



BAKER TILLY

20
YEARS
OF EXCELLENCE

Φορολογικός Οδηγός Κύπρου 2016



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 της έκδοσής τους.

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

Baker Tilly
Κύπρος

Ιανουάριος 2016

Περιεχόμενα

Φόρος Εισοδήματος	3-13
Έκτακτη Αμυντική Εισφορά	14-16
Κοινωνικές Ασφαλίσεις	17-18
Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών	18-20
Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας	21
Μεταβιβαστικά Δικαιώματα Κτηματολογίου	22
Χαρτόσημα	22
Τέλη κεφαλαίου	23
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	23-28
Εμπιστεύματα	28-29
Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια (ΣΕΣ)	29
Φόρος Χωρητικότητας	30
Συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας	31-36
Φορολογικό ημερολόγιο	36-37
Επιβαρύνσεις	38-39
Baker Tilly in South East Europe	40
Οι Υπηρεσίες μας	41-42
Στοιχεία επικοινωνίας	43-44

Φόρος Εισοδήματος

Φορολογικοί κάτοικοι

«Φορολογικός κάτοικος Κύπρου» όταν εφαρμόζεται στην περίπτωση ατόμου, σημαίνει άτομο που παραμένει στην Κύπρο για μια ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο 183 ημέρες στο φορολογικό έτος και στην περίπτωση εταιρείας, σημαίνει εταιρεία της οποίας ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στην Κύπρο.

«Μόνιμη εγκατάσταση» σημαίνει σταθερή βάση της επιχείρησης μέσω της οποίας οι εργασίες μιας επιχείρησης διεξάγονται πλήρως ή μερικώς, και περιλαμβάνει έδρα διοίκησης, υποκατάστημα, γραφείο, εργοστάσιο, εργαστήριο, ορυχείο, πετρελαιοπηγή ή πηγή φωταερίου, καθώς λιτομείο ή οποιοδήποτε άλλο τόπο εξόρυξης φυσικών πόρων αερίου. Περιλαμβάνει επίσης υπεράκτιες δραστηριότητες αναφορικά με την εξόρυξη, εξερεύνηση ή εκμετάλλευση της υφαλοκρηπίδας, του υπεδάφους ή των φυσικών πόρων ή την παροχή υπηρεσιών που σχετίζονται με την εν λόγω εξόρυξη, εξερεύνηση ή εκμετάλλευση καθώς και την εγκατάσταση και εκμετάλλευση αγωγών και άλλων εγκαταστάσεων στο βυθό της θάλασσας ή την παροχή υπηρεσιών που σχετίζονται με την εν λόγω εγκατάσταση ή εκμετάλλευση αγωγών και άλλων εγκαταστάσεων.

Φορολόγηση εισοδημάτων φορολογικών κατοίκων Κύπρου

Στην περίπτωση κατοίκου (πρόσωπο ή εταιρεία) που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας, αναφορικά με:

- Κέρδη ή άλλα οφέλη από οποιαδήποτε επιχειρηματική δραστηριότητα
- Κέρδη ή άλλα οφέλη από μισθωτές υπηρεσίες και αξιώματα
- Μέρισμα, τόκος ή προεξοφλήματα εισπρακτέα
- Συντάξεις
- Ενοίκια, δικαιώματα ή άλλα κέρδη που προκύπτουν από ιδιοκτησία
- Οποιοδήποτε ποσό ή αντιπαροχή για οποιαδήποτε καλή φήμη και πελατεία, μειωμένο κατά το ποσό που δαπανήθηκε για αγορά τέτοιας φήμης και πελατείας
- Όφελος σε είδος, ίσο με 9% ετησίως, που προκύπτει από την παραχώρηση άτοκου δανείου ή χρηματικής διευκόλυνσης από εταιρεία σε άτομο διευθυντή ή μέτοχο ή στις συζύγους τους ή σε συγγενή τους μέχρι δεύτερο βαθμό το οποίο υπολογίζεται σε μηνιαία βάση

Φορολόγηση εισοδημάτων μη φορολογικών κατοίκων Κύπρου

Στην περίπτωση ατόμου που δεν είναι κάτοικος της Κύπρου, επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές εντός της Κύπρου μόνο αναφορικά με:

- Κέρδη ή άλλα οφέλη από μόνιμη εγκατάσταση που βρίσκεται στην Κύπρο
- Κέρδη ή άλλα οφέλη από μισθωτές υπηρεσίες και αξιώματα που ασκούνται στην Κύπρο

Φόρος Εισοδήματος

- Συντάξεις που προέρχονται από απασχόληση που ασκήθηκε στην Κύπρο
- Ενοίκιο από περιουσία που βρίσκεται στην Κύπρο
- Οποιοδήποτε ποσό ή αντιπαροχή για οποιαδήποτε καλή φήμη και πελατεία (μειωμένο κατά το ποσό που δαπανήθηκε για αγορά τέτοιας φήμης και πελατείας)
- Το ακαθάριστο εισόδημα από την άσκηση στην Κύπρο οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος, η αμοιβή προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό, και οι ακαθάριστες εισπράξεις θεατρικών, μουσικών ή άλλων ομάδων ψυχαγωγίας οποιουδήποτε ομίλου ή ομάδας προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό.
- Όφελος σε είδος, ίσο με 9% ετησίως, που προκύπτει από την παραχώρηση άτοκου δανείου ή χρηματικής διευκόλυνσης από εταιρεία σε άτομο διευθυντή ή μέτοχο ή στις συζύγους τους ή σε συγγενή τους μέχρι δεύτερο βαθμό το οποίο υπολογίζεται σε μηνιαία βάση

Φορολογία Φυσικών Προσώπων

Οι ακόλουθοι φορολογικοί συντελεστές ισχύουν για φυσικά πρόσωπα για το έτος 2016:

Φορολογτέο Εισόδημα €	Φορολογικός συντελεστής %	Συσσωρευμένος φόρος - €
Μέχρι 19.500	0	0
19.501 - 28.000	20	1.700
28.001 - 36.300	25	3.755
36.301 - 60.000	30	10.885
και άνω των 60.000	35	

Σύνταξη από εξωτερικό φορολογείται με σταθερό συντελεστή 5%, με ετήσια απαλλογή €3.420. Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να φορολογηθεί με βάση τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές και κλίμακες όπως αναφέρονται πιο κάτω. Αυτή η επιλογή μπορεί να γίνεται ετησίως.

Τα ακόλουθα αφαιρούνται ή εξαιρούνται του φόρου:

Εκπτώσεις και απαλλαγές για φυσικά πρόσωπα	
Έξοδα ενοικιαζόμενων κτιρίων (αφαιρέσεις)	20% των ενοικίων
Τόκοι για ενοικιαζόμενο κτίριο	Όλο το ποσό
Συνδρομές σε συντεχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους	Όλο το ποσό
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα, πιστοποιημένα με αποδείξεις	Όλο το ποσό

Φόρος Εισοδήματος

Εκπτώσεις και απαλλαγές για φυσικά πρόσωπα	
Εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφάλιστρα από ασφάλιες ζωής και εισφορές σε εγκεκριμένα ταμεία προνοίας, συντάξεως ή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης. (Τα ετήσια ασφάλιστρα περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού)	Μέχρι 1/6 του φορολογητέου εισοδήματος πριν την αφαίρεση των εισφορών αυτών
Εκπτώσεις για την ασφάλιση της ζωής του/της συζύγου, εξακολουθεί να παραχωρείται για τις ασφάλιες συζύγου που έγιναν πριν την 1 Ιανουαρίου 2003	Όλο το ποσό
Σε περίπτωση εξαργύρωσης συμβοληαίου ασφάλειας ζωής μέσα σε 6 χρόνια από την ημερομηνία έκδοσης του, φορολογείται ποσοστό των ασφαλιστρών που παραχωρήθηκαν σαν έκπτωση, ως ακολούθως: <ul style="list-style-type: none"> • Εξαργύρωση μέσα σε 3 χρόνια • Εξαργύρωση από 4 μέχρι 6 χρόνια 	30% 20%
Τόκοι αναφορικά με την αγορά στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση	Όλο το ποσό
Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις)	€700-1200 / τ.μ. και ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής
Έκτακτη εισφορά (βλέπε σελίδα 8)	Όλο το ποσό

Φορολογία Φυσικών Προσώπων - Απαλλαγές

Τα πιο κάτω εισοδήματα απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος:

Είδος των εσόδων	Όριο απαλλαγής
Εισόδημα από τόκους. (Τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης περιλαμβανομένων τόκων που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης δεν θεωρούνται τόκοι, αλλά εμπορικά κέρδη και δεν απαλλάσσονται)	Όλο το ποσό
Εισόδημα από μερίσματα	Όλο το ποσό
Αμοιβή από οποιαδήποτε εργοδότηση που ασκείται στην Κύπρο από άτομο το οποίο δεν ήταν κάτοικος της Κύπρου πριν την έναρξη της εργοδότησης του, νοουμένου ότι η εργοδότηση ξεκίνησε από το έτος 2012 ή μετέπειτα. Η απαλλαγή αυτή ισχύει, για περίοδο 5 ετών από την 1η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση αλλιά η απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται μέχρι το έτος 2020.	Το μικρότερο του 20% της αμοιβής ή €8.550

Όρος Εισοδήματος

Είδος εισόδων	Όριο απαλλαγής
Αμοιβή από οποιονδήποτε εργοδότη που ασκείται στη Δημοκρατία από άτομο το οποίο δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας πριν την έναρξη της εργοδότησης του, εφόσον η ετήσια αμοιβή του υπερβαίνει τις €100.000 (βλέπε σελ. 7).	50% της αμοιβής
Αμοιβή από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών στο εξωτερικό για συνολική περίοδο στο φορολογικό έτος πέραν των 90 ημερών σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος Κύπρου ή σε εργοδότη με μόνιμη εγκατάσταση εκτός της Δημοκρατίας	Όλο το ποσό
Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό, υπό προϋποθέσεις	Όλο το ποσό
Ποσά που αντιπροσωπεύει αποπληρωμή από ασφάλεια ζωής ή από εγκεκριμένα ταμεία (π.χ. ταμεία προνοίας)	Όλο το ποσό
Συντάξεις χρείας που χορηγούνται από οποιοδήποτε εγκεκριμένο σχέδιο συνταξιοδότησης	Όλο το ποσό
«Κατ' αποκοπή» ποσό που λαμβάνεται κατά την αφυπηρέτηση ή μετατροπή της σύνταξης ή σαν φιλοδώρημα λόγω θανάτου ή σωματικής βλάβης	Όλο το ποσό
Κέρδη από διάθεση τίτλων*	

Φορολογία Φυσικών Προσώπων

* Τίτλοι σημαίνει μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες, ιδρυτικοί και άλληλοι τίτλοι εταιρειών ή άλλων νομικών προσώπων, που έχουν κατά νόμο συσταθεί στην Κύπρο ή το εξωτερικό και δικαιώματα επ' αυτών. 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.

Υποσχετικές επιστολές (promissory notes) και συναλλαγματικές (bills of exchange) δεν εμπίπτουν κάτω από τον ορισμό των τίτλων.

Φόρος Εισοδήματος

Κίνητρα για εργοδότηση υψηλά αμειβομένων προσώπων μη φορολογικών κατοίκων Κύπρου

Με ισχύ από 1η Ιανουαρίου 2012 προσφέρονται φορολογικά κίνητρα για την εργοδότηση προσώπων που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου για να εργαστούν για εργοδότη στην Κύπρο. Σε τέτοια περίπτωση, εάν οι απολαβές των προσώπων αυτών ξεπερνούν τις €100.000, τότε ο φορολογούμενος θα δικαιούται απαλλογία από τη φορολογία του 50% του εισοδήματος αυτού για περίοδο 10 ετών αρχίζοντας από το πρώτο χρόνο της εργοδότησης.

Η απαλλογία αυτή δεν εφαρμόζεται για εργοδότηση που ξεκινά μετά την 1η Ιανουαρίου 2015 για άτομο που ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για 3 ή περισσότερα από τα 5 φορολογικά έτη που προηγούνται του έτους που η εργοδότηση αρχίζει. Η απαλλογία αυτή αφορά τόσο Κύπριους όσο και μη Κύπριους, υπό τη μόνη προϋπόθεση ότι πριν την εγκατάστασή τους στην Κύπρο κατοικούσαν στο εξωτερικό και δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου.

Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις

Οι ίδιες κεφαλαιουχικές εκπτώσεις που παραχωρούνται για εταιρείες, παραχωρούνται και σε φυσικά πρόσωπα που ετοιμάζουν λογαριασμούς.

Φορολογικές ζημιές

Οι φορολογικές ζημιές μεταφέρονται και συμπηφίζονται με μελλοντικά κέρδη, κατά τα επόμενα 5 έτη από το έτος που πραγματοποιείται η ζημιά.

Ζημιές που προκύπτουν από τη μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό μπορούν να συμπηφιστούν με κέρδη που προκύπτουν στην Κύπρο. Μετέπειτα κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό φορολογούνται μέχρι του ποσού των ζημιών που επιτράπηκαν στην Κύπρο.

Έκτακτη εισφορά

Η έκτακτη εισφορά αφορά υπαλλήλους και συνταξιούχους ιδιωτικού τομέα, σε αυτοτελώς εργαζόμενους, σε δημόσιους και ημικρατικούς υπαλλήλους και συνταξιούχους και δημόσιους και ημικρατικούς υπάλληλους και συνταξιούχους.

Η έκτακτη εισφορά δεν επιβάλλεται, μεταξύ άλλων, σε φιλοδωρήματα αφιπνέτησης, σε ποσά όπου πληρώνονται από εγκεκριμένα Ταμεία Προνοίας, σε επιδόματα για κάλυψη επαγγελματικών δαπανών για λογαριασμό εργοδότη.

Φόρος Εισοδήματος

Τα ποσοστά έκτακτης εισφοράς είναι ως εξής:

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές (€)	Δημόσιοι και ημικρατικοί υπάλληλοι και συνταξιούχοι	Υπάλληλοι ιδιωτικού τομέα, αυτοεργοδοτούμενοι, και συνταξιούχοι ιδιωτικού τομέα ⁽¹⁾
0-1.500	0	0
1.501 - 2.500	2,5% ⁽²⁾	2,5% (ελάχιστο ποσό €10)
2.501 - 3.500	3,0% ⁽²⁾	3,0%
3.501 και άνω	3,5% ⁽²⁾	3,5%

1. Ο παραλήπτης των αποδοχών είναι υπόχρεος να καταβάλει το 50% της έκτακτης εισφοράς και ο εργοδότης το υπόλοιπο 50%.
2. Το ποσοστό γίνεται 3%, 3,5% και 4% αντίστοιχα όταν ο αξιωματικός/υπάλληλος βρίσκεται στην ψηλότερη βαθμίδα της κλίμακας της θέσης του.

Φορολογία εισοδήματος για εταιρείες και άλλες νομικές οντότητες

Φορολογία εταιρειών

Όλες οι εταιρείες που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται πάνω σε ολόκληρο το εισόδημα τους που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό. Οι εταιρείες που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι της Κύπρου, φορολογούνται μόνο στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο.

Φορολογικοί συντελεστές	%
Άλλες εταιρείες (συμπεριλαμβανομένου και Ημικρατικού Οργανισμού)	12,5

Απαλλαγές

Είδος των εσόδων	Όριο απαλλαγής
Κέρδος από διάθεση τίτλων	Όλο το ποσό
Εισόδημα από μερίσματα (σημ 1)	Όλο το ποσό
Τόκοι που δεν προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες ή συνδέονται στενά με τις συνήθεις δραστηριότητες της εταιρείας	Όλο το ποσό
Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό, υπό ορισμένες προϋποθέσεις	Όλο το ποσό

Σημ 1: Τα εισοδήματα από μερίσματα μπορεί να φορολογηθούν εάν τα εν λόγω μερίσματα εκκρίνουν για σκοπούς καθορισμού του αλληλοδαπού φόρου πάνω στο εισόδημα της αλληλοδαπής εταιρείας που καταβάλλει το μερίσμα.

Φόρος Εισοδήματος

Φορολογικές αφαιρέσεις

Οποιοσδήποτε δαπάνες δεν υποστηρίζονται από τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης ή άλλα στοιχεία που προβλέπονται στους σχετικούς κανονισμούς δεν θα εκπίπτονται για σκοπούς φόρου εισοδήματος. Εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται εξολοκλήρου και αποκλειστικά για την απόκτηση του εισοδήματος της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των εξής:

Είδος των εξόδων	Όριο απαλλαγής
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με αποδείξεις)	Όλο το ποσό
Εργοδοτικές εισφορές σε κοινωνική ασφάλιση και σε εγκεκριμένα ταμεία πάνω στους μισθούς των εργαζομένων	Όλο το ποσό
Μισθοί για τους οποίους έχουν πληρωθεί οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και τα άλλα ταμεία	Όλο το ποσό
Οποιαδήποτε δαπάνη που πραγματοποιείται για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις)	Μέχρι €700, €1.100 ή €1.200 ανά τ.μ. (ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής)
Δαπάνες ψυχαγωγίας για επαγγελματικούς σκοπούς	1% των ακαθάριστων εσόδων με ανώτατο ποσό των €17.086
Τόκοι αναφορικά με την απόκτηση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση	Όλο το ποσό
Τόκοι που προκύπτουν από την απόκτηση των μετοχών μετά την 1η Ιανουαρίου 2012 σε θυγατρική εταιρεία που δεν κατέχει περιουσιακά στοιχεία που να μην χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση	Όλο το ποσό
Έκτακτη Εισφορά επί μισθών	Όλο το ποσό
Κέρδη που προκύπτουν από εκμετάλλευση / διάθεση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας	80%

Φόρος Εισοδήματος

Άλλα δεν περιλαμβάνονται:

Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος	Όλο το ποσό
Τόκος που αναλογεί στο κόστος της απόκτησης ενός ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος, ανεξάρτητα από τη χρήση του και το κόστος της απόκτησης οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου που δεν χρησιμοποιείται για την επιχείρηση	Το συνολικό ποσό για 7 χρόνια
Φόρος ακίνητης περιουσίας	Όλο το ποσό
Μισθοί για τους οποίους δεν έχουν πληρωθεί οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων ή στα άλλα ταμεία	Όλο το ποσό
Οποιοσδήποτε δαπάνες δεν υποστηρίζονται από τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης ή άλλα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται από τους σχετικούς κανονισμούς	Όλο το ποσό

Λογιζόμενη έκπτωση τόκου (ΛΕΤ) σε κεφάλαιο

Σύμφωνα με την τροποποιημένη νομοθεσία εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου μπορούν να αφαιρούν από το φορολογητέο τους εισόδημα ΛΕΤ σε «νέο κεφάλαιο». Η ΛΕΤ υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας το «νέο κεφάλαιο» με το «επιτόκιο αναφοράς». Για να εμπίπτει η νοητή αφαίρεση ΛΕΤ τα «νέα κεφάλαια» που εισάγονται στην εταιρεία θα πρέπει να χρησιμοποιούνται σε εμπορικές δραστηριότητες.

Η ΛΕΤ αφαιρείται ως ο κανονικός τόκος πληρωτέος επί των δανείων για φορολογικούς σκοπούς και εφαρμόζονται οι περιορισμοί του άρθρου του Περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμου. Μια εταιρεία μπορεί για κάθε φορολογικό έτος να επιλέγει την αποποίηση ολόκληρης ή μέρους της διαθέσιμης έκπτωσης.

Υποχρέωση εγγραφής των εταιρειών στο φορολογικό μητρώο

Εταιρείες οι οποίες συστήνονται ή εγγράφονται ή γίνονται φορολογικοί κάτοικοι στην Κύπρο υποχρεούνται να εγγράφονται στο φορολογικό μητρώο και να εξασφαλίζουν αριθμό φορολογικής ταυτότητας εντός 60 ημερών μετά την σύσταση ή την εγγραφή τους ή μετά που γίνονται φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου.

Υποβολή της φορολογικής δήλωσης ηλεκτρονικά

Οι εταιρείες έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν την φορολογική τους δήλωση με ηλεκτρονικά μέσα μέσω του συστήματος TAXISNET (υποβάλλονται ηλεκτρονικά).

Φόρος Εισοδήματος

Ενημέρωση λογιστικών βιβλίων

Κάθε φορολογικό πρόσωπο που θα πρέπει να τηρεί βιβλία και αρχεία θα πρέπει να τα ενημερώνει το αργότερο εντός τεσσάρων μηνών από την ημερομηνία που θα γίνεται η συναλλαγή.

Μεταφορά Ζημιών

Η φορολογική ζημιά που πραγματοποιήθηκε κατά τη διάρκεια ενός έτους η οποία δεν μπορεί να συμψηφιστεί με άλλα εισοδήματα μεταφέρεται και συμψηφίζεται με μελλοντικά κέρδη, κατά τα επόμενα 5 έτη από το έτος που πραγματοποίησε τη ζημιά. Σχετικά με ζημιές από εκμίσθωση ή από πώληση πνευματικής ιδιοκτησίας που εμπίπτουν στο σχέδιο για Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία (με βάση την ισχύουσα νομοθεσία, αφαιρείται ως vonτό έξοδο 80% από το κέρδος από εκμίσθωση ή από πώληση πνευματικής ιδιοκτησίας) ως συνεπακόλουθο θα μεταφέρεται το 20% της ζημιάς. Η ζημιά που προκύπτει από το τρέχον έτος για κάποια εταιρεία μπορεί να συμψηφιστεί με κέρδη του ίδιου έτους άλλης εταιρείας του ίδιου συγκροτήματος, όταν οι εταιρείες είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου. Επίσης «εκχωρούσα εταιρεία» μπορεί να είναι και εταιρεία η οποία έχει την έδρα της και είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μέλος, νοουμένου ότι έχει εξαντλήσει όλες τις δυνατότητες συμψηφισμού ή μεταφοράς, στο κράτος φορολογικής της κατοικίας ή σε άλλο κράτος μέλος όπου δυνατό να εδρεύει ενδιάμεση ιθύνουσα εταιρεία, των φορολογικών ζημιών που έχει υποστεί, όπως αυτές υπολογίζονται σύμφωνα με τις πρόνοιες του Νόμου.

Φορολογικό Συγκρότημα Εταιρειών θεωρείται όταν:

- Η μια εταιρεία κατέχει τουλάχιστον το 75% των μετοχών της άλλης εταιρείας άμεσα ή έμμεσα
- Τουλάχιστον το 75% των μετοχών, με δικαίωμα ψήφου, των εταιρειών να κατέχεται από μια άλλη εταιρεία

Ζημιά από επιχείρηση που ασκεί άτομο ή συνεταιρισμός και η οποία επιχείρηση μετατρέπεται σε εταιρεία, μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη που θα πραγματοποιήσει η εταιρεία.

Ζημιές από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό μπορεί να συμψηφιστούν με τα κέρδη της εταιρείας στην Κύπρο. Μελλοντικά κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης του εξωτερικού θα φορολογούνται στην Κύπρο μέχρι το ποσό της ζημιάς που συμψηφίστηκε.

Αναδιοργάνώσεις

Η μεταφορά στοιχείων ενεργητικού και παθητικού μεταξύ εταιρειών επιτρέπεται χωρίς φορολογικές συνέπειες μέσα στα πλαίσια της αναδιοργάνωσης. Οι πρόνοιες για αναδιοργάνωση θα εφαρμόζονται σχετικά με αναδιοργάνωση για την οποία ο Έφορος Φορολογίας ικανοποιείται ότι αυτή ενέχει πραγματικό εμπορικό ή οικονομικό σκοπό και δύναται να μην χορηγήσει την απαλλαγή από το φόρο των κερδών που πραγματοποιούνται λόγω αναδιοργάνωσης.

Φόρος Εισοδήματος

Οι αναδιοργανώσεις, περιλαμβάνουν:

- συγχώνευση
- διάσπαση
- μεταφορά ενεργητικών στοιχείων
- ανταλλαγή μετοχών
- μερική διάσπαση
- μεταφορά εγγεγραμμένου γραφείου

Εκπτώσεις λόγω ετήσιας φθοράς στοιχείων πάγιου ενεργητικού

Οι πιο κάτω εκπτώσεις που υπολογίζονται ως ποσοστό στο κόστος αγοράς του στοιχείου πάγιου ενεργητικού αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα:

Στοιχεία πάγιου ενεργητικού	%
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις ⁽¹⁾	10
Έπιπλα και σκεύη	10
Βιομηχανικά χαλιά	10
Διατρήσεις	10
Γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία	15
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λειτουργικά προγράμματα	20
Λογισμικά προγράμματα	33 1/3
Για λογισμικά προγράμματα που το κόστος δε ξεπερνά τα €1.709, γίνεται απόσβεση ολόκληρου το κόστους κατά το έτος της απόκτησης	100
Εμπορικά οχήματα	20
Μοτοποδήλατα	20
Εκσκαφείς, ελκυστήρες, μπουλντόζες, αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης και βαρέλια πετρελαιοειδών	25
Εμπορικά κτίρια	3
Βιομηχανικά, γεωργικά και ξενοδοχειακά κτίρια ⁽²⁾	4
Μεταλλικός σκελετός θερμοκηπίων	10
Ξύλινος σκελετός θερμοκηπίων	33 1/3
Ιστιοπλοϊκά σκάφη	4,5
Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά σκάφη	6
Μηχανές καθέλκυσης πλοίων	12,5
Καινούρια εμπορικά πλοία	8
Καινούρια επιβατικά πλοία	6
Μεταχειρισμένα εμπορικά/επιβατικά πλοία	Υπόλοιπη ωφέλιμη ζωή
Εργαλεία γενικά	33 1/3
Βιντεοκασέτες ιδιοκτησία των βίντεο κλαμπς	50

Φόρος Εισοδήματος

Σημειώσεις:

1. το ποσοστό των κεφαλαιουχικών εκπτώσεων για μηχανήματα και εγκαταστάσεις που αγοράζονται κατά τα οικονομικά έτη 2012 μέχρι 2016 έχει καθοριστεί στο 20% εκτός αν το ποσοστό των κεφαλαιουχικών εκπτώσεων επί αυτών των περιουσιακών στοιχείων είναι υψηλότερο,
2. για βιομηχανικά και ξενοδοχειακά κτίρια που αγοράζονται στα φορολογικά έτη 2012 μέχρι 2016 το ποσοστό ετήσιας φθοράς θα πρέπει να αυξηθεί από 4% σε 7%.

Κεφαλαιουχική έκπτωση για τα άυλα στοιχεία:

Η κεφαλαιουχική έκπτωση στα άυλα στοιχεία έχει καθοριστεί στο 20% του κόστους απόκτησης.

Ειδικοί φορολογικοί συντελεστές

Το ακαθάριστο ποσό οποιωνδήποτε δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, άλλων δικαιωμάτων εκμετάλλευσής, αποζημίωσης ή άλλου εισοδήματος, που προέρχεται από πηγές εντός Κύπρου από οποιοδήποτε πρόσωπο μη κάτοικο Κύπρου, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου	10%
Το ακαθάριστο ποσό ή άλλο εισόδημα που αποκτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας, από οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, το οποίο δεν πηγάζει από μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία ως αντιπαροχή για υπηρεσίες που ασκούνται στη Δημοκρατία αναφορικά με την εξόρυξη, εξερεύνηση ή εκμετάλλευση 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	5%
Το ακαθάριστο ποσό οποιουδήποτε μισθώματος για την προβολή κινηματογραφικών ταινιών στην Κύπρο, το οποίο αποκτάται από πρόσωπο που δεν είναι κάτοικος Κύπρου υπόκειται σε παρακράτηση φόρου	5%
Το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτά οποιοδήποτε άτομο που δεν είναι κάτοικος Κύπρου, από την άσκηση στην Κύπρο οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος της ψυχαγωγίας στο κοινό, συμπεριλαμβανομένων των ποδοσφαιρικών ομάδων και άλλων αθλητικών αποστολών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου	10%
Κέρδη ή μερίσματα που καταβάλλονται από μια Κυπριακή ναυτιλιακή εταιρεία, η οποία κατέχει πλοία υπό την Κυπριακή σημαία και λειτουργεί σε διεθνή ύδατα (συμπεριλαμβανομένης της ναύλισης), όπως και οι μισθοί των αξιωματικών και πληρωμάτων των πλοίων αυτών. Η εξαίρεση ισχύει και για το ναυλωτή γυμνού πλοίου παράλληλα νοπιογημένου υπό την Κυπριακή σημαία.	0

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά (ΕΑΕ)

Φορολογική Βάση

Η ΕΑΕ σε εισόδημα που λαμβάνεται ή η λογίζεται ότι λαμβάνεται από φορολογικούς κάτοικους Κύπρου. Μη κάτοικοι Κύπρου εξαιρούνται από την καταβολή ΕΑΕ. Άτομα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και δεν έχουν την κατοικία καταγωγής τους (domicile) στη Δημοκρατία επίσης θα εξαιρούνται από την καταβολή ΕΑΕ. Για σκοπούς του νόμου άτομο έχει “κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία” εάν έχει κατοικία καταγωγής στη Δημοκρατία με βάση τις πρόνοιες του περί Διαθκικών και Διαδοχής Νόμου, εξαιρουμένου

(i) ατόμου που έχει αποκτήσει και διατηρεί κατοικία επιλογής (domicile of choice) εκτός της Δημοκρατίας με βάση τις πρόνοιες του περί Διαθκικών και Διαδοχής Νόμου, νοουμένου ότι δεν ήταν κάτοικος στη Δημοκρατία όπως ορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου για οποιαδήποτε περίοδο τουλάχιστον είκοσι (20) συνεχόμενων ετών πριν από το φορολογικό έτος, ή

ii) ατόμου που δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας όπως ορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου για περίοδο τουλάχιστον είκοσι (20) συνεχόμενων ετών αμέσως πριν την έναρξη ισχύος των διατάξεων του Νόμου τον Ιούλιο του 2015.

Ανεξαρτήτως της κατοικίας καταγωγής, οποιοδήποτε άτομο είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, όπως ορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, για τουλάχιστον δεκαεπτά (17) από τα τελευταία είκοσι (20) έτη πριν από το φορολογικό έτος, θα λογίζεται κάτοικος (domicile) στη Δημοκρατία για σκοπούς του Νόμου και ως συνεπακόλουθο θα υπόκειται στις πρόνοιες της ΕΑΕ.

Η επιβολή ΕΑΕ υπολογίζεται με τους συντελεστές του πιο κάτω πίνακα:

Φορολογικοί συντελεστές			
	Ιδιώτες που δεν έχουν την κατοικία καταγωγής τους %	Ιδιώτες %	Νομικά πρόσωπα %
Μερίσματα εισπρακτέα από Κυπριακές εταιρείες	0 (Σημείωση 5)	17	0 (Σημείωση 1)
Μερίσματα εισπρακτέα από εταιρείες στο εξωτερικό	0 (Σημείωση 5)	17	0 (υπό προϋποθέσεις) (Σημείωση 2)
Τόκοι που προκύπτουν από ή συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης	0	0	0
Άλλοι τόκοι	0 (Σημείωση 5)	30 (Σημείωση 3)	30 (Σημείωση 4)
Ενοίκια εισπρακτέα (μείον 25%)	0 (Σημείωση 5)	3	3

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά (ΕΑΕ)

Σημειώσεις:

1. Τα μερίσματα μεταξύ Κυπριακών εταιρειών υπόκεινται σε ΕΑΕ για την άμυνα, όταν πληρώνονται μετά από 4 χρόνια από το τέλος του έτους που είχαν κέρδη από τα οποία προέρχονται τα μερίσματα αυτά. Τα μερίσματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από μερίσματα εκ των οποίων η ΕΑΕ έχει ήδη καταβληθεί εξαιρούνται από τις διατάξεις αυτές.
2. Η εξαίρεση δεν εφαρμόζεται αν:
 - πέραν του 50% των δραστηριοτήτων της ξένης εταιρείας που καταβάλει το μερίσμα, αποδίδουν άμεσα ή έμμεσα εισόδημα από επενδύσεις, και
 - ο ξένος φόρος είναι σημαντικά χαμηλότερος από τη φορολογική επιβάρυνση στην Κύπρο.

Αν η εξαίρεση δεν ισχύει, το εισπρακτέο μέρισμα υπόκειται σε ΕΑΕ με συντελεστή 17%.

3. Το ποσοστό ΕΑΕ επί άλλων τόκων είναι 30%. Τόκοι που εισπράττονται από Κυπριακά κυβερνητικά χρεόγραφα αναπτύξεως και πιστοποιητικά αποταμιεύσεως καθώς και τόκοι που αποκτά Ταμείο Προνοίας φορολογούνται με 3% (αντί 30%).
4. Τόκοι που εισπράττονται από Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια (ΣΕΣ), είτε κλειστού ή ανοικτού τύπου απαλλάσσονται από την ΕΑΕ.
5. Άτομα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και δεν έχουν την κατοικία καταγωγής τους (domicile) στη Δημοκρατία εξαιρούνται από την καταβολή ΕΑΕ.

Επιστροφή

Αν το συνολικό ετήσιο εισόδημα φυσικού πρόσωπου, συμπεριλαμβανομένων των τόκων, δεν υπερβαίνει το ποσό των € 12.000, έχει το δικαίωμα επιστροφής της ΕΑΕ επί των τόκων που υπερβαίνουν το ποσό που αντιστοιχεί στο 3%.

Έκπτωση για ξένη φορολογία

Σε περίπτωση που ο ξένος φόρος έχει καταβληθεί για τα εισοδήματα που υπόκεινται σε ΕΑΕ, μπορεί να δοθεί ως πίστωση έναντι της ΕΑΕ που είναι καταβλητέα πάνω στο εισόδημα αυτό, ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας αποφυγής διπλής φορολογίας με την ξένη χώρα.

Πληρωμές

Εταιρείες, συνεταιρισμοί, το κράτος και οι αρχές τοπικής διοίκησης οφείλουν να παρακρατούν στην πηγή, ΕΑΕ σε σχέση με οποιαδήποτε ενοίκια πληρώνουν με συντελεστή 3% επί του 75%, του ποσού του ενοικίου. Η ΕΑΕ που παρακρατείται επί των ενοικίων είναι πληρωτέα πριν το τέλος του επόμενου μήνα.

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά (ΕΑΕ)

Στην περίπτωση τόκων εισπρακτέων και μερισμάτων εισπρακτέων, η αμυντική εισφορά που δεν παρακρατήθηκε στη πηγή είναι πληρωτέα στο τέλος του μήνα που ακολουθεί τον μήνα που εισπράχθηκαν.

Ξένοι φόροι που πληρώθηκαν μπορούν επίσης να πιστωθούν έναντι της ΕΑΕ.

Λογιζόμενη διανομή μερίσματος

Εάν εταιρεία η οποία είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου, δεν καταβάλει μέρισμα στους μετόχους της μέσα σε δύο έτη από το τέλος του φορολογικού έτους τότε:

- 70% των λογιστικών κερδών (με κάποιες αναπροσαρμογές) λογίζονται ως να έχουν διανεμηθεί
- 17% ΕΑΕ επιβάλλεται πάνω στο λογιζόμενο μέρισμα που αναλογεί σε μετόχους οι οποίοι είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου
- Η λογιζόμενη διανομή μειώνεται, με τα πραγματικά μερίσματα που έχουν ήδη πληρωθεί μέσα στα δύο χρόνια, από τα κέρδη του σχετικού έτους.

Αν μετά τη λογιζόμενη διανομή πληρωθεί πραγματικό μέρισμα, επιβάλλεται ΕΑΕ μόνο στο επιπλέον μέρισμα που πληρώθηκε.

Σε περίπτωση όπου ο τελικός μέτοχος της Εταιρείας δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου, δεν ισχύουν οι πρόνοιες της λογιζόμενης διανομής.

Διάλυση εταιρείας

- Τα συσσωρευμένα κέρδη των τελευταίων πέντε ετών πριν από τη διάλυση της εταιρείας, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή θεωρείται ότι δεν έχουν διανεμηθεί, θα πρέπει να θεωρούνται ως διανεμηθέντα σε διάλυση και θα υπόκεινται σε ΕΑΕ με συντελεστή 17%
- Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση διάλυσης από αναδιοργάνωση
- Το ποσοστό ΕΑΕ σε περίπτωση διάλυσης Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων είναι 3%
- Στα πλαίσια διάλυσης ή εκκαθάρισης εταιρείας διανέμονται στους μετόχους περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχουν αγοραία αξία μεγαλύτερη από το κόστος απόκτησής τους από την εταιρεία, θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της λογιζόμενης διανομής.

Μείωση κεφαλαίου

Στην περίπτωση μείωσης του κεφαλαίου εταιρείας μόνο οποιαδήποτε ποσά πληρώνονται ή είναι πληρωτέα σε μέτοχο πέραν του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε από μέτοχο, θα λογίζονται ως διανεμηθέντα μερίσματα και θα φορολογούνται ανάλογα.

Οι παραπάνω διατάξεις δεν εφαρμόζονται όταν οι μέτοχοι είναι μη κάτοικοι Κύπρου.

Κοινωνικές Ασφαλίσεις

Εισφορές

	%
Εργοδότης	7,8
Εργοδοτούμενος	7,8
Αυτοεργοδοτούμενος	14,6

Το ανώτατο όριο των ετήσιων αποδοχών εργοδοτούμενων πάνω στο οποίο υπολογίζονται οι εισφορές:

	Την εβδομάδα €	Το μήνα €	Το χρόνο €
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	1.046		54.392
Μηνιαίοι υπάλληλοι		4.533	54.396

Τα ανώτατα όρια έχουν προσαρμοσθεί σύμφωνα με τα ποσοστά του πληθωρισμού σε ετήσια βάση.

Άλλες εισφορές εργοδότη

Ο εργοδότης καταβάλλει επίσης τις ακόλουθες εισφορές πάνω στις αποδοχές των εργαζομένων:

	%
Ταμείο κοινωνικής συνοχής (δεν υπάρχει ανώτατο ποσό)	2,0
Ταμείο πλεονάζοντος προσωπικού	1,2
Ταμείο Βιομηχανικής Κατάρτισης	0,5
Ταμείο αδειών (αν δεν υπάρχει εξαίρεση)	8,0

Οι εισφορές για αυτοεργοδοτούμενους είναι 14,6% του εισοδήματός τους. Το ποσό των εισφορών υπόκειται σε κατώτατο και ανώτατο όριο, όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Εβδομαδιαίες αποδοχές	Κατώτατο όριο €	Ανώτατο Όριο €
Ιατροί, φαρμακοποιοί, ειδικοί σε θέματα υγείας (διπλωματούχοι), λογιστές, οικονομολόγοι, δικηγόροι και άλλοι επαγγελματίες		
• Μέχρι 10 έτη	387	1.046
• Πάνω από 10 έτη	776	1.046
Διευθυντές (επιχειρηματίες), κτηματομεσίτες, χονδρέμποροι,	776	1.046
Καθηγητές/δάσκαλοι		
• Μέχρι 10 έτη	375	1.046
• Πάνω από 10 έτη	750	1.046
Οικοδόμοι και πρόσωπα που ασκούν επάγγελμα συναφές προς την οικοδομική βιομηχανία	471	1.046

Κοινωνικές Ασφαλίσεις

Εβδομαδιαίες αποδοχές	Κατώτατο όριο €	Ανώτατο Όριο €
Οδηγοί, χειριστές εκσκαφών και συναφή επαγγέλματα, τεχνικοί βοηθοί, συνεργάτες μέσω μαζικής επικοινωνίας, χρήστες μηχανημάτων (εκτός από την οικοδομική βιομηχανία) και συναρμολογητές προϊόντων από μέταλλο, ελαστικό, πλαστικό, ξύλο και παρόμοια υλικά	375	1.046
Καταστηματάρχες, καθαριστές, κλητήρες, φύλακες και ιδιοκτήτες καθαριστήριων	357	1.046
Γεωργοί, κτηνοτρόφοι, πτηνοτρόφοι, αλιείς και συναφή επαγγέλματα, πληνόδιοι πωλητές, ταχυδρόμοι, εργάτες συλλογής σκυβάλλων, εργάτες μεταλλείων / λατομείων / ειδών από πέτρα, ναύτες ειδικοί για υποβρύχιες κατασκευές, εγκαταστάτες ανυψωτικού εξοπλισμού και συρματόσχοινων, οδοκαθαριστές και υπεύθυνοι για παροχή υπηρεσιών και πωλητές	262	1.046
Κρεοπώλες, αρτοποιοί, ζαχαροπλάστες και συναφή επαγγέλματα	288	1.046
Σχεδιαστές, χρήστες ηλεκτρονικών υπολογιστών, μηχανικοί πλοίων, πράκτορες και οι μουσικοί, ταχυδακτυλουργοί, πρόσωπα που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε άλλη επαγγελματική κατηγορία	387	1.046

Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών

Επιβολή Φόρου

Ο φόρος κεφαλαιουχικών κερδών επιβάλλεται πάνω σε κέρδη που προκύπτουν από διάθεση ακίνητης περιουσίας στην Κύπρο ή μετοχών σε εταιρείες που κατέχουν ακίνητη περιουσία στην Κύπρο και των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες σε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών. Επιβάλλεται επίσης σε κέρδος από πώληση μετοχών εταιρειών που άμεσα ή έμμεσα συμμετέχουν σε εταιρεία ή εταιρείες που κατέχουν ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στην Κύπρο και τουλάχιστον το 50% της αγοραίας αξίας των μετοχών αυτών αφορούν την εν λόγω ιδιοκτησία.

Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών

Συντελεστής φόρου και καθορισμός κέρδους

Ο φόρος επιβάλλεται στο καθαρό κέρδος από τη διάθεση με συντελεστή 20%.

Το καθαρό κέρδος υπολογίζεται αφού αφαιρεθούν από την τιμή διάθεσης το μεγαλύτερο του κόστους ή της αγοραίας αξίας την 1 Ιανουαρίου 1980, αναπροσαρμοσμένα με την αύξηση λόγω πληθωρισμού. Ο πληθωρισμός υπολογίζεται με βάση τον επίσημο Δείκτη Λιανικής Πώλησης.

Απαλλαγές

- Μεταβίβαση λόγω θανάτου
- Δωρεά 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 την εταιρεία της οποίας όλοι οι μέτοχοι της είναι μέλη της ίδιας οικογένειας, σε μέτοχο της όταν το αντικείμενο της δωρεάς αποκτήθηκε από την εν λόγω εταιρεία επίσης με δωρεά
- Δωρεά στη Δημοκρατία ή σε αρχή τοπικής διοίκησης για εκπαιδευτικούς, μορφωτικούς ή άηλους φιλανθρωπικούς σκοπούς ή σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα
- Ανταλλαγή ή πώληση, με βάση τους περί Ενοποίησης και Αναδιανομής Αγροτικών Κτημάτων Νόμους
- Ανταλλαγή ακινήτων, υπό την προϋπόθεση ότι ολόκληρο το κέρδος που προκύπτει χρησιμοποιείται για την αγορά άλλης ιδιοκτησίας. Το κέρδος που δεν φορολογείται, αφαιρείται από το κόστος της νέας ιδιοκτησίας
- Κέρδη από διάθεση μετοχών, οι οποίες είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε Χρηματιστήριο Αξιών
- Κέρδη από μεταβίβαση της ιδιοκτησίας ή μετοχών σε περίπτωση αναδιοργάνωσης εταιρειών
- Απαλλοτριώσεις
- Μεταφορές ως αποτέλεσμα εγκεκριμένου σχεδίου αναδιοργάνωσης εταιρειών
- Κέρδος που προκύπτει από τη διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας η οποία αποτελείται από ακίνητη ιδιοκτησία συνισταμένη σε γη, γη με οικοδομή ή γη με οικοδομές νοουμένου ότι:
 - αποκτήθηκε από την ημερομηνία που τέθηκε σε ισχύ ο νόμος (16 Ιουλίου 2015) μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2016
 - αποκτήθηκε με αγορά ή συμφωνία αγοράς αλλά όχι με ανταλλαγή ή δωρεά, στην αγοραία αξία της από μη συνδεδεμένο πρόσωπο

Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών

Εξαιρέσεις για φυσικά πρόσωπα

	€
Για πώληση ιδιοκατοικίας (με κάποιες προϋποθέσεις)	85.430
Για πώληση γεωργικής γης από γεωργό	25.629
Για άλληλες πωλήσεις	17.086

Οι πιο πάνω εξαιρέσεις παρέχονται μία φορά μόνο και όχι για κάθε διάθεση.

Άτομο που διεκδικεί περισσότερες από μια από τις πιο πάνω εξαιρέσεις περιορίζεται σε συνολικές εξαιρέσεις ύψους €85.430.

Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας

Ο φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας επιβάλλεται πάνω στην αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας την 1 Ιανουαρίου 1980 και αφορά την ακίνητη ιδιοκτησία του φορολογούμενου την 1 Ιανουαρίου κάθε χρόνου. Ο φόρος πληρώνεται στις 30 Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου. Υπάρχει έκπτωση 10% στον οφειλόμενο φόρο αν αυτός πληρωθεί μέχρι τις 31 Αυγούστου κάθε χρόνου. Η ημερομηνία πληρωμής του φόρου μπορεί να τροποποιηθεί κάθε χρόνο, το ίδιο και η έκπτωση για έγκυρη πληρωμή του φόρου.

Ο Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας επιβάλλεται σε φυσικά και νομικά πρόσωπα.

Αξία Ιδιοκτησίας 1.1.1980 (€)	Συντελεστής %
Μέχρι 12.500	0
12.500 - 40.000 (Σημ. 1)	6%
40.001 - 120.000	8%
120.001 - 170.000	9%
170.001 - 300.000	11%
300.001 - 500.000	13%
500.001 - 800.000	15%
800.001 - 3.000.000	17%
Άνω των 3.000.000	19%

Σημ. 1: Σε περίπτωση όπου ιδιοκτήτης κατέχει ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία της οποίας η συνολική αξία δεν υπερβαίνει τις €12.500 (σε τιμές 1.1.1980), εξαιρείται του φόρου. Ιδιοκτήτες με αξία ακίνητης ιδιοκτησίας **€12.501 και άνω**, έχουν υποχρέωση να καταβάλουν **τον φόρο στη συνολική αξία της ιδιοκτησίας τους** (από το πρώτο ευρώ) βάση του πιο πάνω πίνακα.

Ο φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας επιβάλλεται ανά ιδιοκτήτη και όχι ανά ακίνητη περιουσία.

Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας

Εξαιρέσεις

Τα πιο κάτω εξαιρούνται του Φόρου Ακίνητης Ιδιοκτησίας:

- Δημόσια κοιμητήρια
- Δημόσια νοσοκομεία
- Σχολεία
- Ακίνητη ιδιοκτησία που ανήκει στη Δημοκρατία
- Ξένες πρεσβείες και προξενεία
- Κοινόχρηστοι και δημόσιοι χώροι
- Τουρκοκρατούμενη ιδιοκτησία
- Διατηρητέα κτίρια
- Κτίρια φιλανθρωπικών ιδρυμάτων
- Γεωργική γη που χρησιμοποιείται για γεωργικούς ή κτηνοτροφικούς σκοπούς από γεωργό ή κτηνοτρόφο που διαμένει στην περιοχή.

Ο φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας επιβάλλεται ανά ιδιοκτήτη και όχι ανά ιδιοκτησία.

Μεταβιβαστικά Δικαιώματα Κτηματολογίου

Τα δικαιώματα του κτηματολογίου για μεταβιβάσεις ακίνητης περιουσίας προσδιορίζονται στην εκτιμημένη δίκαιη αξία την ημερομηνία πώλησης της περιουσίας όπως εκτιμάται από το Τμήμα Κτηματολογίου σύμφωνα με τον πιο κάτω πίνακα:

Αξία ανά τεμάχιο €	Ποσοστό %	Δικαιώματα €	Συσσωρευμένα Δικαιώματα €
Μέχρι 85.000	3	2.550	2.550
85.001-170.000	5	4.250	6.800
Πάνω από 170.000	8		
Υποθηκευτικά τέλη δανείων			1%

Από τις 2 Δεκεμβρίου 2011 και μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2016, μεταβιβάσεις ακινήτων που υπόκεινται σε ΦΠΑ θα εξαιρούνται της επιβολής μεταβιβαστικών δικαιωμάτων και μεταβιβάσεις που εξαιρούνται του ΦΠΑ θα υπόκεινται σε μεταβιβαστικά δικαιώματα κατά 50% των πιο πάνω.

Τα μεταβιβαστικά δικαιώματα στην περίπτωση μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας σε οικογενειακή εταιρεία, επιστρέφονται μετά από 5 χρόνια αν η περιουσία παραμένει στην εταιρεία και δεν υπάρχει αλλαγή στους μετόχους.

Στη περίπτωση μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας από εταιρεία της οποίας οι μέτοχοι είναι σύζυγοι ή/και παιδιά τους, στον ένα από τους συζύγους ή σε ένα από τα παιδιά ή σε συγγενή των μετόχων μέχρι και τρίτου βαθμού συγγένειας τα μεταβιβαστικά δικαιώματα υπολογίζονται πάνω

Μεταβιβαστικά Δικαιώματα Κτηματολογίου

στην αξία του ακινήτου με βάση τους πιο κάτω συντελεστές:

Μεταβίβαση προς σύζυγο	8%
Μεταβίβαση προς παιδί	4%
Μεταβίβαση προς συγγενή	8%

Στην περίπτωση αναδιοργανώσεων εταιρειών, οι μεταβιβάσεις ακίνητης ιδιοκτησίας δεν υπόκεινται σε μεταβιβαστικά δικαιώματα κτηματολογίου.

Επίσης οι πιο κάτω συντελεστές ισχύουν για δωρεές:

Από γονέα προς παιδιά	0,2%
Μεταξύ συζύγων	0,4%
Μεταξύ συγγενών τρίτου βαθμού	0,4%

Χαρτόσημα

Είδος έγγραφου	
Αποδείξεις - για ποσά από €3,42 - €34,17	€0,03
Αποδείξεις - για ποσά πάνω από €34,17	€0,07
Επιταγές	€0,05
Πιστωτικές επιστολές	€2
Εγγυητικές επιστολές	€4
Συναλλαγματικές (πληρωτέες εν όψη, σε ζήτηση, ή σε 3 μέρες από χρονολογία ή όψη)	€1
Συμβόλαια (από 1η Μαρτίου 2013)	
- μέχρι €5.000	0‰
- τα πρώτα €170.860	1,5‰
- πάνω από €170.860	2‰
- χωρίς καθορισμένο ποσό	€35
Μέγιστο ποσό χαρτοσήμων (από 1η Μαρτίου 2013)	€20,000
Τελωνειακά και δασμολογικά έγγραφα	€18 - €35
Φορτωτικές	€4
Ναυητικό έγγραφο	€18
Πληρεξούσια	€2 - €6
Πιστοποιημένα αντίγραφα εγγράφων	€2

Εξαιρέσεις

Οι συναλλαγές στα πλαίσια αναδιοργάνωσης απαλλάσσονται από το τέλος χαρτοσήμου.

Τέλη Κεφαλαίου

Με την εγγραφή της εταιρείας	
Ονομαστικό κεφάλαιο	€105 συν 0,6% πάνω στο ποσό του ονομαστικού κεφαλαίου
Εκδοθέν κεφάλαιο	Δεν υπάρχει τέλος αν οι μετοχές εκδοθούν στην ονομαστική τους αξία. Αν εκδοθούν υπέρ το άρτιο τότε υπάρχει τέλος €20

Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	
Ονομαστικό κεφάλαιο	0,6% πάνω στο επιπρόσθετο κεφάλαιο
Εκδοθέν κεφάλαιο	€20 για κάθε παραχώρηση μετοχών είτε αυτές εκδίδονται στην ονομαστική τους αξία είτε εκδίδονται υπέρ το άρτιο

Έκτακτο Τέλος

Το έκτακτο τέλος είναι €350 για όλες τις εταιρείες που είναι εγγεγραμμένες στην Κύπρο και είναι πληρωτέο στον Έφορο Εταιρειών. Για το έτος 2016 το έκτακτο τέλος είναι πληρωτέο μέχρι τις 30 Ιουνίου 2016.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

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

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

Όταν ο φόρος εκρών ξεπερνά τον φόρο εισροών ο φορολογούμενος πληρώνει στο κράτος την διαφορά. Σε περίπτωση που ο φόρος εισροών ξεπερνά τον φόρο εκρών η διαφορά μεταφέρεται ως πιστωτικό υπόλοιπο και συμψηφίζεται με μελλοντικό φόρο εκρών.

Επιστροφή του πρόσθετου φόρου εισροών γίνεται στις πιο κάτω περιπτώσεις:

- όταν παρέλθει περίοδος τριών ετών από την ημερομηνία από την οποία ο ΦΠΑ κατέστη επιστρεπτέος
- ο φόρος εισροών δεν μπορεί να συμψηφιστεί με φόρο εκρών μέχρι την τελευταία φορολογική περίοδο του χρόνου που ακολουθεί το χρόνο στον οποίο προέκυψε το πιστωτικό υπόλοιπο στον οποίο εμπίπτει η φορολογική περίοδος
- ο φόρος εισροών αφορά συναλλαγές μηδενικού συντελεστή

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

- ο φόρος εισροών αφορά την αγορά κεφαλαιουχικών στοιχείων της εταιρείας
- ο φόρος εισροών αφορά συναλλαγές που είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ αλλά θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στην Κύπρο
- ο φόρος εισροών που αφορά χρηματοοικονομικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε πρόσωπα μη κατοίκους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (υπηρεσίες για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών)

Σε σχέση με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ο εμπορευόμενος εφαρμόζει τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Αυτό αποτελεί μια απλή λογιστική εγγραφή στα βιβλία του εμπορευόμενου 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 ο εμπορευόμενος δεν έχει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, τότε θα δημιουργηθεί κόστος για την επιχείρηση και η επιχείρηση θα οφείλει να καταβάλει τον ΦΠΑ που αντιστοιχεί στην απόκτηση.

Φορολογικοί συντελεστές

Η νομοθεσία περιλαμβάνει τους ακόλουθους φορολογικούς συντελεστές:

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

Μηδενικός συντελεστής (0%)

Η παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή είναι οι ακόλουθες:

- Εξαγωγές προϊόντων
- Προμήθειες από το εξωτερικό για εξαγωγές αγαθών
- Διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές αγαθών και συνδεδεμένες υπηρεσίες

Μειωμένος συντελεστής (5%)

Η εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή 5% ισχύει κυρίως για:

- Υπηρεσίες γραφείων κηδειών και παραδόσεις φέρετρων
- Υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής και ανακύκλωσης απορριμμάτων

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

- Υπηρεσίες συγγραφέων, συνθετών ή καλλιτεχνών και τα δικαιώματά τους
- Παραδόσεις τροφίμων
- Παραδόσεις λιπασμάτων και φυτοφαρμάκων
- Παραδόσεις ζωοτροφών
- Παραδόσεις ζώων, ζωντανών που συνήθως χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τροφίμων
- Παραδόσεις φαρμάκων και εμβολίων
- Εφημερίδες και περιοδικά και βιβλία
- Νερό μη εμφιαλωμένο
- Παραδόσεις υγραερίου (LPG) σε κύλινδρους
- Μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους με αστικά και αγροτικά λεωφορεία.
- Διάφορα αγαθά για την εξυπηρέτηση προσώπων με ειδικές ανάγκες
- Παγωτά, γιαούρτι και άλλα παρόμοια αγαθά
- Υπηρεσίες κομμωτικής
- Είδη ζαχαροπλαστικής, συμπεριλαμβανομένων μπισκότων και σοκολάτων που είναι μερικώς ή εξολοκλήρου επικαλυμμένα με σοκολάτα.
- Εμφιαλωμένο νερό, βιομηχανοποιημένα ποτά και φρουτοποτά (εξαιρουμένων των αναψυκτικών, οινόπνευματων ποτών, μπύρας και κρασιού όπου φορολογούνται με θετικό συντελεστή)
- Ιατρικός εξοπλισμός που χρησιμοποιούνται για προσωπική χρήση αναπήρων προσώπων
- Δικαιώματα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις, παραστάσεις, τσίρκο, πανηγύρια, θούνα-παρκ, συναυλίες, μουσεία, ζωολογικούς κήπους, κινηματογράφους, εκθέσεις και σε παρόμοια πολιτιστικά γεγονότα και σχετικούς χώρους
- Δικαιώματα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων
- Υπηρεσίες επισκευής ιατρικού εξοπλισμού και εξοπλισμού που χρησιμοποιούνται για προσωπική χρήση αναπήρων προσώπων
- Υπηρεσίες ιατρικής και οδοντιατρικής περιποίησης και περιποίησης προσώπου όπου δεν εξαιρούνται από το ΦΠΑ
- Αγορά ή/και ανέγερση κατοικίας για χρήση ως κύριος και μόνιμος χώρος κατοικίας για τα επόμενα 10 χρόνια. Για να είναι εφαρμόσιμος ο μειωμένος συντελεστής πρέπει να πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις και απαιτήσεις.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Μειωμένος συντελεστής 9%

Οι ακόλουθες υπηρεσίες φορολογούνται στον μειωμένο συντελεστή 9%:

- Υπηρεσίες αγροτικών και ιδιωτικών ταξί, τουριστικών εκδρομικών και μεγάλων αποστάσεων ληωφορεία.
- Από την 1ην Ιανουαρίου 2006 οι θαλάσσιες εγχώριες μεταφορές επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους στην Κύπρο έχουν μεταφερθεί από τον χαμηλότερο μειωμένο συντελεστή (5%) σε μεγαλύτερο μειωμένο συντελεστή 9%
- Οι υπηρεσίες διαμονής σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους.
- Υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης, συμπεριλαμβανομένης της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας, κρασιού και αναψυκτικών

Εξαιρέσεις

Συγκεκριμένα αγαθά και υπηρεσίες εξαιρούνται του ΦΠΑ.

Αυτά συμπεριλαμβάνουν:

- Ενοίκια από ακίνητη ιδιοκτησία (ενοίκιο ακίνητης ιδιοκτησίας με δικαίωμα αγοράς δεν εξαιρείται)
- 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 ιπποδρομικών και ποδοσφαιρικών αγώνων
- Παραδόσεις ακίνητης ιδιοκτησίας (εκτός από παραδόσεις καινούργιων κτιρίων πριν από την πρώτη τους χρήση) συμπεριλαμβανομένων παραδόσεων γης και μεταχειρισμένων κτιρίων
- Εκπαιδευτικές υπηρεσίες σε όλα τα επίπεδα της εκπαίδευσης, υπό ορισμένες προϋποθέσεις

Διαφορά παραδόσεων που φορολογούνται με μηδενικό συντελεστή και παραδόσεων που εξαιρούνται

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

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Φόρος εισροών που δεν μπορεί να πιστωθεί

Σε εξαίρεση του γενικού 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)
- εξόδων για στέγαση των διευθυντών της επιχείρησης

Υποχρέωση για εγγραφή στα μητρώα ΦΠΑ

Επιχειρήσεις ή άτομα έχουν την υποχρέωση για εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ, εάν:

- ο κύκλος εργασιών τους είναι άνω των € 15.600 κατά τη διάρκεια των προηγούμενων 12 μηνών, ή
- ο αναμενόμενος κύκλος εργασιών τους θα είναι άνω των € 15.600 μέσα στις επόμενες 30 ημέρες, ή
- παρέχουν υπηρεσίες σε άλλα πρόσωπα εγγεγραμμένα στο ΦΠΑ εντός της ΕΕ (δεν ισχύει κάποιο όριο εγγραφής), ή
- κάνουν απόκτηση αγαθών από άλλα κράτη μέλη της ΕΕ άνω των €10.252 κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους, ή
- ένα υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο από το εξωτερικό κάνει πωλήσεις εξ αποστάσεως (€ 35.000 όριο εγγραφής)
- λαμβάνουν υπηρεσίες από το εξωτερικό αξίας άνω των € 15.600 κατά οποιαδήποτε συνεχόμενη περίοδο 12 μηνών για την οποία έχουν υποχρέωση να αποδώσουν Κυπριακό ΦΠΑ σύμφωνα με τους κανονισμούς της αντιστροφής χρέωσης

Δικαίωμα για εγγραφή στα μητρώα ΦΠΑ

Επιχειρήσεις ή άτομα με κύκλο εργασιών μικρότερο από € 15.600 ή με δραστηριότητες που είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ αλλά για τις οποίες παρέχονται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, έχουν τη δυνατότητα να εγγραφούν εάν επιθυμούν να το πράξουν.

Σημείωση:

Εξαιρούμενα αγαθά, υπηρεσίες και πωλήσεις στοιχείων πάγιου ενεργητικού μιας επιχείρησης δεν αποτελούν μέρος του κύκλου εργασιών της για σκοπούς εγγραφής. Η εγγραφή γίνεται με την συμπλήρωση των σχετικών εντύπων.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Δηλώσεις ΦΠΑ - Πληρωμή/επιστροφή ΦΠΑ

Οι Δηλώσεις ΦΠΑ υποβάλλονται κάθε τρεις μήνες και ο πληρωτέος φόρος καταβάλλεται στο κράτος μέχρι τη 10η 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 Δηλώσεις ΦΠΑ για περίοδο μικρότερη ή μεγαλύτερη των τριών μηνών. Το αίτημα αυτό πρέπει να εγκριθεί από τον Έφορο Φορολογίας.

Όταν σε ένα τρίμηνο ο φόρος εισροών υπερβαίνει το φόρο εκροών και επομένως οφείλεται επιστροφή στην εταιρεία, η διαφορά είτε επιστρέφεται είτε μεταφέρεται ως πιστωτικό υπόλοιπο και συμπληφίζεται με μελλοντικό φόρο εκροών.

Ποινές και Τόκοι:

- Ποινή για καθυστερημένη εγγραφή: €85 για κάθε μήνα καθυστέρησης
- Ποινή για καθυστερημένη υποβολή των δηλώσεων ΦΠΑ: €51 για κάθε δήλωση
- Ποινή για καθυστερημένη καταβολή πληρωτέου ΦΠΑ: 10% του οφειλόμενου ποσού συν 4% τόκος ανά έτος
- Ποινή για καθυστερημένη υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα: €50 για κάθε δήλωση
- Ποινή για καθυστερημένη υποβολή του διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα: €15 για κάθε δήλωση
- Ποινή για καθυστερημένη διαγραφή: €85

Εμπιστεύματα

Ένα “Εμπίστευμα”, ιδρύεται από ένα άτομο τον “Εμπιστευματο πάροχο” και αποτελεί ένα μέσο με το οποίο περιουσία, “Η περιουσία του Εμπιστευμάτος”, κρατείται από ένα ή περισσότερα άτομα, τους “Εμπιστευματοδόχους” για λογαριασμό κάποιου αλλήλου ή άλλων “των Δικαιούχων” ή για συγκεκριμένους σκοπούς.

Τα εμπιστεύματα παραδοσιακά ήταν πολύ σημαντικοί μηχανισμοί φορολογικού προγραμματισμού. Ακόμη και σήμερα ένα πολύ μεγάλο ποσοστό σχεδίων μείωσης φορολογίας συμπεριλαμβάνει εμπιστεύματα.

Το Διεθνές Εμπίστευμα στην Κύπρο μπορεί να επενδύσει σε κινητή και ακίνητη περιουσία τόσο στην Κύπρο όσο και στο εξωτερικό, συμπεριλαμβανομένων και των μετοχών σε Κυπριακές εταιρείες.

Διεθνή εμπιστεύματα

Τα Διεθνή Εμπιστεύματα διέπονται από το νόμο περί Διεθνών Εμπιστευμάτων της Κύπρου.

Εμπιστεύματα

Τα Διεθνή Εμπιστεύματα δεν φορολογούνται στην Κύπρο όσον αφορά τα εισοδήματα που προέρχονται από εισοδήματα εξωτερικού. Ωστόσο κάθε εμπιστευματοδόχος μπορεί να εκτίθεται σε φόρο στη χώρα του, κατά την είσπραξη του εμπιστεύματος, όπως καθορίζεται από τον εγχώριο νόμο.

Με βάση το νόμο περί Διεθνών εμπιστευμάτων της Κύπρου, για να χαρακτηριστεί ένα εμπίστευμα ως διεθνή εμπίστευμα, θα πρέπει να ισχύουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Ο εκχωρητής να μην είναι κάτοικος Κύπρου κατά την διάρκεια του ημερολογιακού έτους που προηγείται του έτους δημιουργίας της εμπιστοσύνης.
- Τουλάχιστον ένας διαχειριστής σε όλο το στάδιο του εμπιστεύματος θα πρέπει να είναι μόνιμος κάτοικος Κύπρου
- Κανένας από τους εμπιστευματοδόχους, εκτός από φιλανθρωπικό ίδρυμα, δεν πρέπει να είναι μόνιμος κάτοικος Κύπρου κατά την διάρκεια του ημερολογιακού έτους που προηγείται του έτους δημιουργίας της εμπιστοσύνης.

Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια (ΣΕΣ)

Τα Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια φορολογούνται ή όχι όπως όλα τα άλλα νομικά πρόσωπα ανάλογα με τη νομική μορφή τους.

Τα μερίδια από κλειστού και ανοικτού τύπου ΣΕΣ θα εμπίπτουν κάτω από την κατηγορία των «τίτλων» και ως συνεπακόλουθο το κέρδος από την πώληση των μεριδίων θα εξαιρείται από το φόρο εισοδήματος και την ΕΑΕ.

- Το ποσοστό ΕΑΕ για ηολιζόμενη διανομή κέρδους για ΣΕΣ μειώνεται στο 3% αντί του κανονικού συντελεστή για φορολογικούς κατοίκους Κύπρου.
- Το ποσοστό ΕΑΕ για ηολιζόμενη διανομή σε περίπτωση διάλυσης του ΣΕΣ μειώνεται στο 3% αντί του κανονικού συντελεστή για φορολογικούς κατοίκους Κύπρου.
- Απόσπρωση των μεριδίων σε ανοικτού τύπου και κλειστού τύπου ΣΕΣ δεν υπόκεινται σε ΕΑΕ.
- Τόκοι που εισπράττονται από ΣΕΣ είτε κλειστού τύπου ή ανοικτού τύπου φορολογούνται για σκοπούς φόρου εισοδήματος και απαλλάσσονται από την ΕΑΕ.

Φόρος Χωρητικότητας

Σύστημα φόρου χωρητικότητας είναι το σύστημα βάσει του οποίου επιλέξιμος πλοιοκτήτης, επιλέξιμος ναυλωτής ή επιλέξιμος διαχειριστής κυπριακού ή αλλοδαπού πλοίου, ανάλογα με την περίπτωση, υπόκειται σε ετήσιο φόρο γνωστό ως φόρο χωρητικότητας.

Το σύστημα φόρου χωρητικότητας καλύπτει επιλέξιμα πρόσωπα τα οποία διενεργούν επιλέξιμη δραστηριότητα σε σχέση με επιλέξιμα πλοία.

Ο νόμος προβλέπει πλήρη απαλλογική στους πλοιοκτήτες, τους ναυλωτές και τους διαχειριστές πλοίων από όλους τους φόρους κερδών και επιβάλλει φόρο χωρητικότητας βάσει της καθαρής χωρητικότητας των σκαφών.

Επιλέξιμη ναυτιλιακή δραστηριότητα σημαίνει οποιαδήποτε εμπορική επιχείρηση ή δραστηριότητα η οποία συνιστά θαλάσσιες μεταφορές ή διαχείριση πληρώματος ή τεχνική διαχείριση επιλέξιμων πλοίων.

Επιλέξιμο πλοίο σημαίνει ποντοπόρο πλοίο, το οποίο:

- Έχει πιστοποιηθεί σύμφωνα με τους ισχύοντες διεθνείς ή εθνικούς κανόνες και κανονισμούς, και
- είναι νποηλογημένο στο νποηλόγιο οποιουδήποτε κράτους που είναι μέλος του Διεθνούς Ναυτιλιακού Οργανισμού και της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας, το οποίο κράτος έχει αναγνωριστεί από τη Δημοκρατία.

Ο ορισμός αυτός περιλαμβάνει επίσης οποιοδήποτε πλοίο το οποίο απασχολείται στη μεταφορά οποιασδήποτε ανθρωπιστικής βοήθειας των Ηνωμένων Εθνών ή της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή το οποίο εμπλέκεται σε οποιαδήποτε ανθρωπιστικές αποστολές ανακούφισης των Ηνωμένων Εθνών ή της Ευρωπαϊκής Ένωσης αλλά δεν περιλαμβάνει τα ακόλουθα πλοία:

- αθλητικά σκάφη
- σκάφη τα οποία χρησιμοποιούνται κυρίως για το σκοπό αθλητισμού ή ψυχαγωγίας τα οποία έχουν κατασκευαστεί αποκλειστικά για εσωτερική ναυσιπλοΐα
- πορθμεία και ρυμουλικά τα οποία χρησιμοποιούνται σε λιμάνια, εκβολές ή/και ποταμούς
- μόνιμες υπεράκτιες εγκαταστάσεις οι οποίες δεν χρησιμοποιούνται για θαλάσσιες μεταφορές
- μη αυτοκινούμενους πλωτούς γερανούς
- μη ποντοπόρα ρυμουλικά
- σκάφη μόνιμα αγκυροβολημένα τα οποία χρησιμοποιούνται για σκοπούς ξενοδοχείου ή/και εστίασης (πλωτά ξενοδοχεία η εστιατόρια)
- σκάφη τα οποία χρησιμοποιούνται κυρίως ως χώροι τζόγου ή/και καζίνο (πλωτά ή κινούμενα καζίνα)

Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

Εισπρακτέα στην Κύπρο			
Πληρωτέα από	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα %
Αρμενία	0/5 ⁽¹⁾	5	5
Αίγυπτος	15	15	10
Αυστρία	10	0	0
Βέλγιο	10/15 ⁽³⁾	0/10 ^(4,5)	0
Βοσνία ⁽¹⁶⁾	10	10	10
Βουλγαρία	5/10 ⁽⁷⁾	0/7 ^(4,8)	10 ⁽⁸⁾
Γαλλία	10/15 ⁽¹⁵⁾	0/10 ⁽¹⁶⁾	0/5 ⁽¹⁷⁾
Γερμανία	5/15 ⁽¹⁸⁾	0	0
Γεωργία ⁽⁴⁴⁾	0	0	0
Γκέρνζυ ⁽⁴⁸⁾	0	0	0
Δανία	0/15 ^(4,13)	0	0
Ελλάδα	25	10	0/5 ⁽¹⁹⁾
Ελβετία ⁽⁴⁸⁾	0 ⁽⁴⁶⁾	0	0
Εσθονία	0	0	0
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	0	0	0
Ηνωμένο Βασίλειο	0/15 ⁽³⁷⁾	10	0/5 ⁽¹⁷⁾
Ηνωμένες Πολιτείες	5/15 ⁽³⁸⁾	0/10 ⁽¹⁶⁾	0
Ινδία	10/15 ⁽²⁰⁾	0/10 ⁽¹⁶⁾	15 ⁽²¹⁾
Ιράν ⁽⁴⁴⁾	5 ⁽⁴⁵⁾	5	6
Ιρλανδία	0	0	0/5 ⁽¹⁹⁾
Ισλανδία ⁽⁴²⁾	5/10 ⁽⁴³⁾	0	5
Ιταλία	15	10	0
Ισπανία ⁽²⁹⁾	0/5 ⁽²⁸⁾	0	0
Καναδάς	15	0/15 ⁽⁹⁾	0/10 ⁽¹⁰⁾
Κατάρ	0	0	5
Κίνα	10	10	10
Κουβέιτ	0	0	5
Λευκορωσία	5/10/15 ⁽²⁾	5	5
Λίβανος	5	5	0
Λιθουανία ⁽³⁰⁾	0/5 ⁽²²⁾	0	5
Μάλτα	0	10	10
Μαυρίκιος	0	0	0
Μαυροβούνιο ⁽⁶⁾	10	10	10
Μολδαβία	5/10 ⁽²⁴⁾	5	5
Νορβηγία ⁽³¹⁾	0/5 ⁽³⁹⁾	0	0
Νότιος Αφρική	0	0	0
Ουγγαρία	5/15 ⁽³⁾	0/10 ⁽⁴⁾	0
Ουκρανία	5/15 ⁽³⁵⁾	2	5/10 ⁽³⁶⁾
Πολωνία	0/5 ⁽²³⁾	0/5 ⁽⁴⁾	5
Πορτογαλία	10	10	10
Ρουμανία	10	0/10 ⁽⁴⁾	0/5 ⁽²⁵⁾
Ρωσία	5/10 ⁽²⁶⁾	0	0
Σαν Μαρίνο	0	0	0
Σερβία ⁽⁶⁾	10	10	10
Σεϋχέλλες	0	0	5
Σιγκαπούρη	0	0/7/10 ^(4,27)	10
Σλοβακία ⁽⁴⁰⁾	10	0/10 ⁽⁴⁾	0/5 ⁽²⁵⁾
Σλοβενία	5	5	5
Σουηδία	5/15 ⁽³⁾	0/10 ⁽⁴⁾	0
Συρία	0/15 ⁽³²⁾	0/10 ⁽⁹⁾	10/15 ⁽⁴¹⁾
Ταϊλάνδη	10	10/15 ⁽³³⁾	5/10/15 ⁽³⁴⁾
Τσεχία	0/5 ⁽¹¹⁾	0	0/10 ⁽¹²⁾
Φινλανδία	5/15 ⁽¹⁴⁾	0	0

Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

1. 5% αν το μέρισμα πληρώνεται από εταιρεία στην οποία ο πραγματικός μέτοχος έχει επενδύσει λιγότερα από €150.000.
2. Αν η επένδυση είναι για λιγότερα από €200.000, τα μερίσματα υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 15%, ο οποίος μειώνεται σε 10% αν η λαμβάνουσα εταιρεία ελέγχει τουλάχιστο 25% της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα.
3. 15% αν ληφθούν από εταιρεία που κατέχει λιγότερα από 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.
4. Μηδέν αν πληρώνεται στην Κυβέρνηση/Κεντρική Τράπεζα/Πολιτική.
5. Δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου για τόκους από καταθέσεις σε τραπεζικούς οργανισμούς.
6. Τη σύμβαση εφαρμόζουν η Σερβία, το Μαυροβούνιο και η Βοσνία.
7. Ο συντελεστής αυτός ισχύει για εταιρείες στις οποίες ανήκει τουλάχιστον το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας η οποία πληρώνει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις η παρακράτηση φόρου είναι 10%.
8. Ο συντελεστής αυτός δεν ισχύει αν η πληρωμή γίνεται σε Κυπριακή εταιρεία διεθνών δραστηριοτήτων από κάτοικο της Βουλγαρίας ο οποίος άμεσα ή έμμεσα κατέχει τουλάχιστον 25% των μετοχών της Κυπριακής εταιρείας.
9. Μηδέν αν πληρώνεται στην Κυβέρνηση/Κεντρική Τράπεζα/Πολιτική Αρχή ή εγγύηση εξαγωγής.
10. Μηδέν για θεατρική, ηχοτεχνική, μουσική ή καλλιτεχνική δουλειά (μη περιλαμβανομένων ταινίες κινηματογράφου και εργασίες σε ταινίες ή μαγνητοταινίες για τη χρήση στην τηλεόραση).
11. 0% ισχύει αν η είσπραξη γίνεται από εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός) στην οποία ανήκει άμεσα το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα για συνεχή περίοδο τουλάχιστον ενός έτους. 5% στις υπόλοιπες περιπτώσεις.
12. 10% για προνόμιο ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, σχέδιο ή πρότυπο, μυστικό τρόπο κατασκευής, λογισμικό πρόγραμμα, βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό μηχανήμα ή για πληροφορίες που σχετίζονται με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική πείρα.
13. 15% σε περιπτώσεις που η είσπραξη γίνεται από εταιρεία που της ανήκει λιγότερο από το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα και η διάρκεια οποιασδήποτε κατοχής στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα είναι λιγότερη από ένα συνεχόμενο χρόνο. 15% ισχύει επίσης εάν ληφθεί από φυσικά πρόσωπα.

Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

14. 15% εάν ληφθεί από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από το 10% των ψήφων της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.
15. 15% εάν ληφθεί από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.
16. Μηδέν αν πληρώνεται στην κυβέρνηση, τράπεζα, ή χρηματοοικονομικό οργανισμό.
17. 5% πάνω σε δικαιώματα ταινιών περιλαμβανομένων ταινίες και μαγνητοταινίες για χρήση στην τηλεόραση.
18. 15% εάν ληφθεί από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθεί από φυσικό πρόσωπο.
19. 5% για δικαιώματα ταινιών (εκτός από ταινίες που προβάλλονται στην τηλεόραση).
20. 15% εάν ληφθεί από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από το 10% των μετοχών της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.
21. 10% για πληρωμές τεχνικής, διοικητικής ή συμβουλευτικής φύσης.
22. 5% εάν ληφθεί από εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει λιγότερο από το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.
23. Ο συντελεστής αυτός ισχύει αν η είσπραξη γίνεται από εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός) στην οποία ανήκει άμεσα το 10% των μετοχών του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα για συνεχή περίοδο τουλάχιστον δύο ετών. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
24. Ο συντελεστής αυτός ισχύει αν η είσπραξη γίνεται από εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός) στην οποία ανήκει άμεσα το 25% των μετοχών. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
25. Ο συντελεστής αυτός ισχύει για δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή προτύπου, μυστικού κώδικα ή διαδικασίας παραγωγής ή για χρήση ή δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού.
26. 10% αν το μέρισμα πληρώνεται από εταιρεία στην οποία ο μέτοχος έχει επενδύσει λιγότερα από €100.000 στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας που κατέβαλε το μέρισμα.
27. 7% αν πληρώνεται σε τράπεζα ή χρηματοοικονομικό οργανισμό.

Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

28. 5% αν το μέρος εισπραχθεί από εταιρεία που της ανήκει λιγότερο από το 10% του μετοχικού κεφαλαίου και σε όλες τις περιπτώσεις εάν εισπραχθεί από φυσικό πρόσωπο ή από εταιρεία που δεν περιορίζεται έστω εν μέρει από μετοχές.
29. Η φορολογική σύμβαση θα τεθεί σε ισχύ από 1η Ιανουαρίου του 2015 (εξαιρουμένου το φόρων παρακράτησης που είναι σε ισχύ από τις 28 Μαΐου 2014). Αυτή είναι η πρώτη σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας μεταξύ των δυο κρατών.
30. Η σύμβαση με την Λιθουανία θα τεθεί σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου του 2015. Αυτή είναι η πρώτη σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας μεταξύ των δύο χωρών.
31. Η σύμβαση με την Νορβηγία θα τεθεί σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου του 2015. Η σύμβαση αυτή θα αντικαταστήσει την προηγούμενη σύμβαση μεταξύ των δύο χωρών.
32. 15% αν ληφθούν από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρος και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.
33. 10% για τόκους που πληρώνονται σε χρηματοοικονομικό οργανισμό ή όταν πρόκειται για πωλήσεις επί πιστώσει για βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή για εμπορεύματα.
34. Ο συντελεστής αυτός ισχύει για πνευματικά δικαιώματα για λογοτεχνική, θεατρική, μουσική, καλλιτεχνική ή επιστημονική εργασία. Συντελεστής 10% ισχύει για χρήση ή δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. Συντελεστής 15% ισχύει για δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή προτύπου, προγράμματος μυστικού κώδικα ή διαδικασίας παραγωγής.
35. 15% αν το μέρος πληρώνεται από εταιρεία στην οποία ο πραγματικός δικαιούχος κατέχει λιγότερο από το 20% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρος και ο πραγματικός δικαιούχος έχει επενδύσει λιγότερα από €100.000.
36. 5% για δικαίωμα χρήσης πνευματικής ιδιοκτησίας για επιστημονική εργασία, προνόμιο ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, μυστικό τύπο, διαδικασία παραγωγής ή για πληροφορίες που σχετίζονται με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία. 10% φόρος παρακράτησης θα επιβάλλεται σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
37. Ο συντελεστής ισχύει για φυσικά πρόσωπα, αν εξάρτητα από το ποσοστό μετοχών που κατέχουν. Ο συντελεστής αυτός ισχύει επίσης και για εταιρείες, που ελέγχουν λιγότερο από το 10% των μετοχών που έχουν δικαίωμα ψήφου. Εταιρείες που ελέγχουν τουλάχιστον το 10% των ψήφων δεν υπόκεινται σε φόρο παρακράτησης.

Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

38. 15% αν ληφθεί από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από 10% των ψήφων της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο. Εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστο το 10% των ψήφων, θα μπορέσει να επωφεληθεί από μειωμένο φόρο παρακράτησης με συντελεστή 5% εάν πληρούνται όροι σχετικά με το εισόδημα. Διαφορετικά ο φόρος παρακράτησης θα ανέλθει σε 15%.
39. 0% εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός) και κατέχει τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα ή όταν ο πραγματικός δικαιούχος των μετοχών είναι η κυβέρνηση της Κύπρου ή της Νορβηγίας. 15% στις υπόλοιπες περιπτώσεις.
40. Η σύμβαση μεταξύ Κύπρου - Τσεχοσλοβακίας εφαρμόζεται με τη Σλοβακία.
41. 10% για δικαίωμα χρήσης πνευματικής ιδιοκτησίας για λογοτεχνικά, καλλιτεχνικά ή επιστημονικά έργα, περιλαμβανομένων κινηματογραφικών ταινιών, και ταινιών ή μαγνητοταινιών για τηλεοπτικές ή ραδιοφωνικές εκπομπές. 15% για δικαίωμα ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, σχεδίου ή προτύπου, μυστικό τύπο, διαδικασία παραγωγής, ή εμπορικού, βιομηχανικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, ή για την παροχή πληροφοριών σε θέματα βιομηχανικής, εμπορικής ή επιστημονικής εμπειρίας.
42. Η σύμβαση με την Ισλανδία τέθηκε σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015. Αυτή είναι η πρώτη σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας μεταξύ των δύο χωρών.
43. 5% αν το μέρισμα εισπραχθεί από εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστο το 10% των κεφαλαίων της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
44. Η σύμβαση θα τεθεί σε ισχύ όταν οι δύο χώρες ανταλλάξουν ενημέρωση ότι η επίσημη διαδικασία επικύρωσης έχει συμπληρωθεί.
45. Η σύμβαση θα τεθεί σε ισχύ όταν οι δύο χώρες ανταλλάξουν ενημέρωση ότι η επίσημη διαδικασία επικύρωσης έχει συμπληρωθεί.
46. 0% εφόσον εισπραχθεί από το δικαιούχο (εκτός από συνεταιρισμό) ο οποίος κρατεί τουλάχιστον 25% στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 10% παρακρατηθείς φόρος στο μικτό μέρισμα σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
47. 0% εφόσον εισπραχθεί από το δικαιούχο (εκτός από συνεταιρισμό) ο οποίος κρατεί τουλάχιστον 10% στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 15% παρακρατηθείς φόρος στο μικτό μέρισμα σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
48. Η σύμβαση τέθηκε σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2016.

Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

Πληρωτέα από Κύπρο			
Εισπρακτέα από	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα %
Κράτος με ή χωρίς σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας	0 ⁽¹⁾	0 ⁽¹⁾	0 ^{(2), (3)}

1. Σύμφωνα με την Κυπριακή νομοθεσία, δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου για μερίσματα και τόκους που πληρώνονται σε δικαιούχους μη κάτοικους Κύπρου.
2. Δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου στα δικαιώματα εκμετάλλευσης για χρήση εκτός Κύπρου.
3. Υπάρχει 10% παρακράτηση σε περίπτωση που το δικαίωμα εκμετάλλευσης είναι για χρήση στην Κύπρο. Αυτό μειώνεται σε 5% πάνω σε δικαιώματα εκμετάλλευσης ταινιών κινηματογράφου και τηλεόρασης. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος πληρώνει δικαιώματα εκμετάλλευσης που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, τότε πρέπει να ελεγχθεί η σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας με την αντίστοιχη χώρα, εάν υπάρχει, για περαιτέρω μείωση σε αυτό το ποσοστό.

Φορολογικό Ημερολόγιο 2016

Ημερομηνία	Υποχρέωση	Δήλωση	Επιβαρύνσεις
31 Μαρτίου	Υποβολή δήλωσης εισοδήματος του 2014	Ε.Πρ 4	1,4,6
30 Απριλίου	Υποβολή δήλωσης εισοδήματος για άτομα όπου το μεικτό εισόδημα ξεπερνά τα €19.500	Ε.Πρ 1	1,4,6
30 Ιουνίου	Πληρωμή αμυντικής εισφοράς για εισόδημα από ενοίκια του πρώτου εξαμήνου για τους ιδιοκτήτες της περιουσίας	Ε.Πρ 601	2
31 Ιουλίου	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εργοδότη	Ε.Πρ 7	6
	Υποβολή δήλωσης προσωρινής φορολογίας για το τρέχον έτος	Ε.Πρ 6	3
	Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου με βάση την προσωρινή φορολογία		3
	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εργοδοτούμενου	Ε.Πρ 1	
1 Αυγούστου	Πληρωμή τελικού φόρου προηγούμενης χρονιάς με αυτοφορολογία, από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν ελεγμένους λογαριασμούς	Ε.Πρ 158	4

Φορολογικό Ημερολόγιο 2016

Ημερομηνία	Υποχρέωση	Δήλωση	Επιβα- ρύνσεις
30 Σεπτεμβρίου	Πληρωμή φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας		8
	Υποβολή δήλωσης εισοδήματος για αυτοεργοδοτούμενους που δεν ετοιμάζουν ελεγμένους λογαριασμούς.	Ε.Πρ 1	1,4,6
	Πληρωμή τελικού φόρου του προηγούμενου έτους με αυτοφορολογία, από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν ελεγμένους λογαριασμούς		4
31 Δεκεμβρίου	Υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης προσωρινής φορολογίας (προαιρετικό)	Ε.Πρ 6	3
	Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου με βάση την προσωρινή φορολογία		3
Τέλος κάθε επόμενου μήνα	Πληρωμή φόρου που αποκόπηκε από μισθούς υπαλλήλων	Ε.Πρ 61	5
	Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα που παρακρατήθηκε από μερίσματα, τόκους και ενοίκια	Ε.Πρ 601	2
	Κοινωνικές ασφαλίσεις που αποκόπηκαν από μισθούς υπαλλήλων		9
Μέχρι την 10η μέρα του δεύτερου μήνα μετά το τέλος της περιόδου ΦΠΑ	Υποβολή δήλωσης ΦΠΑ και πληρωμή του οφειλόμενου ΦΠΑ	ΦΠΑ 4	7
Μέχρι την 15η μέρα του επόμενου μήνα μετά το τέλος του μήνα που η δήλωση VIES αναφέρεται	Υποβολή του VIES	VIES 1	10
Μέχρι την 10η μέρα του επόμενου μήνα μετά το τέλος του μήνα που η δήλωση Intrastat αναφέρεται	Υποβολή του Intrastat	INTRASTAT 1.1 INTRASTAT 1.2	11

Επιβαρύνσεις

1. Σε πρόσωπο που αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να υποβάλει δήλωση, σε περίπτωση καταδίκης επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι €17 την ημέρα, ή φυλάκιση μέχρι 12 μήνες, ή και οι δύο ποινές μαζί.
Σε πρόσωπο που αδικαιολόγητα παραλείπει από τη δήλωση οποιοδήποτε αντικείμενο του φόρου επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι €3.417 συν τον οφειλόμενο φόρο συν περαιτέρω ποσό ίσο με δύο φορές τη διαφορά του ορθού φόρου και του φόρου με βάση την υποβληθείσα δήλωση.
2. Επιβάλλεται τόκος προς 4,0% (4,5% για το έτος 2014, 4,75% για το έτος 2013, 5% για το έτος 2012) ετήσια από την πρώτη μέρα μετά τη λήξη του εξαμήνου. (Ο τόκος υπολογίζεται ημερήσια).
3. Αν οποιαδήποτε δόση προσωρινής φορολογίας δεν πληρωθεί μέχρι την καθορισμένη ημερομηνία τότε επιβάλλεται τόκος προς 4,0% (4,5% για το έτος 2014, 4,75% για το έτος 2013, 5% για το έτος 2012) ετήσια. Επιπρόσθετα από το τόκο μπορεί να επιβληθεί και πρόστιμο ανάλογα με τη περίπτωση.
Επιπρόσθετα, επιβάλλεται επιβάρυνση ίση με το 10% της διαφοράς μεταξύ του φόρου όπως θα έχει τελικά εξακριβωθεί και του προσωρινού φόρου αν το προσωρινό φορολογητέο εισόδημα είναι χαμηλότερο από το 75% του φορολογητέου εισοδήματος όπως θα έχει τελικά εξακριβωθεί. (Ο τόκος υπολογίζεται για ολόκληρους μήνες που έχουν συμπληρωθεί).
4. Αν ο φόρος δεν πληρωθεί μέχρι την καθορισμένη ημερομηνία τότε επιβάλλεται τόκος προς 4,0% (4,5% για το έτος 2014, 4,75% για το έτος 2013, 5% για το έτος 2012) ετήσια. Ο τόκος υπολογίζεται για ολόκληρους μήνες.
Επιβάλλεται πρόσθετος φόρος 5% αν μετά από 30 μέρες μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης, ο φορολογούμενος δεν πλήρωσε τον οφειλόμενο φόρο που εμφανίζεται στη δήλωση ως καταβλητέος.
Δεν επιβάλλεται πρόσθετη επιβάρυνση αν υποβληθεί έγκαιρα η δήλωση και ο φόρος πληρωθεί εντός της καθορισμένης ημερομηνίας και το Γραφείο Φόρου Εισοδήματος εκδώσει φορολογία μετά από τρία χρόνια από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.
Με βάση τις τροποποιήσεις τις Κυπριακής Φορολογικής Νομοθεσίας, θα επιβάλλεται πρόσθετος φόρος 5% επί του ποσού του οφειλόμενου φόρου στην περίπτωση που πρόσωπο παραλείπει να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο μέχρι την ημερομηνία που καθορίζεται σε ειδοποίηση από τον Διευθυντή Φόρου Εισοδήματος.

Επιβαρύνσεις

5. Επιβάλλεται τόκος προς 4,0% (4,5% για το έτος 2014, 4,75% για το έτος 2013, 5% για το έτος 2012) ετήσια από τη λήξη της προθεσμίας και πρόσθετη επιβάρυνση ύψους 1% για κάθε μήνα για τον οποίο καθυστερεί η καταβολή του φόρου. (Ο τόκος υπολογίζεται για ολόκληρους μήνες που έχουν συμπληρωθεί).
6. Επιβάλλεται πρόστιμο €100 για παράλειψη ή αμέλεια υποβολής δηλώσεων εταιρείας. Σε περίπτωση που ο νόμος προβλέπει προθεσμία συμμόρφωσης και ο Διευθυντής απαιτήσει από εταιρεία να συμμορφωθεί εντός προθεσμίας, θα υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση €200.
7. Η μη έγκαιρη καταβολή του οφειλόμενου ΦΠΑ συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης 10% του οφειλόμενου ποσού και τόκου προς 4,0% (4,5% για το έτος 2014, 4,75% για το έτος 2013, 5% για το έτος 2012) ετήσια πάνω στο οφειλόμενο ΦΠΑ και στην επιβάρυνση.
8. Επιβάλλεται τόκος προς 4,0% (4,5% για το έτος 2014, 4,75% για το έτος 2013, 5% για το έτος 2012) ετήσια από την ημέρα που οφείλεται.
9. Επιβολή επιβάρυνσης προς 3% για κάθε μήνα για τον οποίο καθυστερεί η καταβολή των κοινωνικών ασφαλίσεων. Το συνολικό ποσό της επιβάρυνσης δεν μπορεί να υπερβεί το 27% του οφειλόμενου ποσού.
10. Η μη έγκαιρη υποβολή του πίνακα συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης €51.
11. Η μη έγκαιρη υποβολή του πίνακα INTRASTAT συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης €15.

Baker Tilly in South East Europe

Η Baker Tilly in South East Europe είναι ένα κορυφαίο δίκτυο ελεγκτών, λογιστών, φορολογικών και επιχειρηματικών συμβούλων που δραστηριοποιούνται στην Κύπρο και στη Νοτιανατολική Ευρώπη. Με μια κεντρική διοικητική ομάδα και ισχυρό περιφερειακό δίκτυο, 20 συνάταιροι και πάνω από 300 άνθρωποι προσφέρουν υψηλού επιπέδου υπηρεσίες σε περισσότερες από 6.000 επιχειρήσεις όλων των κλάδων τόσο στην εγχώρια όσο και στη διεθνή αγορά. Η εταιρεία ιδρύθηκε το 1996 στην Κύπρο, και σταδιακά επεκτάθηκε ξεπερνώντας τα γεωγραφικά σύνορα για να περιλάβει κάτω από την διεθνή ομπρέλα της Baker Tilly, εκτός από τα γραφεία στην Κύπρο (Λευκωσία, Λεμεσό και Λάρνακα) γραφεία στη Βουλγαρία (Σόφια), στη Ρουμανία (Βουκουρέστι), στη Μολδαβία (Κισινάου) και στην Ελλάδα (Αθήνα).

Στην Baker Tilly, προσφέρουμε ολοκληρωμένη, one-stop shop εξυπηρέτηση υψηλών προδιαγραφών στους πελάτες μας ανεξάρτητα από τη γεωγραφική τους θέση ή τον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιούνται, καλύπτοντας αποτελεσματικά όλες τις επαγγελματικές τους ανάγκες ανεξάρτητα από το μέγεθος της εταιρείας τους.

Η Baker Tilly Κύπρου, Ρουμανίας, Βουλγαρίας, Μολδαβίας και Ελλάδας είναι ανεξάρτητα μέλη του ισχυρού διεθνούς δικτύου της Baker Tilly International. Η Baker Tilly International είναι το 8ο μεγαλύτερο λογιστικό δίκτυο στον κόσμο, που αντιπροσωπεύεται από 165 εταιρείες, με παρουσία σε 141 χώρες και 28.000 ανθρώπους.

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 μας σε όλο τον κόσμο.

Οι Υπηρεσίες μας

Στόχος μας είναι η προσφορά ολοκληρωμένων, πρακτικών και αξιόπιστων λύσεων στα επιχειρηματικά θέματα που έχουν να αντιμετωπίσουν οι πελάτες μας, μέσα από ένα ευρύ φάσμα ελεγκτικών, λογιστικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Αυτό επιτυγχάνεται με τη συνεχή ενημέρωσή μας γύρω από τις εξελίξεις του κλάδου της οικονομίας καθώς και με την λήψη προληπτικών μέτρων για μελλοντικές προκλήσεις. Διατηρούμε συχνή επαφή και επικοινωνία με τους πελάτες μας, συμβουλευοντάς τους σε όλα τα θέματα που σχετίζονται με τις επιχειρηματικές τους δραστηριότητες.

Ελεγκτικές Υπηρεσίες

- Τακτικός Έλεγχος Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες σε σχέση με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)
- Επισκόπηση Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων
- Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου
- Εργασίες εκτέλεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών συναφών με χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Λογιστικές Υπηρεσίες

- Τήρηση Λογιστικών Βιβλίων
- Επίβλεψη Λογιστηρίων
- Μισθοδοσία
- Βοήθεια στην ετοιμασία οικονομικών καταστάσεων και πληροφοριών διαχείρισης
- ΔΠΧΑ συμβουλευτικές υπηρεσίες

Συμβουλευτικές και Επιχειρηματικές Υπηρεσίες

- Σχεδιασμός, διαχείριση και υλοποίηση στρατηγικής
- Χρηματοοικονομικές συμβουλευτικές υπηρεσίες
- Εταιρική διακυβέρνηση, κινδύνου και συμμόρφωσης
- Πρακτικές Αφερεγγυότητας
- Εφαρμογή Τεχνολογιών Πληροφορικής Διακυβέρνηση
- Κεφάλαια και επιδοτήσεις της ΕΕ

Υπηρεσίες Διαχείρισης

- Διαμεσολαβτικές υπηρεσίες για την απόκτηση ακίνητης ιδιοκτησίας σε Κύπρο ή Ελλάδα
- Διαμεσολαβτικές υπηρεσίες για την απόκτηση Ιθαγένειας και Άδειας Παραμονής σε Κύπρο και Ελλάδα

Οι Υπηρεσίες μας

Υπηρεσίες Διαχείρισης

- Συμβουλευτικές, υποστηρικτικές και διαμεσολαβητικές υπηρεσίες καθ' όλη τη διαδικασία προετοιμασίας και υποβολής αιτήσεων και συντονισμός με τις αρμόδιες αρχές

Φορολογικές / Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

- Τοπικός και διεθνής φορολογικός σχεδιασμός για εταιρείες και ιδιώτες
- Υπηρεσίες φορολογικής συμμόρφωσης
- Υπηρεσίες διαδικασίας δέουσας επιμέλειας (due diligence)
- Υπηρεσίες τιμών μεταβίβασης συναλλαγών (transfer pricing)
- Υπηρεσίες ΦΠΑ
- Φορολογική εκπροσώπηση (όπου απαιτείται)

Στοιχεία Επικοινωνίας

Κύπρος

Λευκωσία:

Γωνία Κ. Χατζοπούλου και

Λεωφ. Γρίβα Διγενή 30

1066 Λευκωσία

Τ.Θ. 27783

2433 Λευκωσία, Κύπρος

Τηλ: +357 22 458500 **Φαξ:** +357 22 751648

Email: info@bakertillyklitou.com

Website: www.bakertillyklitou.com

Λεμεσός:

Κτήριο Κηέριμος, 1ος & 2ος Όροφος

Οδός Λεοντίου αρ. 163

3022 Λεμεσός

Τ.Θ. 57328

3314 Λεμεσός, Κύπρος

Τηλ: +357 25 591515 **Φαξ:** +357 25 591545

Email: limassol@bakertillyklitou.com

Website: www.bakertillyklitou.com

Λάρνακα:

Κτήριο Γιάννης-Μαρία

2ος Όροφος, Γραφείο 203

Λεωφόρος Σπύρου Κυπριανού αρ. 24

6058 Λάρνακα

Τ.Θ. 40923

6308 Λάρνακα, Κύπρος

Τηλ: +357 24 663299 **Φαξ:** +357 24 662910

Email: larnaca@bakertillyklitou.com

Website: www.bakertillyklitou.com

Στοιχεία Επικοινωνίας

Ρουμανία

Βουκουρέστι:

52 Splaiul Independentei

050085 Bucharest, Romania

Τηλ: +40 21 3156100 **Φαξ:** +40 21 3156102

Email: info@bakertillyklitou.ro

Website: www.bakertillyklitou.ro

Βουήγαρία

Σόφια:

104 Akad. Ivan E. Geshov Blvd

Entrance A, 7th Floor

1612 Sofia, Bulgaria

Τηλ: +359 2 9580980 **Φαξ:** +359 2 8592139

Email: info@bakertillyklitou.bg

Website: www.bakertillyklitou.bg

Μολδαβία

Κισινάου:

65 Stefan cel Mare și Sfânt Blvd.

5th Floor, Office 507

2001 Chisinau, Moldova

Τηλ: +373 22 233003 **Φαξ:** +373 22 234044

Email: info@bakertillyklitou.md

Website: www.bakertillyklitou.md

Ελλάδα

Αθήνα:

Λεωφόρου Αλεξάνδρας 57 και Καθηγητά Γωνία

11 473 Αθήνα, Ελλάδα

Τηλ: +30 215 500 6060 **Φαξ:** +30 215 500 6061

Email: info@bakertillygreece.com

Website: www.bakertillygreece.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 αντιπροσώπηση 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, τα μέλη, οι υπάλληλοι και οι αντιπρόσωποι της δεν δέχονται ή αναλαμβάνουν καμία ευθύνη και αποποιούνται οποιασδήποτε ευθύνης για συνέπειες που τυχόν προκύψουν από τις ενέργειες οποιουδήποτε που ενεργεί, ή που απέχει να ενεργήσει, βασισμένοι στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο έντυπο αυτό ή για οποιαδήποτε απόφαση λάβουν βασισμένοι σ' αυτό.