4) κατατίθεται το αργότερο μέχρι τις **31 Δεκεμβρίου** του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αξιολόγησης (ή έως τις **31 Μαρτίου** του επόμενου έτους για τις ηλεκτρονικές υποβολές). Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής επιβάλλεται άμεση επιβάρυνση, με περαιτέρω επιβαρύνσεις να προκύπτουν μέχρι την ημερομηνία υποβολής (βλέπε ενότητα «Επιβαρύνσεις»).

Σημειώνεται ότι μπορεί να υπάρξει νομική αγωγή κατά της εταιρείας για τη συνεχόμενη μη υποβολή των φορολογικών δηλώσεων (βλέπε ενότητα «Επιβαρύνσεις»).

## Απαιτήσεις φορολογικής συμμόρφωσης φυσικών προσώπων στην Κύπρο

Τα άτομα υποχρεούνται να υποβάλουν προσωπικές φορολογικές δηλώσεις μόνο όταν το μεικτό εισόδημα τους υπερβαίνει τις €19.500 ετησίως. Τα άτομα οφείλουν να υποβάλουν ελεγχμένες οικονομικές καταστάσεις εάν ο κύκλος εργασιών τους ξεπερνά τις €70.000 ετησίως.

Ένας αυτοεργοδοτούμενος καταβάλλει φόρο μέσω των συστημάτων προσωρινής φορολογίας και αυτοφορολογίας.

Η φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως τις **30 Απριλίου** μετά το φορολογικό έτος για έναν εργαζόμενο, στις **30 Ιουνίου** για έναν αυτοεργοδοτούμενο που δεν υποχρεούται να υποβάλει ελεγχμένες οικονομικές καταστάσεις και στις **31 Δεκεμβρίου** για έναν αυτοεργοδοτούμενο που υποβάλλει ελεγχμένες οικονομικές καταστάσεις.

Στις **30 Σεπτεμβρίου** πραγματοποιείται η ηλεκτρονική υποβολή των φορολογικών δηλώσεων για τα άτομα που δεν υποχρεούνται να ετοιμάζουν ελεγχμένες οικονομικές καταστάσεις αλλιά των οποίων τα εισοδήματα περιλαμβάνουν έσοδα από εμπόριο / επιχειρήσεις, ενοίκια, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα ή έσοδα που σχετίζονται με την υπεραξία.

Αυτοεργοδοτούμενος με ετήσιο κύκλο εργασιών άνω των €70.000 οφείλει να υποβάλει τις φορολογικές του δηλώσεις ηλεκτρονικά και η προθεσμία για την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης παρατείνεται για τρεις μήνες έως τις **31 Μαρτίου** του επόμενου έτους που έπεται του φορολογικού έτους.

### **Απαιτήσεις για φορολογική συμμόρφωση του εργοδότη στην Κύπρο**

Ο εργοδότης παρακρατεί από το μισθό των εργαζομένων στο πλαίσιο του συστήματος PAYE, ο οποίος πρέπει να καταβληθεί στις φορολογικές αρχές **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα**.

Η προθεσμία για την ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων από τους εργοδότες για το συνοδικό μισθολόγιο του έτους (Έντυπο Ε.Πρ.7) είναι στις **31 Ιουλίου**.



## Επιβαρύνσεις

### Για την καθυστέρηση ή την μη πληρωμή φόρων

#### **Τόκος για καθυστέρηση πληρωμής**

Επιβάλλεται τόκος όταν ο φόρος που οφείλεται δεν καταβάλλεται εντός της καθορισμένης ημερομηνίας, είτε όταν η πληρωμή γίνεται μέσω αυτοφορολογίας είτε όταν η πληρωμή γίνεται με βάση την φορολογία που επέβαλε ο Έφορος Φορολογίας. Εάν η φορολογία γίνεται από τον Έφορο, μετά την πάροδο 3 ετών από την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της φορολογικής δήλωσης, δεν επιβάλλεται τόκος, νοουμένου ότι ο φόρος σύμφωνα με την φορολογική δήλωση είχε καταβληθεί την καθορισμένη ημερομηνία και η φορολογική δήλωση κατατέθηκε την καθορισμένη ημερομηνία.

Ο τόκος υπολογίζεται για ολοκληρωμένους μήνες που έχουν συμπληρωθεί και το επίσημο επιτόκιο όπως καθορίστηκε από τον Υπουργό Οικονομικών για όλα τα οφειλόμενα ποσά μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 είναι 4%.

#### **5% πρόσθετος φόρος**

##### **Πρόσθετος φόρος 5% επιβάλλεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:**

- Σε περίπτωση όπου η φορολογική δήλωση υποβλήθηκε στην καθορισμένη ημερομηνία αλλά ο φόρος δεν πληρώθηκε στην καθορισμένη ημερομηνία,
- Σε περίπτωση όπου ούτε η φορολογική δήλωση υποβλήθηκε εγκαίρως ούτε ο φόρος καταβλήθηκε στην καθορισμένη ημερομηνία κατάθεσης,
- Σε περίπτωση όπου ο φόρος επιβάλλεται από τον Έφορο και το οφειλόμενο ποσό δεν καταβάλλεται εντός του χρόνου που εμφανίζεται στην φορολογική δήλωση (συνήθως στο τέλος του επόμενου μήνα).

#### **Διοικητικές επιβαρύνσεις**

##### **Διοικητικές επιβαρύνσεις εφαρμόζονται στις ακόλουθες περιπτώσεις:**

- €100, σε περίπτωση που ένα άτομο αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να ενημερώσει ή να υποβάλει φορολογική δήλωση ή να παρέχει πληροφορίες ή να εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον εντός της προθεσμίας που προβλέπεται από τη νομοθεσία.
- €200, σε περίπτωση που ένα άτομο αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να ενημερώσει ή να υποβάλει φορολογική δήλωση ή να παρέχει πληροφορίες ή να εκτελέσει καθήκον (για το οποίο ο νόμος ορίζει προθεσμία για την υποβολή) εντός της προθεσμίας που καθορίζεται από τον Έφορο με ειδοποίηση (τουλάχιστον 60 ημέρες).

- €100, σε περίπτωση που ένα άτομο αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να ενημερώσει ή να υποβάλει φορολογική δήλωση ή να παρέχει πληροφορίες ή να εκτελέσει καθήκον (για το οποίο ο νόμος δεν ορίζει προθεσμία για την υποβολή) εντός της προθεσμίας που καθορίζεται από τον Έφορο, με σχετική ανακοίνωση (τουλάχιστον 60 ημέρες) και οι πληροφορίες που απαιτούνται σχετίζονται με ένα τρίτο πρόσωπο.
- 5% του οφειλόμενου φόρου, σε περίπτωση που ένα άτομο αδυνατεί να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο κατά την καταληκτική ημερομηνία ή εντός της ταχθείσας προθεσμίας, με ανακοίνωση που εκδόθηκε από τον Έφορο.

### **Ποινική ευθύνη για τη μη καταβολή των φόρων**

- Σε κάθε άτομο που με δόλο συμφωνεί ή παραλείπει να πληρώσει τους φόρους μπορεί να επιβληθούν πρόστιμα, ανάλογα με τις περιστάσεις.
- Κάθε άτομο που καθυστερεί την πληρωμή των φόρων που παρακρατούνται από αυτόν, δηλαδή από μισθούς (όπως PAYE και έκτακτη εισφορά), πληρωμές σε μη κατοίκους (όπως δικαιώματα ταινιών και άλλα δικαιώματα), καθώς και έκτακτη αμυντική εισφορά που παρακρατείται από μερίσματα, τόκους και εισόδημα από ενοίκια, είναι ένοχος αδικήματος και υπόκειται σε πρόστιμο και φυλάκιση στην περίπτωση φυσικών προσώπων. Στην περίπτωση εταιρείας οι διευθυντές, τα διευθυντικά στελέχη και ο λογιστής είναι υπεύθυνοι και υπόκεινται σε πρόστιμα και φυλάκιση.

# Baker Tilly

## Baker Tilly in South East Europe

Η Baker Tilly στη Νοτιοανατολική Ευρώπη είναι ένας από τους κορυφαίους οίκους ελεγκτών, λογιστών, φορολογικών και επιχειρηματικών συμβούλων, που ιδρύθηκε το 1996 στην Κύπρο και σταδιακά επεκτάθηκε ξεπερνώντας τα γεωγραφικά της σύνορα. Η Baker Tilly στη Νοτιοανατολική Ευρώπη δραστηριοποιείται με γραφεία στην Κύπρο (Λευκωσία, Λεμεσός και Λάρνακα), Βουλγαρία (Σόφια), Ρουμανία (Βουκουρέστι), Μολδαβία (Κισινάου) και Ελλάδα (Αθήνα και Θεσσαλονίκη).

## Baker Tilly International

Η Baker Tilly International είναι το 8ο μεγαλύτερο λογιστικό δίκτυο παγκοσμίως με 165 ανεξάρτητους οίκους-μέλη με 745 γραφεία σε 141 χώρες, με μεικτά έσοδα των μελών του να ξεπερνούν τα \$3,8δισ και 28.000 ανθρώπους σε όλο τον κόσμο.

Δύναμη και εγγύησή μας η μεγάλη οικογένεια της Baker Tilly International, που μας παρέχει πρόσβαση στην εξειδικευμένη γνώση, την εμπειρία και την πνευματική ιδιοκτησία των χιλιάδων αναγνωρισμένων εμπειρογνομώνων του δικτύου μας σε όλο τον κόσμο.

Οι εταιρείες μέλη της Baker Tilly International επιδεικνύουν υψηλό επίπεδο επαγγελματισμού, καθώς και ισχυρή δέσμευση στις βασικές αξίες του δικτύου, την ακεραιότητα, τη διαφάνεια και τη ηθική. Κάθε εταιρεία μέλος παρέχει υψηλής ποιότητας υπηρεσίες και εξυπηρέτηση, αξιοποιώντας τους διεθνείς πόρους, τεχνογνωσία και σχέσεις ενός παγκόσμιου δικτύου για την υποστήριξη σας καθώς το εύρος των εργασιών σας επεκτείνεται σε περιφερειακό και παγκόσμιο επίπεδο.

## Τι μας κάνει να ξεχωρίζουμε από τους υπόλοιπους;

- ✓ Η ισχυρή γεωγραφική μας παρουσία επιτρέπει πλήρη κάλυψη της περιοχής των Βαλκανίων και μας εξοπλίζει με εγχώρια εμπειρία στις χώρες δραστηριοποίησης των πελατών μας.
- ✓ Το άρτια καταρτισμένο προσωπικό μας στους τομείς ελέγχου, φορολογίας, ΦΠΑ, τιμών μεταβίβασης, εταιρικής χρηματοδότησης, τεχνικής εκπαίδευσης και άλλων εξειδικευμένων τομέων, εργάζεται ομαδικά κάτω από την ίδια ομπρέλα, μοιράζεται γνώση και εμπειρία προσφέροντας εξαιρετική υπηρεσία στους πελάτες.
- ✓ Η προσέγγισή μας για «Υπηρεσία μίας Στάσης», γνωστή ως one-stop shop. Ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών προσφέρεται μέσω ενός κεντρικού σημείου επαφής διασφαλίζοντας γρήγορη και προνοητική ανταπόκριση σε όλους τους τομείς υπηρεσιών.

- ✓ Εξαιρετικές διασυνδέσεις με το ισχυρό διεθνές μας δίκτυο. Μπορούμε να βοηθήσουμε τους πελάτες μας όπου κι αν δραστηριοποιούνται στον κόσμο, παρέχοντας απρόσκοπτη εξυπηρέτηση μέσω ενός κεντρικού σημείου επαφής.

## **Πώς μπορείτε να επωφεληθείτε**

- ✓ Ποιότητα υπηρεσιών σε όλες τις χώρες και σε όλους τους τομείς στους οποίους δραστηριοποιούμαστε
- ✓ Ενιαίο σημείο επικοινωνίας
- ✓ Ισχυρή κουλτούρα συνεργασίας
- ✓ Πρόσβαση στο διεθνές δίκτυο των εμπειρογνομόνων μας σε όλο τον κόσμο

# Τα Γραφεία μας

## ΚΥΠΡΟΣ

### Λευκωσία

Γωνία Κ. Χατζοπούλου & Λεωφόρος Γρίβα Διγενή 30  
1066 Λευκωσία, Κύπρος  
Τ: +357 22458500  
Φ: +357 22751648  
info@bakertillyklitou.com  
www.bakertillyklitou.com

### Λεμεσός

Οδός Λεοντίου 163  
Κτίριο Κλήριμος,  
1ος & 2ος όροφος  
3022 Λεμεσός, Κύπρος  
Τ: +357 25 591515  
Φ: +357 25591545  
limassol@bakertillyklitou.com  
www.bakertillyklitou.com

### Λάρνακα

Λεωφόρος Σπύρου Κυπριανού 24  
Κτίριο Γιάννης-Μαρία,  
2ος όροφος, Γραφείο 203  
6058 Λάρνακα, Κύπρος  
Τ: +357 26 663299  
Φ: +357 26 662910  
larnaca@bakertillyklitou.com  
www.bakertillyklitou.com

## ΡΟΥΜΑΝΙΑ

### Βουκουρέστι

4B, Gara Herastrau, 10ος όροφος, 2ος Τομέας  
020334 Βουκουρέστι, Ρουμανία  
Τ: +40 21 3156100  
Φ: +40 21 3156102  
info@bakertilly.ro  
www.bakertilly.ro

## ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ

### Σόφια

104, Akad.Ivan E.Geshov Blvd.  
Είσοδος Α, 7ος όροφος,  
1612 Σόφια, Βουλγαρία  
Τ: +359 2 9580980  
Φ: +359 2 8592139  
info@bakertillyklitou.bg  
www.bakertillyklitou.bg

## **ΜΟΛΔΑΒΙΑ**

### **Κισινάου**

65 Stefan cel Mare și Sfânt Blvd.  
5ος όροφος, Γραφείο 507  
2001 Κισινάου, Μολδαβία  
Τ: +373 22 543434  
Φ: +373 22 260134  
info@bakertilly.md  
www.bakertilly.md

## **ΕΛΛΑΔΑ**

### **Αθήνα**

Λεωφόρου Αλεξάνδρας 57  
& Καθηλιγιά Γωνία  
114 73 Αθήνα, Ελλάδα  
Τ: +30 215 500 6060  
Φ: +30 215 500 6061  
info@bakertillygreece.com  
www.bakertillygreece.com

### **Θεσσαλονίκη**

Ανδριανουπόλεως 24,  
6ος όροφος  
Καλαμαριά 55 133 Θεσσαλονίκη,  
Ελλάδα  
Τ: +30 215 500 6060  
Φ: +30 215 500 6061  
info@bakertillygreece.com  
www.bakertillygreece.com

# Στοιχεία Επικοινωνίας για Φορολογικές Υπηρεσίες στην Baker Tilly

## **Head of Tax**

Νεόφυτος Νεοφύτου

Ηλεκτρονική διεύθυνση: n.neofytou@bakertillyklitou.com

## **Director, Tax Services**

Θεράπων Μαφκάς

Ηλεκτρονική διεύθυνση: t.mafkas@bakertillyklitou.com

## **Manager, Tax Services**

Κωνσταντίνος Κατσιάμης

Ηλεκτρονική διεύθυνση: c.katchamis@bakertillyklitou.com

## **Manager, Tax Services**

Χρίστος Χαραλάμπους

Ηλεκτρονική διεύθυνση: c.charalambous@bakertillyklitou.com

## **Manager, Tax Services**

Έλενα Χρυσοστόμου

Ηλεκτρονική διεύθυνση: el.chrysostomou@bakertillyklitou.com

## **Manager, Tax Services**

Μάριος Ψύλλου

Ηλεκτρονική διεύθυνση: m.psyllou@bakertillyklitou.com

## **Manager, VAT Services**

Παναγιώτης Πτωχόπουλος

Ηλεκτρονική διεύθυνση: p.ptochopoulos@bakertillyklitou.com

Αυτό το έντυπο έχει ετοιμαστεί για γενική καθοδήγηση σε θέματα ενδιαφέροντος μόνο, και δεν αποτελεί επαγγελματική συμβουλή. Μην ενεργήσετε βασισμένοι στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο χωρίς να εξασφαλίσετε συγκεκριμένη επαγγελματική συμβουλή. Καμία αναπροσώπηση ή εγγύηση (σαφής ή υπονοούμενη) δεν δίνεται ως προς την ακρίβεια ή την πληρότητα των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο έντυπο αυτό. Στην έκταση που επιτρέπεται από το νόμο, η Baker Tilly Klitou and Partners Ltd (Baker Tilly in Cyprus), τα μέλη, οι υπάλληλοι και οι ανιπρόσωποί της δεν δέχονται ή αναλαμβάνουν καμία ευθύνη και αποποιούνται οποιασδήποτε ευθύνης για συνέπειες που τυχόν προκύψουν από τις ενέργειες οποιασδήποτε που ενεργεί, ή που απέχει να ενεργήσει, βασισμένοι στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο έντυπο αυτό ή για οποιαδήποτε απόφαση λάβουν βασισμένοι σ' αυτό.

© 2017 Baker Tilly in Cyprus. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Η Baker Tilly in Cyprus είναι ανεξάρτητο μέλος της Baker Tilly International. Η Baker Tilly International Limited είναι Αγγλική εταιρεία. Η Baker Tilly International δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα και κατά τέτοιο τρόπο περιγράφει την οντότητά της. Η Baker Tilly in Cyprus δεν είναι πράκτορας της Baker Tilly International και δεν έχει την εξουσία να δεσμεύει ή να ληπομυγεί για λογαριασμό της Baker Tilly International. Ουδεμία εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων της Baker Tilly International, της Baker Tilly in Cyprus, ή οποιασδήποτε άλλης εταιρείας μέλους της Baker Tilly International, έχει ευθύνη για πράξεις ή παραλείψεις, οποιασδήποτε άλλης εταιρείας μέλους. Η επωνυμία Baker Tilly International και το σχετικό λογότυπο χρησιμοποιείται κατόπιν άδειας από την Baker Tilly International Limited.