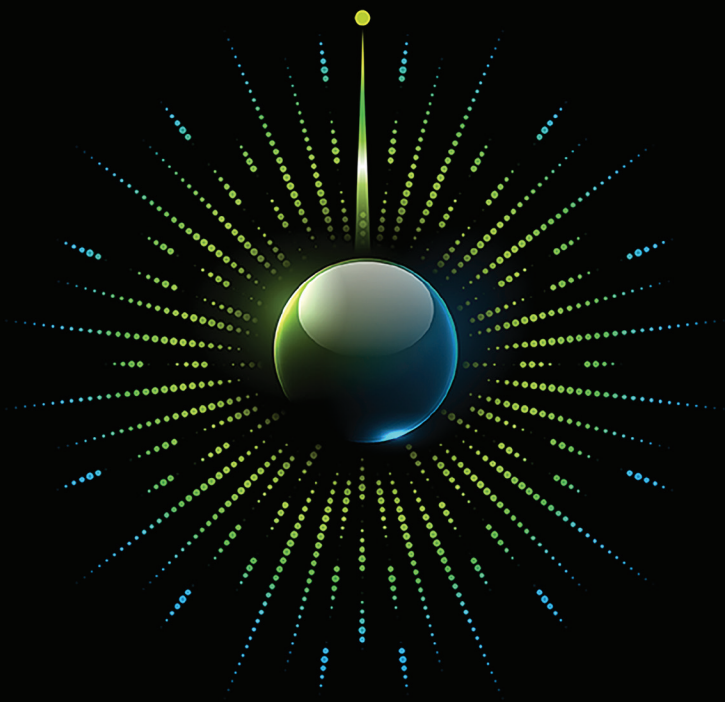


Deloitte.



Κύπρος
**Φορολογικές
Πληροφορίες
2024**

Tax ●

Περιεχόμενα

Η Deloitte στην Κύπρο	1
Φόρος Εισοδήματος - Φυσικά Πρόσωπα	2
Φόρος Εισοδήματος - Εταιρείες	8
Τιμές Μεταβίβασης	15
Ειδικοί Τρόποι Φορολογίας	17
Εκπτώσεις Ετήσιας Φθοράς	20
Κέρδη από Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	22
Κέρδη από Ναυτιλιακές Επιχειρήσεις	23
Έκτακτη Εισφορά για την Άμυνα	24
Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών	29
Τέλος 0,4% σε Πωλήσεις Ακίνητης Ιδιοκτησίας εντός της Δημοκρατίας	32
Τήρηση Λογιστικών Βιβλίων και Αρχείων	33
Κανόνες Υποχρεωτικής Γνωστοποίησης για διασυνοριακές φορολογικές ρυθμίσεις (DAC6)	35
Κανόνες Υποχρεωτικής Γνωστοποίησης για φορείς εκμετάλλευσης πλατφορμών (DAC7)	38
Πυλώνας 2 (Pillar Two)	39
Συμβάσεις για την Αποφυγή Διπλής Φορολογίας	40
Φορολογικό Ημερολόγιο	51
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	55
Κοινωνικές Ασφαλίσεις και άλλες Εισφορές	67
Δικαιώματα Κτηματολογίου	69
Χαρτόσημα	70
Τέλη και Δικαιώματα Εφόρου Εταιρειών	71
Σημειώσεις	74
Η Φορολογική Διευθυντική Ομάδα της Deloitte	81
Συνέταιροι & Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	82
Γραφεία & Συνδέσμοι Επικοινωνίας	83

Σας καλωσορίζω στην ετήσια έκδοση των Φορολογικών Πληροφοριών Κύπρου. Τα τελευταία χρόνια, ο οδηγός αυτός έχει γίνει το σημείο αναφοράς κάθε φορολογουμένου για τα φορολογικά δεδομένα της Κύπρου, τόσο για επιχειρήσεις όσο και φυσικά πρόσωπα. Η παροχή φορολογικών υπηρεσιών αποτελεί μια από τις κυριότερες υπηρεσίες που παρέχουμε, με ιδιαίτερη έμφαση στη φορολογία εταιρειών, φορολογία φυσικών προσώπων, θέματα ΦΠΑ και διεθνή φορολογικά θέματα για πολυεθνικούς οργανισμούς αλλά και για Κυπριακές επιχειρήσεις με δραστηριότητες στο εξωτερικό. Ελπίζω να βρείτε τον οδηγό μας χρήσιμο.

Πιερής Μάρκου
Ανώτατος Εκτελεστικός Διευθυντής

Οι φορολογικές πληροφορίες που περιέχονται σ' αυτό το εγχειρίδιο είναι ακριβείς κατά την ημερομηνία της έκδοσης του (4 Ιανουαρίου 2024). Οι πληροφορίες αυτές δεν θα πρέπει να θεωρηθούν ως εξαντλητικές παρά μόνο ως γενικής φύσεως. Για περισσότερες πληροφορίες ή επαγγελματική συμβουλή παρακαλούμε όπως επικοινωνήσετε με τους συμβούλους σας στην Deloitte.

Η Deloitte στην Κύπρο

Η Deloitte Limited είναι μεταξύ των μεγαλύτερων οίκων παροχής υπηρεσιών της Κύπρου, παρέχοντας ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες με πάνω από 700 άτομα προσωπικό, στη Λευκωσία και Λεμεσό. Η Deloitte Limited είναι η συνδεδεμένη οντότητα για την Κύπρο της Deloitte NSE LLP, συνεταιρισμού περιορισμένης ευθύνης του Ηνωμένου Βασιλείου και μέλους της Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας στο www.deloitte.com/cy για να μάθετε περισσότερα.

Με ένα παγκόσμιο συνδεδεμένο δίκτυο εταιρειών-μελών, η Deloitte Limited φέρνει δυνατότητες παγκόσμιας κλάσης και υπηρεσίες υψηλής ποιότητας, προσαρμοσμένες στις τοπικές ανάγκες και βασισμένες στα γερά θεμέλια των πάνω από 60 χρόνων επιτυχημένης λειτουργίας στο νησί.

Ο οργανισμός Deloitte

Η Deloitte αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από την Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), του διεθνούς δικτύου μελών της και τις σχετιζόμενες με αυτές οντότητες (συλλογικά, ο «οργανισμός Deloitte»). Η DTTL (επίσης αναφερόμενη και ως «Deloitte Global») και το κάθε μέλος της και κάθε σχετιζόμενη με αυτήν οντότητα, αποτελούν ξεχωριστές και ανεξάρτητες οντότητες, που δεν δύνανται να δημιουργούν υποχρεώσεις ή να δεσμεύουν η μία την άλλη έναντι τρίτων.

Η Deloitte παρέχει κορυφαίες ελεγκτικές, φορολογικές, νομικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, καθώς και υπηρεσίες διαχείρισης ρίσκου, σε όλους τους κλάδους. Εξυπηρετεί σχεδόν το 90% των Fortune Global 500® εταιρειών και χιλιάδες ιδιωτικές εταιρείες. Χτίζοντας πάνω στα 175 και πλέον χρόνια ιστορίας της, η Deloitte έχει παρουσία σε περισσότερες από 150 χώρες, με περισσότερους από 415.000 ανθρώπους παγκοσμίως που δημιουργούν ουσιαστικό θετικό αντίκτυπο.

Φόρος Εισοδήματος

Φυσικά πρόσωπα

Επιβολή φόρου

Άτομο που είναι φορολογικός κάτοικος της Κυπριακής Δημοκρατίας (η Δημοκρατία), φορολογείται πάνω στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας.

Άτομο που δεν είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας, φορολογείται μόνο πάνω στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές εντός της Δημοκρατίας.

Φορολογική κατοικία

Άτομο το οποίο παραμένει στη Δημοκρατία για περισσότερο από 183 ημέρες στο φορολογικό έτος θεωρείται φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας.

Άτομο μπορεί να είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας έστω και αν παραμένει στη Δημοκρατία για λιγότερο από 183 ημέρες εάν τηρεί όλες τις πιο κάτω προϋποθέσεις κατά τη διάρκεια ενός φορολογικού έτους (1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου):

- i. δεν παραμένει σε οποιοδήποτε άλλο κράτος για περισσότερες από 183 ημέρες
- ii. δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε οποιοδήποτε άλλο κράτος
- iii. παραμένει στη Δημοκρατία για τουλάχιστον 60 ημέρες
- iv. διατηρεί μόνιμη κατοικία στη Δημοκρατία η οποία είτε του ανήκει είτε ενοικιάζεται από το άτομο
- v. ασκεί επιχείρηση στη Δημοκρατία ή εργοδοτείται στη Δημοκρατία ή κατέχει αξίωμα στη Δημοκρατία σε οποιοδήποτε χρόνο κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους τερματιστεί η άσκηση επιχείρησης/εργοδότησης ή η κατοχή αξιώματος, τότε το άτομο παύει να θεωρείται κάτοικος της Δημοκρατίας για εκείνο το φορολογικό έτος.

Για σκοπούς υπολογισμού των ημερών παραμονής στη Δημοκρατία:

- η ημέρα άφιξης στη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα στη Δημοκρατία

- η ημέρα αναχώρησης από τη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα εκτός της Δημοκρατίας
- η άφιξη στη Δημοκρατία και αναχώρηση από τη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια ημέρα στη Δημοκρατία
- η αναχώρηση από τη Δημοκρατία και επιστροφή στη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια ημέρα εκτός της Δημοκρατίας.

Φορολογικοί συντελεστές

Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογικός Συντελεστής	Ποσό Φόρου	Συσσωρευμένος Φόρος
€	%	€	€
0 - 19.500	0	0	0
19.501 - 28.000	20	1.700	1.700
28.001 - 36.300	25	2.075	3.775
36.301 - 60.000	30	7.110	10.885
60.001 και άνω	35		

Απαλλαγές

Τα πιο κάτω εισοδήματα απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος:

Εισόδημα

Μερίσματα

Τόκοι (εκτός από τόκους που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή επιχείρησης ή που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης)

Αμοιβή από πρώτη εργοδότηση στη Δημοκρατία η οποία άρχισε μετά τις 26 Ιουλίου 2022 μέχρι και το έτος 2027, από άτομο το οποίο εργοδοτείτο εκτός της Δημοκρατίας σε εργοδότη μη κάτοικο της Δημοκρατίας για τρία συνεχή έτη, αμέσως πριν από την έναρξη της εργοδότησής του στη Δημοκρατία ([σημειώσεις 1](#) και [5](#)).

Για την προηγούμενη απαλλαγή που χορηγείται σε εργοδοτήσεις που άρχιζαν εντός του έτους 2012 και μέχρι και τις 26 Ιουλίου 2022, βλέπε [σημείωση 2](#).

Απαλλαγή

Όλα

Όλοι

20% της αμοιβής (μέχρι το ανώτατο όριο των €8.550 ετησίως)

<p>Αμοιβή από εργοδότηση που ασκείται στη Δημοκρατία από άτομο το οποίο δεν ήταν κατοικος της Δημοκρατίας για τουλάχιστον 15 συνεχόμενα έτη, αμέσως πριν από την έναρξη της πρώτης του εργοδότησης στη Δημοκρατία, νοουμένου ότι:</p> <ul style="list-style-type: none"> • η έναρξη της πρώτης εργοδότησης στη Δημοκρατία γίνεται από την 1η Ιανουαρίου 2022 και μετέπειτα και • η αμοιβή από τέτοια εργοδότηση υπερβαίνει τις €55.000 (σημειώσεις 3 και 5). <p>Για την προηγούμενη απαλλαγή που χορηγείτο σε εργοδοτήσεις που άρχισαν μέχρι και τις 26 Ιουλίου 2022, βλέπε σημείωση 4.</p>	<p>50% της αμοιβής</p>
<p>Αμοιβή από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών εκτός της Δημοκρατίας σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, ή σε μόνιμη εγκατάσταση εκτός της Δημοκρατίας εργοδότη που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, νοουμένου ότι η συνολική περίοδος των υπηρεσιών στο εξωτερικό για ένα φορολογικό έτος είναι πέραν των 90 ημερών</p>	<p>Όλη</p>
<p>Κέρδη που προκύπτουν από συναλλαγματικές διαφορές, εκτός από συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την εμπορία συναλλάγματος και σχετικών παραγώγων (σημείωση 6)</p>	<p>Όλα</p>
<p>Κέρδη που προκύπτουν από τη διάθεση Τίτλων (σημείωση 7)</p>	<p>Όλα</p>
<p>Όφελος, πλεόνασμα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από επιλέξιμη Αναδιάρθρωση δανείου (σημείωση 13)</p>	<p>Μέχρι και όλο</p>
<p>Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό (με προϋποθέσεις)</p>	<p>Όλα</p>
<p>Ενοίκια από διατηρητέα οικοδομή (με προϋποθέσεις)</p>	<p>Όλα</p>
<p>Οποιοδήποτε κατ' αποκοπή καθοριζόμενο ποσό το οποίο λαμβάνεται εφάπαξ σε μορφή φιλοδωρήματος κατά την αφυπηρέτηση, μετατροπή συντάξεως, φιλοδωρήματος λόγω θανάτου ή ως εφάπαξ αποζημίωση λόγω θανάτου ή σωματικής βλάβης</p>	<p>Όλο</p>
<p>Ποσό που αντιπροσωπεύει αποπληρωμή από ασφάλεια ζωής ή εγκεκριμένο ταμείο προνοίας</p>	<p>Όλο</p>
<p>Κέρδος που προκύπτει από τη διάθεση άυλων περιουσιακών στοιχείων</p>	<p>Όλο</p>

Εκπιπτόμενες δαπάνες

Έξοδα που έγιναν εξ' ολοκλήρου και αποκλειστικά για την κτήση εισοδήματος αφαιρούνται για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος ενός φυσικού προσώπου, συμπεριλαμβανομένων των ακολούθων:

Έξοδο	Εκπίπτουν
Τόκοι για την απόκτηση στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση	Όλοι
Έξοδα για ενοικιαζόμενο κτίριο	20% των ακαθάριστων ενοικίων
Τόκοι για ενοικιαζόμενο κτίριο	Όλοι
Συνδρομές σε συντεχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους	Όλες
Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις)	Ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα	Όλες
Δωρεές σε πολιτικά κόμματα (με προϋποθέσεις)	Μέχρι €50.000
Δαπάνες για επιστημονικές έρευνες, και για έρευνα και ανάπτυξη (σημείωση 17)	Όλες
Επένδυση σε καινοτόμο μικρομεσαία επιχείρηση (με προϋποθέσεις) (σημείωση 18)	Μέχρι 50% του φορολογητέου εισοδήματος (μέγιστο ποσό €150.000)
Δαπάνες για κινηματογραφική υποδομή και απόκτηση τεχνολογικού εξοπλισμού (με προϋποθέσεις)	Μέχρι 20%

Εκπτώσεις ετήσιας φθοράς

Φυσικό πρόσωπο το οποίο ασκεί επιχείρηση δύναται να αφαιρεί από το φορολογητέο του εισόδημα έκπτωση για ετήσια φθορά περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση ([σελίδα 20](#)).

Δαπάνες που δεν εκπίπτουν

Τα πιο κάτω έξοδα δεν εκπίπτουν για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος φυσικού προσώπου:

Έξοδο	Δεν εκπίπτουν
Έξοδα που δεν έγιναν εξ' ολοκλήρου και αποκλειστικά για την κτήση φορολογητέου εισοδήματος	Όλα
Έξοδα που δεν υποστηρίζονται από κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία	Όλα

Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας	Πέραν του 1% των ακαθάριστων εσόδων ή €17.086 (οποιοδήποτε είναι μικρότερο)
----------------------------------	---

Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος	Όλα
Τόκοι που αναλογούν ή λογίζονται ότι αναλογούν στο κόστος αγοράς ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος, ανεξάρτητα αν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση ή όχι, ή οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου που δεν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση. Ο περιορισμός αυτός παύει να εφαρμόζεται μετά την πάροδο επτά ετών από την ημερομηνία απόκτησης του σχετικού περιουσιακού στοιχείου.	Όλοι

Μισθοί αναφορικά με υπηρεσίες που παρέχονται εντός του φορολογικού έτους, επί των οποίων οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και σε άλλα εγκεκριμένα ταμεία δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται. Σε περίπτωση που οι εισφορές (συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε επιβαρύνσεων και τόκων) καταβάλλονται πλήρως εντός δύο ετών από την τελευταία ημέρα που οφείλονται, τότε οι εισφορές και οι μισθοί θα εκπίπτουν το φορολογικό έτος στο οποίο καταβάλλονται.

Όλοι

Δάνεια και αναλήψεις διευθυντών και μετόχων εταιρειών

Σε περίπτωση παραχώρησης δανείου ή χρηματικής διευκόλυνσης από εταιρεία, σε άτομα διευθυντές ή άτομα μετόχους της, στους συζύγους αυτών ή σε συγγενείς τους μέχρι και δευτέρου βαθμού συγγένειας, θα λογίζεται ότι το άτομο αυτό έχει μηνιαίο όφελος ίσο με 9% επί του υπολοίπου της οποιασδήποτε διευκόλυνσης. Το όφελος αυτό περιλαμβάνεται στο φορολογητέο εισόδημα του ατόμου.

Ωφελήματα

Οφέλη χρηματικής ή άλλης μορφής που χορηγούνται σε υπάλληλο ή σε μέλος της οικογένειας του υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος. Το Τμήμα Φορολογίας έχει εκδώσει λεπτομερείς οδηγίες για την πρακτική εφαρμογή των παροχών σε είδος μέσω ενός ενημερωτικού εντύπου, το οποίο είναι διαθέσιμο στην [ιστοσελίδα](#) του Τμήματος Φορολογίας.

Ζημιές

Μεταφορά ζημιών

Φυσικά πρόσωπα τα οποία ασκούν επιχείρηση, μπορούν να μεταφέρουν φορολογητέα ζημιά οποιουδήποτε έτους στα επόμενα πέντε έτη η οποία μπορεί να συμψηφιστεί με φορολογητέα κέρδη.

Σε περίπτωση που ιδιοκτήτης επιχείρησης, περιλαμβανομένου και συνεταιρισμού, μετατρέψει την επιχείρηση του σε εταιρεία, οποιεσδήποτε συσσωρευμένες φορολογητέες ζημιές δύνανται να μεταφερθούν στην εταιρεία.

Ζημιά μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό

Φορολογητέα ζημιά που προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό δύνανται να συμψηφιστεί με φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν στη Δημοκρατία. Μελλοντικό κέρδος από τέτοια μόνιμη εγκατάσταση θα φορολογείται μέχρι το ποσό των φορολογητέων ζημιών που έχουν προηγουμένως συμψηφιστεί.

Προσωπικές φορολογικές εκπτώσεις

Οι πιο κάτω εισφορές εκπίπτουν για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος φυσικού προσώπου:

Εισφορές

Εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, εισφορές στο Γενικό Σύστημα Υγείας, εισφορές σε εγκεκριμένα ταμεία προνοίας και συντάξεως, σχέδιο ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή άλλα εγκεκριμένα ταμεία ως επίσης και ασφάλιστρα ζωής ([σημείωση 14](#))

Έκπτωση

Περιορίζεται στο 1/5 του φορολογητέου εισοδήματος όπως υπολογίζεται πριν την αφαίρεση της παρούσας έκπτωσης

Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό

Φόρος εξωτερικού που καταβλήθηκε πάνω σε εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στη Δημοκρατία μπορεί να παραχωρείται ως πίστωση έναντι του πληρωτέου φόρου στη Δημοκρατία, ανεξάρτητα από την ύπαρξη σύμβασης για αποφυγή διπλής φορολογίας.

Φόρος Εισοδήματος

Εταιρείες

Επιβολή φόρου

Εταιρεία που είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας, φορολογείται πάνω στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας.

Εταιρεία που δεν είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας, φορολογείται μόνο πάνω στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές εντός της Δημοκρατίας.

Φορολογική κατοικία

Εταιρεία είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας εάν:

- ο έλεγχος και η διεύθυνση της εταιρείας ασκείται στη Δημοκρατία, ή
- η εταιρεία έχει συσταθεί ή εγγραφεί στη Δημοκρατία, αλλά ο έλεγχος και η διεύθυνσή της ασκούνται εκτός της Δημοκρατίας, εφόσον η εταιρεία δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος σε οποιαδήποτε άλλη χώρα (εφαρμόζεται από 31 Δεκεμβρίου 2022).

Συντελεστής εταιρικού φόρου

Ο βασικός συντελεστής φόρου εισοδήματος για εταιρείες είναι 12,5%.

Απαλλαγές

Εισόδημα

Μερίσματα ([σημείωση 8](#))

Όλα

Τόκοι (εκτός από τόκους που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή επιχείρησης ή που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης)

Όλοι

Κέρδη που προκύπτουν από συναλλαγματικές διαφορές εκτός από συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την εμπορία συναλλάγματος και σχετικών παραγώγων ([σημείωση 6](#))

Όλα

Κέρδη που προκύπτουν από τη διάθεση τίτλων ([σημείωση 7](#))

Όλα

Όφελος, πλεόνασμα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από επιλέξιμη Αναδιάρθρωση δανείου ([σημείωση 13](#))

Μέχρι και όλο

Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό (με προϋποθέσεις και με επιλογή φορολόγησης)

Όλα

Ενοίκια από διατηρητέα οικοδομή (με προϋποθέσεις)

Όλα

Εισόδημα εταιρείας που δραστηριοποιείται στη Δημοκρατία στον τομέα της οπτικοακουστικής βιομηχανίας (με προϋποθέσεις)

Μέχρι 50%

Κέρδος που προκύπτει από τη διάθεση άυλων περιουσιακών στοιχείων

Όλο

Εκπιπτόμενες δαπάνες

Έξοδα που έγιναν εξ' ολοκλήρου και αποκλειστικά για την κτήση εισοδήματος αφαιρούνται για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των ακολούθων:

Έξοδο	Εκπίπτουν
Τόκοι για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση	Όλοι
Νοητός τόκος επί νέων κεφαλαίων (σημείωση 9)	Μέχρι 80% του φορολογητέου εισοδήματος που προκύπτει από τα νέα κεφάλαια
Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις)	Ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα	Όλες
Δωρεές σε πολιτικά κόμματα (με προϋποθέσεις)	Μέχρι €50.000
Εισφορές εργοδότη σε εγκεκριμένα ταμεία πάνω στους μισθούς των υπαλλήλων	Όλες
Δαπάνες για επιστημονικές έρευνες, και για έρευνα και ανάπτυξη (σημείωση 17)	Όλες
Επένδυση σε καινοτόμο μικρομεσαία επιχείρηση (με προϋποθέσεις) (σημείωση 19)	Μέχρι 30% του επενδυόμενου ποσού (μέγιστο ποσό €150.000)
Δαπάνες για κινηματογραφική υποδομή και απόκτηση τεχνολογικού εξοπλισμού (με προϋποθέσεις)	Μέχρι 20%
Οφέλη που παρέχονται σε υπάλληλο ή μέλος της οικογένειας του τα οποία έχουν συμπεριληφθεί στο φορολογητέο εισόδημα του υπαλλήλου	Όλα

Εκπτώσεις ετήσιας φθοράς

Εταιρεία δύναται να αφαιρεί από το φορολογητέο της εισόδημα έκπτωση για ετήσια φθορά περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση ([σελίδα 20](#)).

Δαπάνες που δεν εκπίπτουν

Τα πιο κάτω έξοδα δεν εκπίπτουν για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος εταιρείας:

Έξοδο

Δεν εκπίπτουν

Έξοδα που δεν έγιναν εξ' ολοκλήρου και αποκλειστικά για την κτήση φορολογητέου εισοδήματος Όλα

Έξοδα που δεν υποστηρίζονται από κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία Όλα

Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας Πέραν του 1% των ακαθάριστων εσόδων ή των €17.086 (οποιοδήποτε είναι μικρότερο)

Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος Όλα

Τόκοι που αναλογούν ή λογίζονται ότι αναλογούν στο κόστος αγοράς ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος, ανεξάρτητα αν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση ή όχι, ή οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου που δεν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση. Ο περιορισμός αυτός παύει να εφαρμόζεται μετά την πάροδο επτά ετών από την ημερομηνία απόκτησης του σχετικού περιουσιακού στοιχείου. Όλοι

Τόκοι για απόκτηση μετοχών εξ' ολοκλήρου, άμεσα ή έμμεσα εξαρτημένης εταιρείας, δεν περιορίζονται νοουμένου ότι στα περιουσιακά στοιχεία της άμεσα ή έμμεσα εξαρτημένης εταιρείας δεν περιλαμβάνονται περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Σε περίπτωση που η εξαρτημένη εταιρεία κατέχει περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, οι τόκοι που αντιστοιχούν στο ποσοστό των περιουσιακών στοιχείων που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, δεν θα εκπίπτουν. Η πρόνοια αυτή ισχύει για την απόκτηση μετοχών από την 1η Ιανουαρίου 2012 και μετά.

Μισθοί αναφορικά με υπηρεσίες που παρέχονται εντός του φορολογικού έτους, επί των οποίων οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και σε άλλα εγκεκριμένα ταμεία δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται. Σε περίπτωση που οι πιο πάνω εισφορές (συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε επιβαρύνσεων και τόκων) καταβάλλονται πλήρως εντός δύο ετών από την τελευταία ημέρα που οφείλονται, τότε οι εισφορές και οι μισθοί θα εκπίπτουν το φορολογικό έτος στο οποίο καταβάλλονται.

Ζημιές

Μεταφορά ζημιών

Εταιρείες μπορούν να μεταφέρουν φορολογικές ζημιές οποιουδήποτε φορολογικού έτους στα επόμενα πέντε έτη για να συμψηφίζονται με φορολογητέα κέρδη.

Συμψηφισμός ζημιών

Ο συμψηφισμός φορολογητέων ζημιών επιτρέπεται μεταξύ εταιρειών φορολογικών κατοίκων της Δημοκρατίας που είναι μέλη του ίδιου συγκροτήματος.

Εταιρεία μέλος συγκροτήματος που είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλο Κράτος Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) μπορεί να εκχωρήσει φορολογητέες ζημιές σε εταιρεία φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας, υπό την προϋπόθεση ότι η εν λόγω εκχωρούσα εταιρεία έχει εξαντλήσει όλες τις δυνατότητες συμψηφισμού ή μεταφοράς των φορολογητέων ζημιών στο κράτος της φορολογικής της κατοικίας ή σε άλλο Κράτος Μέλος όπου δυνατό να εδρεύει ενδιάμεση ιθύνουσα εταιρεία.

Ο συμψηφισμός φορολογητέων ζημιών μεταξύ εταιρειών θα παραχωρείται στην περίπτωση όπου η εκχωρούσα εταιρεία και η αιτούσα εταιρεία είναι μέλη του ίδιου συγκροτήματος για ολόκληρο το φορολογικό έτος.

Δύο εταιρείες θεωρούνται ότι είναι μέλη του ίδιου συγκροτήματος αν:

- η μια είναι τουλάχιστον κατά 75% εξαρτημένη της άλλης, ή
- και οι δύο εταιρείες είναι τουλάχιστον κατά 75% εξαρτημένες τρίτης εταιρείας.

Η παρεμβολή εταιρείας μη φορολογικού κάτοικου της Δημοκρατίας δεν επηρεάζει τη δυνατότητα συμψηφισμού ζημιών μεταξύ δυο εταιρειών φορολογικών κατοίκων της Δημοκρατίας νοουμένου ότι η παρεμβαλλόμενη εταιρεία είναι φορολογικός κάτοικος σε χώρα της ΕΕ ή σε οποιαδήποτε άλλη χώρα με την οποία η Κύπρος έχει υπογράψει φορολογική σύμβαση ή σύμβαση ανταλλαγής πληροφοριών (διμερή ή πολυμερή).

Στην περίπτωση εταιρείας που ιδρύθηκε από τη μητρική της κατά τη διάρκεια ενός φορολογικού έτους, θα θεωρείται ότι ανήκει στο ίδιο συγκρότημα με τη μητρική της για ολόκληρο το υπό αναφορά φορολογικό έτος.

Ζημιά μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό

Φορολογητέα ζημιά που προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό δύναται να συμψηφιστεί με φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν στη Δημοκρατία στο ίδιο έτος. Μελλοντικό κέρδος από τέτοια μόνιμη εγκατάσταση θα φορολογείται μέχρι το ποσό των φορολογητέων ζημιών που έχουν προηγουμένως συμψηφιστεί.

Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό

Φόρος εξωτερικού που καταβλήθηκε πάνω σε εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στη Δημοκρατία, μπορεί να παραχωρείται ως πίστωση έναντι του πληρωτέου φόρου στη Δημοκρατία ανεξάρτητα από την ύπαρξη σύμβασης για αποφυγή διπλής φορολογίας.

Πρόνοιες κατά πρακτικών φοροαποφυγής

Οι πιο κάτω αντικαταχρηστικές πρόνοιες έχουν εισαχθεί στον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο, ως αποτέλεσμα της υιοθέτησης της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2016/1164 της 12ης Ιουλίου 2016 για τη θέσπιση κανόνων κατά πρακτικών φοροαποφυγής που έχουν άμεση επίπτωση στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς.

Κανόνας περιορισμού τόκων

Το Υπερβαίνον Κόστος Δανεισμού (ΥΚΔ) το οποίο ξεπερνά το 30% του φορολογητέου εισοδήματος προ τόκων, φόρων, αφαιρέσεων και προσθέσεων αναφορικά με στοιχεία πάγιου ενεργητικού και άυλων περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση (ΕΠΤΦΑΠ), δεν εκπίπτει για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος μιας εταιρείας. Κατά παρέκκλιση από τον πιο πάνω κανόνα, το ΥΚΔ εκπίπτει μέχρι το ποσό των €3.000.000 ανά φορολογικό έτος, ανά εταιρεία ή Κυπριακό όμιλο ανάλογα με την περίπτωση.

Μπορεί να ισχύουν και άλλες εξαιρέσεις.

Διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή του κανόνα περιορισμού τόκων παρέχονται στην [Εγκύκλιο 5/2023](#) που εκδόθηκε από το Τμήμα Φορολογίας.

Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρείες

Το μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας ή μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού, το οποίο προκύπτει από μη γνήσιες ρυθμίσεις οι οποίες ελέγχονται από την ελέγχουσα εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας, προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα της ελέγχουσας εταιρείας κατοίκου της Δημοκρατίας, με ορισμένες εξαιρέσεις.

Οποιοσδήποτε φόρος εξωτερικού καταβλήθηκε επί του εισοδήματος της ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας παραχωρείται ως πίστωση από το φόρο που είναι καταβλητέος στη Δημοκρατία.

Γενικός κανόνας απαγόρευσης των καταχρήσεων

Ο γενικός κανόνας απαγόρευσης των καταχρήσεων προβλέπει ότι για σκοπούς υπολογισμού του οφειλόμενου εταιρικού φόρου, δεν λαμβάνονται υπόψη ρυθμίσεις οι οποίες δεν είναι γνήσιες. Μη γνήσιες ρυθμίσεις είναι ρυθμίσεις οι οποίες δεν τίθενται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα.

Φορολόγηση κατά την έξοδο

Σε ορισμένες περιπτώσεις, όταν ένας φορολογούμενος μεταφέρει περιουσιακά στοιχεία (π.χ. από την έδρα του στη μόνιμη εγκατάστασή του ή αντίστροφα) ή τη φορολογική του κατοικία εκτός της Δημοκρατίας, υπόκειται σε φόρο επί ποσού που ισούται με την αγοραία αξία των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων, κατά τη στιγμή της εξόδου αυτών, μείον την αξία τους για φορολογικούς σκοπούς.

Ο φορολογούμενος έχει το δικαίωμα να αναβάλει την καταβολή του φόρου κατά την έξοδο, μέσω της καταβολής του σε δόσεις για διάστημα πέντε ετών.

Ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων

Οι κανόνες για ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων δύναται να εφαρμοστούν για να μην επιτραπεί έκπτωση ή για να φορολογηθεί εισόδημα στη Δημοκρατία, στο βαθμό που οι ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων οδηγούν σε διπλή έκπτωση ή έκπτωση χωρίς καταχώρηση.

Τιμές Μεταβίβασης

Αρχή των Ίσων Αποστάσεων

Η αρχή των ίσων αποστάσεων, δηλαδή η αρχή ότι οι όροι που καθορίζονται και επιβάλλονται στις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων πρέπει να είναι όμοιοι με αυτούς που ισχύουν μεταξύ ανεξάρτητων προσώπων, είναι νομοθετημένη στο άρθρο 33 του Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.

Τεκμηρίωση Τιμών Μεταβίβασης

Από την 1η Ιανουαρίου 2022, απαιτείται όπως οι Κύπριοι φορολογούμενοι έχουν πλήρη και ολοκληρωτική τεκμηρίωση η οποία προϋποθέτει τα εξής:

- Τήρηση **Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης**: σε περίπτωση κατά την οποία οι συναλλαγές με συνδεδεμένα πρόσωπα αθροιστικώς, ανά κατηγορία, υπερβαίνουν ή θα υπερέβαιναν, με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων, τις επτακόσιες πενήντα χιλιάδες ευρώ (€750.000) ανά φορολογικό έτος. Οι σχετικές κατηγορίες περιλαμβάνουν αγαθά, υπηρεσίες, δικαιώματα και άλλα άυλα, χρηματοδοτικές συναλλαγές και άλλες συναλλαγές.
- Τήρηση **Βασικού Φακέλου Τεκμηρίωσης**: σε περίπτωση κατά την οποία Κύπριοι φορολογούμενοι αποτελούν την Τελική Μητρική Οντότητα ή Παρένθετη Μητρική Οντότητα της Πολυεθνικής Επιχείρησης με έσοδα €750 εκατομμύρια (για σκοπούς υποβολής εκθέσεων ανά χώρα για τις Πολυεθνικές Επιχειρήσεις).
- Τήρηση ελάχιστης απαιτούμενης τεκμηρίωσης από φορολογούμενους με συναλλαγές με συνδεδεμένα πρόσωπα που δεν υπερβαίνουν το απαιτούμενο όριο για τον Κυπριακό Φάκελο Τεκμηρίωσης
- Προετοιμασία και υποβολή του **Συνοπτικού Πίνακα Ελεγχόμενων Συναλλαγών** (ΣΠΕΣ) από όλους τους φορολογουμένους. Ο ΣΠΕΣ περιέχει συνοπτικές πληροφορίες για τις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων, για παράδειγμα την ταυτότητα των αντισυμβαλλομένων, τη φορολογική τους δικαιοδοσία και το μέγεθος της συναλλαγής.

Οι κανονισμοί για την τεκμηρίωση τιμών μεταβίβασης ισχύουν για εταιρίες φορολογικούς κατοίκους Κύπρου καθώς και για μόνιμες εγκαταστάσεις εταιριών μη εγκατεστημένες στην Κύπρο.

Προθεσμίες

Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης (που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, τον Κυπριακό Φάκελο Τεκμηρίωσης και την ελάχιστη απαιτούμενη τεκμηρίωση) πρέπει να ετοιμάζεται το αργότερο μέχρι την ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης του φορολογουμένου.

Κατόπιν σχετικού αιτήματος της φορολογικής αρχής, ο Φάκελος Τεκμηρίωσης πρέπει να τεθεί στη διάθεση του Εφόρου εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος.

Ο ΣΠΕΣ πρέπει να υποβάλλεται ετησίως στις φορολογικές αρχές μαζί με τη φορολογική δήλωση του φορολογουμένου.

Πρόστιμα

Σε περίπτωση κατά την οποία ο Φάκελος Τεκμηρίωσης δεν τεθεί στη διάθεση του Εφόρου εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, επιβάλλεται πρόστιμο μεταξύ €5.000 και €20.000, ανάλογα της καθυστέρησης.

Σε περίπτωση μη υποβολής ΣΠΕΣ επιβάλλεται πρόστιμο ύψους €500.

Ειδικοί Τρόποι Φορολογίας

Ασφαλιστικές εταιρείες

Οι ασφαλιστικές εταιρείες γενικού κλάδου και κλάδου ζωής φορολογούνται όπως και οι άλλες εταιρείες. Στην περίπτωση όμως που δεν προκύπτει φόρος ή ο πληρωτέος φόρος πάνω στο φορολογητέο εισόδημα κλάδου ζωής είναι λιγότερος από 1,5% του ακαθάριστου ποσού των ασφαλίσεων, τότε η εταιρεία πληρώνει τη διαφορά υπό μορφή επιπρόσθετου φόρου.

Σύνταξη από την παροχή υπηρεσιών στο εξωτερικό

Το εισόδημα ατόμου που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία από σύνταξη για υπηρεσίες οι οποίες είχαν παρασχεθεί εκτός της Δημοκρατίας φορολογείται με συντελεστή 5% στο ποσό που υπερβαίνει τις €3.420 ετησίως.

Ο φορολογούμενος όμως έχει το δικαίωμα να επιλέξει να φορολογηθεί τη σύνταξη με βάση τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές ([σελίδα 3](#)). Σε αυτή την περίπτωση η σύνταξη προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα του ατόμου.

Σύνταξη χηρείας

Σύνταξη χηρείας που λαμβάνεται από το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων ή/και από άλλα εγκεκριμένα ταμεία συντάξεων φορολογείται με συντελεστή 20% στο ποσό που υπερβαίνει τις €19.500 ετησίως. Ο φορολογούμενος όμως έχει το δικαίωμα να επιλέξει να φορολογηθεί με βάση τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές ([σελίδα 3](#)). Σε αυτή την περίπτωση η σύνταξη προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα του ατόμου.

Μεταβλητή αμοιβή ατόμων που εργοδοτούνται στον Τομέα των Επενδυτικών Ταμείων

Η μεταβλητή αμοιβή υπαλλήλων που εργοδοτούνται από:

- Διαχειριστή Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων (ΔΟΕΕ), ή εσωτερικά διαχειριζόμενο ΟΕΕ, ή
- Εταιρεία διαχείρισης Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (ΟΣΕΚΑ)

και η οποία συνιστά συμμετοχή επί της δημιουργίας υπεραξίας του ΟΕΕ, δύναται να φορολογείται με συντελεστή 8%, με ελάχιστη φορολογική υποχρέωση €10.000 το χρόνο (υπό προϋποθέσεις). Η επιλογή είναι διαθέσιμη σε ετήσια βάση για περίοδο δέκα ετών. Σε περίπτωση που δικαιούχος υπάλληλος δεν επιλέξει τον ειδικό τρόπο φορολόγησης, θα φορολογηθεί σύμφωνα με τους κανονικούς συντελεστές του φόρου εισοδήματος ([σελίδα 3](#)).

Δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, κ.α.

Το ακαθάριστο ποσό οποιωνδήποτε δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, άλλων δικαιωμάτων εκμετάλλευσης, αποζημίωσης ή άλλου εισοδήματος που κτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας από πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία και δεν πηγάζει από μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 10% (εκτός εάν η σχετική σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας προβλέπει χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή).

Δικαιώματα που αποκτά συνδεδεμένη εταιρεία κράτους μέλους της ΕΕ απαλλάσσονται της φορολογίας (με προϋποθέσεις).

Δικαιώματα που εκχωρούνται για χρήση εκτός της Δημοκρατίας δεν υπόκεινται σε παρακράτηση.

Μισθώματα ταινιών

Το ακαθάριστο ποσό οποιουδήποτε μισθώματος για την προβολή κινηματογραφικών ταινιών στη Δημοκρατία το οποίο κτάται από πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 5% (εκτός εάν η σχετική συμφωνία για αποφυγή διπλής φορολογίας προβλέπει χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή).

Μισθώματα που αποκτά συνδεδεμένη εταιρεία κράτους μέλους της ΕΕ απαλλάσσονται της φορολογίας (με προϋποθέσεις).

Κέρδη επαγγελματιών, καλλιτεχνών, κ.ά.

Το ακαθάριστο εισόδημα το οποίο αποκτά οποιοδήποτε άτομο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία από

την άσκηση στη Δημοκρατία οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος, η αμοιβή προσώπων, τα οποία δεν είναι κάτοικοι στη Δημοκρατία, που παρέχουν υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό και οι ακαθάριστες εισπράξεις οποιουδήποτε θεατρικού ή μουσικού ομίλου ή άλλης ομάδας προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό, περιλαμβανομένων ποδοσφαιρικών ομάδων και άλλων αθλητικών αποστολών από το εξωτερικό, που προκύπτουν από παραστάσεις στη Δημοκρατία, υπόκεινται σε παρακράτηση 10% (εκτός εάν η σχετική σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας προβλέπει χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή).

Εισόδημα από δραστηριότητες που σχετίζονται με φυσικούς πόρους

Το ακαθάριστο ποσό ή άλλο εισόδημα που αποκτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας, από οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, 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, υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή 5% (εκτός εάν η σχετική σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας προβλέπει χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή).

Εισόδημα από τεχνική βοήθεια

Το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας, ως αντιπαροχή για τεχνική βοήθεια που παρέχεται από οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, υπόκειται σε παρακράτηση 10%. Τέτοιο εισόδημα δεν υπόκειται σε φόρο παρακράτησης εφόσον η τεχνική βοήθεια παρέχεται από μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία.

Καταβολή του φόρου

Ο φόρος που παρακρατείται από πληρωμές σε πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία καταβάλλεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

Σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής επιβάλλονται τόκοι και επιβαρύνσεις.

Εκπτώσεις Ετήσιας Φθοράς

Οι εκπτώσεις ετήσιας φθοράς, υπολογίζονται ως ποσοστό πάνω στο κόστος απόκτησης του στοιχείου πάγιου ενεργητικού που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση και αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα.

Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	Συντελεστής
Ελκυστήρες, εκσκαφείς όλων των τύπων και μεγεθών, μπουλντόζες, αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης και βαρέλια πετρελαιοειδών	25%
Αυτοκίνητα όλων των τύπων εκτός από ιδιωτικά αυτοκίνητα σαλούν	20%
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λειτουργικά προγράμματα	20%
Προγράμματα εφαρμογής ηλεκτρονικών υπολογιστών	
- μέχρι €1.709	100%
- πάνω από €1.709	33 1/3%
Γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία, κομπρεσόροι, μηχανήματα ψεκασματος*	15%
Διατρήσεις, βιομηχανικά χαλιά, συσκευές βίντεο, τηλεοράσεις*	10%
Οποιαδήποτε άλλα μηχανήματα ή εγκαταστάσεις*	10%
Έπιπλα και σκεύη*	10%
* Αν αποκτήθηκαν μεταξύ 2012 - 2018	20%

Κτίρια	Συντελεστής
Μεταλλικός σκελετός θερμοκηπίων	10%
Ξύλινος σκελετός θερμοκηπίων	33 1/3%
Εμπορικά	3%
Βιομηχανικά, γεωργικά και ξενοδοχειακά**	4%
** Βιομηχανικά και ξενοδοχειακά κτίρια που αποκτήθηκαν μεταξύ 2012 - 2018	7%

Πλοία

	Συντελεστής
Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά	6%
Ιστιοφόρα σκάφη	4 1/2%
Μηχανές καθέλκυσης πλοίων	12 1/2%
Μεταχειρισμένα σκάφη	Με ειδική συμφωνία
Καινούργια εμπορικά πλοία	8%
Καινούργια επιβατικά πλοία	6%
Μεταχειρισμένα εμπορικά και επιβατικά πλοία και επιπρόσθετες κεφαλαιουχικές δαπάνες	Υπόλοιπη ωφέλιμη οικονομική ζωή με βάση το πιστοποιητικό του νηογνώμονα

Εργαλεία

	Συντελεστής
Γενικά όλα τα εργαλεία	33 1/3%

Εξειδικευμένα στοιχεία πάγιου ενεργητικού

	Συντελεστής
Τεθωρακισμένα οχήματα (τα οποία χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ασφάλειας)	20%
Μηχανοκίνητα κότερα	6%
Ανεμογεννήτριες (στο κόστος απόκτησης περιλαμβάνεται και το κόστος εγκατάστασης μειωμένο με οποιοδήποτε ποσό επιδότησης έχει ληφθεί)	10%
Φωτοβολταϊκά συστήματα (στο κόστος απόκτησης περιλαμβάνεται και το κόστος εγκατάστασης μειωμένο με οποιοδήποτε ποσό επιδότησης έχει ληφθεί)	10%
Καινούργια αεροπλάνα	8%
Καινούργια ελικόπτερα	8%
Εξειδικευμένα μηχανήματα κατασκευής σιδηροδρομικών γραμμών (π.χ. ατμομηχανές, βαγόνια και αμαξοστοιχίες)	20%

Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Συντελεστής
Άυλα περιουσιακά στοιχεία με ορισμένες εξαιρέσεις (σημείωση 15)	5% - 100%

Κέρδη από Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Άυλο περιουσιακό στοιχείο το οποίο αποκτήθηκε, αναπτύχθηκε ή αξιοποιήθηκε από πρόσωπο στα πλαίσια άσκησης επιχείρησης και το οποίο αποτελεί πνευματική ιδιοκτησία, εξαιρουμένης πνευματικής ιδιοκτησίας που σχετίζεται με μάρκετινγκ, και το οποίο είναι αποτέλεσμα δραστηριοτήτων έρευνας και ανάπτυξης, και συμπεριλαμβάνει άυλο περιουσιακό στοιχείο για το οποίο υπάρχει μόνο οικονομική ιδιοκτησία, εμπίπτει στις πρόνοιες του καθεστώτος φορολόγησης κερδών από άυλα περιουσιακά στοιχεία.

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

Τα κεφαλαιουχικά κέρδη που προκύπτουν από τη διάθεση ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου δεν περιλαμβάνονται στα κέρδη και απαλλάσσονται πλήρως από το φόρο εισοδήματος.

Σε περίπτωση που κατά τον υπολογισμό των επιλέξιμων κερδών προκύψει ζημιά, το ποσό της εν λόγω ζημιάς που μπορεί να συμψηφιστεί με άλλα κέρδη ή/και να μεταφερθεί στα επόμενα έτη, περιορίζεται στο 20% της ζημιάς.

Πρόσωπο δύναται για κάθε φορολογικό έτος να αποποιείται ολόκληρη ή μέρους της έκπτωσης που χορηγείται.

Το κόστος κάθε άυλου περιουσιακού στοιχείου εκπίπτει ως ετήσια φθορά ([σελίδα 21](#) και [σημείωση 15](#)).

Κέρδη από Ναυτιλιακές Επιχειρήσεις

Τα πιο κάτω εισοδήματα εξαιρούνται της φορολογίας με βάση τις πρόνοιες του Περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές Διατάξεις) Νόμου και υπόκεινται σε φόρο χωρητικότητας:

- Τα εισοδήματα επιλέξιμου πλοιοκτήτη από την εκμετάλλευση επιλέξιμου Κυπριακού, κοινοτικού ή/και αλλοδαπού πλοίου (υπό προϋποθέσεις) σε επιλέξιμη ναυτιλιακή δραστηριότητα.
- Τα εισοδήματα επιλέξιμου ναυλωτή από την εκμετάλλευση επιλέξιμου Κυπριακού, κοινοτικού ή/και αλλοδαπού πλοίου (υπό προϋποθέσεις) σε επιλέξιμη ναυτιλιακή δραστηριότητα.
- Τα εισοδήματα επιλέξιμου διαχειριστή πλοίου από την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης πληρωμάτων ή/και τεχνικής διαχείρισης.
- Τα μερίσματα που πληρώνονται άμεσα ή έμμεσα από τα κέρδη που αναφέρονται πιο πάνω.
- Οι μισθοί ή άλλα οφέλη που πληρώνονται στους πλοιάρχους, αξιωματικούς και πληρώματα επιλέξιμου Κυπριακού πλοίου καθώς και κοινοτικού επιλέξιμου πλοίου σε επιλέξιμη ναυτιλιακή δραστηριότητα.

Για τους σκοπούς του πιο πάνω αναφερόμενου Νόμου στην περίπτωση Κυπριακού πλοίου, ο όρος «πλοιοκτήτης» περιλαμβάνει και το ναυλωτή γυμνού πλοίου.

Έκτακτη Εισφορά για την Άμυνα

Τα πρόσωπα τα οποία υπόκεινται στην Έκτακτη Εισφορά για την Άμυνα (ΕΑΕ) είναι:

- Εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας
- Άτομα φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας με κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία ([σημείωση 10](#))

Η ΕΑΕ επιβάλλεται στις πιο κάτω πηγές εισοδημάτων με τους πιο κάτω συντελεστές:

Πηγή	Συντελεστής
Μερίσματα	17%
Τόκοι*	17%
Τόκοι που λαμβάνονται ή πιστώνονται από πιστοποιητικά αποταμιεύσεως και χρεόγραφα αναπτύξεως της Κυπριακής Κυβέρνησης, εταιρικά χρεόγραφα εισηγμένα σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο αξιών και ομόλογα ή χρεόγραφα εισηγμένα σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο αξιών που εκδίδονται από αρχή τοπικής διοίκησης ή κρατικό οργανισμό	3%
Τόκοι που αποκτούν τα Ταμεία Προνοίας	3%
Τόκοι που αποκτά το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων	3%
Ενοίκια μείον 25%	3%

* Με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2024, ο συντελεστής ΕΑΕ επί των τόκων μειώνεται από 30% σε 17%.

Μερίσματα

Τα ακόλουθα εισοδήματα από μερίσματα απαλλάσσονται από την καταβολή ΕΑΕ:

- μερίσματα που λαμβάνει μια εταιρεία η οποία είναι κάτοικος στη Δημοκρατία από άλλη εταιρεία που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, εξαιρουμένων των

μερισμάτων που καταβάλλονται έμμεσα μετά την παρέλευση τεσσάρων ετών από το τέλος του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη από τα οποία τα εν λόγω μερίσματα προέρχονται ([σημείωση 8](#)).

- μερίσματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από μερίσματα για τα οποία έχει ήδη καταβληθεί ΕΑΕ.
- μερίσματα που λαμβάνει εταιρεία η οποία είναι κάτοικος στη Δημοκρατία ή εταιρεία που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία αλλά έχει μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία από εταιρεία που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία.

Η απαλλαγή αυτή δεν εφαρμόζεται αν:

- (α) η καταβάλλουσα το μέρισμα εταιρεία επιδίεται άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από 50% σε δραστηριότητες οι οποίες απολήγουν σε εισόδημα από επένδυση, και
- (β) ο αλλοδαπός φόρος πάνω στο εισόδημα της καταβάλλουσας το μέρισμα εταιρείας είναι σημαντικά χαμηλότερος από τη φορολογική επιβάρυνση της εταιρείας που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία ή της εταιρείας που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία αλλά έχει μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία.

Τόκοι

Τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης περιλαμβανομένων τόκων που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης και τόκων που αποκτούν συλλογικά επενδυτικά σχέδια, δεν θεωρούνται τόκοι για σκοπούς ΕΑΕ, και ως εκ τούτου δεν υπόκεινται σε ΕΑΕ.

Άτομο του οποίου το συνολικό ετήσιο εισόδημα, περιλαμβανομένων και των τόκων, δεν υπερβαίνει τις €12.000 έχει δικαίωμα επιστροφής της εισφοράς που παρακρατήθηκε πέραν του ποσοστού που αντιστοιχεί στο 3%.

Λογιζόμενη διανομή κερδών

Εταιρεία η οποία είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, λογίζεται ότι έχει διανείμει 70% των κερδών της, μετά τη μείωση τους από τον εταιρικό φόρο, υπό μορφή μερισμάτων, κατά το τέλος της περιόδου των δύο ετών από το τέλος του

φορολογικού έτους από το οποίο τα κέρδη προέρχονται και επιβάλλεται ΕΑΕ νοουμένου ότι οι άμεσοι/έμμεσοι τελικοί μέτοχοι της εταιρείας είναι φορολογικοί κάτοικοι στη Δημοκρατία με κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία.

Για σκοπούς υπολογισμού του ποσού του λογιζόμενου μερίσματος, ο όρος «κέρδη» σημαίνει τα λογιστικά κέρδη όπως υπολογίζονται σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές μετά την αφαίρεση οποιωνδήποτε μεταφορών στα αποθεματικά που προβλέπονται σε οποιοδήποτε νόμο. Ζημιές προηγούμενων ετών, συμψηφισμός ζημιών καθώς και οποιαδήποτε ποσά που προέρχονται από την επανεκτίμηση κινητών και ακίνητων αξιών, περιλαμβανομένων και πρόσθετων αποσβέσεων, αγνοούνται. Ο όρος «εταιρικός φόρος» περιλαμβάνει τους ακόλουθους φόρους:

- Εταιρικός Φόρος Εισοδήματος (ο οποίος συμπεριλαμβάνει τον επιπρόσθετο φόρο),
- Έκτακτη Αμυντική Εισφορά,
- Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών, και
- Άλλοδαπός Φόρος που δεν πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος ή της ΕΑΕ για το έτος στο οποίο οφείλονται.

Το ποσό των λογιζόμενων μερισμάτων μειώνεται με οποιοδήποτε πραγματικό μέρισμα διανέμεται στη διάρκεια του έτους ή των δύο ετών που ακολουθούν το φορολογικό έτος από το οποίο τα κέρδη προέρχονται.

Σε περίπτωση που πληρώνεται πραγματικό μέρισμα μετά τη λογιζόμενη διανομή, οποιοδήποτε ποσό λογιζόμενης διανομής μερίσματος μειώνει το πραγματικό μέρισμα επί του οποίου οφείλεται ΕΑΕ.

Σε περίπτωση ατόμου μη φορολογικού κάτοικου στη Δημοκρατία ή ατόμου χωρίς κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία το οποίο λαμβάνει μέρισμα από εταιρεία κάτοικο στη Δημοκρατία προερχόμενο από κέρδη τα οποία σε οποιοδήποτε στάδιο υπέστησαν λογιζόμενη διανομή, η ΕΑΕ που καταβλήθηκε λόγω της λογιζόμενης διανομής που αναλογεί στο μέρισμα που λαμβάνει τέτοιο πρόσωπο επιστρέφεται.

Η λογιζόμενη διανομή δεν εφαρμόζεται σε κέρδη που προκύπτουν είτε στο πλαίσιο επιλέξιμης Αναδιάρθρωσης δανείων ([σημείωση 13](#)), με προϋποθέσεις, είτε στο πλαίσιο επιλέξιμης αναδιοργάνωσης εταιρειών ([σημείωση 16](#)).

Επιπρόσθετα, οι πρόνοιες για λογιζόμενη διανομή μερίσματος δεν εφαρμόζονται σε λογιστικά κέρδη που προκύπτουν στα έτη 2017 μέχρι 2020 λόγω διαγραφής μέρους ή του συνόλου δανείου το οποίο αποτελούσε μη εξυπηρετούμενο δάνειο κατά ή πριν από την 31η Δεκεμβρίου 2015.

Διάθεση περιουσιακών στοιχείων προς μετόχους σε τιμή κατώτερη της αγοραίας αξίας

Στην περίπτωση εταιρείας που διαθέτει περιουσιακό στοιχείο σε άτομο μέτοχό της που είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας με κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία ή σε συγγενή του μέχρι και δευτέρου βαθμού συγγένειας ή σύζυγο αυτού, χωρίς την καταβολή αντιπαροχής ή με αντιπαροχή που είναι μικρότερη από την αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου που διατίθεται, τότε θα λογίζεται ότι η εταιρεία διανέμει μέρισμα ίσο με την αγοραία αξία ή με τη διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας και του ποσού της αντιπαροχής.

Η πιο πάνω πρόνοια δεν εφαρμόζεται όταν η εν λόγω εταιρεία απέκτησε διά δωρεάς το περιουσιακό στοιχείο από άτομο μέτοχό της ή από συγγενή του μέχρι και δευτέρου βαθμού συγγένειας ή από σύζυγο αυτού.

Διάλυση εταιρείας

Το σύνολο των κερδών των τελευταίων πέντε ετών πριν από τη διάλυση εταιρείας, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή δεν έχουν λογισθεί ότι έχουν διανεμηθεί θα λογίζονται ότι διανέμονται κατά τη διάλυση και θα υπόκεινται σε ΕΑΕ.

Σε περίπτωση έγκρισης ψηφίσματος από εταιρεία για εκούσια διάλυση ή εκκαθάριση της, θα πρέπει να υποβάλλεται το αργότερο μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία της έγκρισης του ψηφίσματος, δήλωση του λογιζόμενου μερίσματος και καταβολής της έκτακτης εισφοράς σε σχέση με αυτή, αναφορικά με το λογιζόμενο μέρισμα επί των κερδών του φορολογικού έτους και των κερδών των αμέσως δύο προηγούμενων φορολογικών ετών.

Οι πρόνοιες για λογιζόμενη διανομή δεν εφαρμόζονται στα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της διάλυσης ή εκκαθάρισης εταιρείας, όταν τα περιουσιακά της στοιχεία δεν επαρκούν για την εξόφληση των

πιστωτών της και κανένα ποσό δεν μπορεί να διανεμηθεί ή να καταβληθεί στους μετόχους της.

Σε οποιαδήποτε διανομή περιουσιακών στοιχείων στους μετόχους εταιρείας στα πλαίσια της διάλυσης ή εκκαθάρισής της, λογίζεται ως μέρισμα η αγοραία αξία, μετά τη μείωση της με οποιοδήποτε τυχόν φόρο κεφαλαιουχικών κερδών που πληρώθηκε και μετά την αφαίρεση του κόστους απόκτησης των στοιχείων αυτών από την εταιρεία.

Σε περίπτωση πραγματοποίησης κερδών κατά τη διάρκεια εκούσιας διάλυσης ή εκκαθάρισης εταιρείας, η λογιζόμενη διανομή μερίσματος επί των κερδών αυτών δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό ή την αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που διανέμονται ή πρόκειται να διανεμηθούν στους μετόχους.

Η πρόνοια αυτή δεν ισχύει σε περίπτωση διάλυσης εταιρείας για σκοπούς αναδιοργάνωσης σύμφωνα με τέτοιες προϋποθέσεις και διαδικασίες που καθορίζονται σε Κανονισμούς ή στις περιπτώσεις που οι μέτοχοι δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας ή δεν έχουν κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία.

Μείωση κεφαλαίου

Στην περίπτωση μείωσης κεφαλαίου από μια εταιρεία, οποιαδήποτε ποσά πληρώνονται ή είναι πληρωτέα σε άτομο μέτοχο πέραν του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε από μέτοχο, λογίζονται ως διανεμηθέντα μερίσματα και υπόκεινται σε ΕΑΕ νοουμένου ότι ο μέτοχος είναι άτομο φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας με κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία.

Η εξαργύρωση μεριδίου ή μετοχής σε συλλογικό επενδυτικό σχέδιο δεν συνιστά μείωση κεφαλαίου και δεν υπόκειται σε ΕΑΕ.

Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό

Φόρος εξωτερικού που καταβλήθηκε πάνω σε εισόδημα το οποίο υπόκειται σε ΕΑΕ μπορεί να παραχωρείται ως πίστωση έναντι της πληρωτέας ΕΑΕ, ανεξάρτητα από την ύπαρξη σύμβασης για αποφυγή διπλής φορολογίας.

Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών

Ο Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών (ΦΚΚ) επιβάλλεται σε ποσοστό 20% σε:

- Κέρδη που προκύπτουν από διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στη Δημοκρατία
- Κέρδη που προκύπτουν από διάθεση μετοχών, σε εταιρείες που κατέχουν ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία, και που δεν είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών
- Κέρδη που προκύπτουν από διάθεση μετοχών, σε εταιρείες που έμμεσα κατέχουν ακίνητη ιδιοκτησία στη Δημοκρατία νοουμένου ότι τουλάχιστον το 50% της αγοραίας αξίας των μετοχών που πωλούνται προέρχεται από την αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στη Δημοκρατία.

Κατά τον υπολογισμό του κέρδους, αφαιρούνται από το προϊόν πώλησης τα εξής:

- Η αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας κατά την 1η Ιανουαρίου 1980 ή το κόστος αν η ημερομηνία απόκτησης είναι μεταγενέστερη, αναπροσαρμοσμένα λόγω πληθωρισμού
- Το κόστος προσθηκών μετά την 1η Ιανουαρίου 1980 ή την ημερομηνία απόκτησης αν είναι μεταγενέστερη, αναπροσαρμοσμένο λόγω πληθωρισμού
- Συγκεκριμένες δαπάνες που έγιναν για την κτήση του κέρδους (π.χ. τέλη μεταβίβασης, προμήθεια εγκεκριμένου κτηματομεσίτη, τόκοι).

Απαλλαγές

Οι πιο κάτω διαθέσεις ακίνητης ιδιοκτησίας απαλλάσσονται από το ΦΚΚ:

- Μεταβίβαση λόγω θανάτου
- Δωρεές μεταξύ συζύγων, γονέων προς παιδιά και μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας
- Δωρεά από ανάδοχο γονέα προς ανάδοχο τέκνο
- Δωρεά προς εταιρεία της οποίας όλοι οι μέτοχοι είναι μέλη και εξακολουθούν για πέντε χρόνια μετά τη δωρεά να είναι μέλη της οικογένειας του διαθέτη
- Δωρεά από οικογενειακή εταιρεία προς τους μετόχους της αν η εταιρεία είχε αποκτήσει το αντικείμενο της δωρεάς επίσης με δωρεά. Σε περίπτωση όπου ο μέτοχος διαθέσει την ακίνητη ιδιοκτησία πριν από την παρέλευση τριών ετών από τη μεταβίβαση στο όνομά του, τότε οι απαλλαγές που αναφέρονται στη [σελίδα 31](#) δεν θα είναι διαθέσιμες
- Δωρεά σε φιλανθρωπικά ιδρύματα ή στη Δημοκρατία ή σε πολιτικό κόμμα
- Ανταλλαγή ή πώληση με βάση τους περί Ενοποιήσεως και Αναδιανομής Αγροτικών Κτημάτων Νόμους
- Ανταλλαγή νοουμένου ότι το κέρδος χρησιμοποιείται για απόκτηση νέας ιδιοκτησίας. Το κέρδος που προκύπτει κατά την ανταλλαγή μειώνει το κόστος της νέας ιδιοκτησίας και ο φόρος καταβάλλεται κατά την πώληση της
- Απαλλοτριώσεις
- Μεταβίβαση ιδιοκτησίας ή μετοχών σε περίπτωση επιλέξιμης αναδιοργάνωσης εταιρειών
- Μεταβίβαση περιουσίας αγνοούμενου κατά τη διαχείριση αυτής

- Μεταβίβαση ιδιοκτησίας μεταξύ προσώπων που διετέλεσαν σύζυγοι και που ο γάμος τους έχει λυθεί με την έκδοση απόφασης διαζυγίου από αρμόδιο δικαστήριο, ή σε περίπτωση μεταβίβασης ιδιοκτησίας μεταξύ των ιδίων προσώπων για σκοπούς ρύθμισης των περιουσιακών τους σχέσεων βάσει του περί Ρυθμίσεως των Περιουσιακών Σχέσεων των Συζύγων Νόμου
- Μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας λόγω επιλέξιμης Αναδιάρθρωσης δανείων (υπό προϋποθέσεις) ([σημείωση 13](#)).
- Διάθεση μετοχών που είναι εισηγμένες σε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών καθώς και διάθεση μεριδίων σε Οργανισμό Εναλλακτικών Επενδύσεων (ΟΕΕ) ή Ανοικτού Τύπου Οργανισμό Συλλογικών Επενδύσεων (ΟΣΕΚΑ), των οποίων η σύσταση και λειτουργία διέπεται από τους αντίστοιχους Κυπριακούς νόμους περί ΟΕΕ και ΟΣΕΚΑ, τα οποία είναι εισηγμένα σε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών.

Απαλλαγές

Φυσικά πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να αφαιρούν από τα κεφαλαιουχικά κέρδη που πραγματοποιούν τα πιο κάτω:

	€
Για πώληση κύριας κατοικίας (υπό όρους)	85.430
Για πώληση γεωργικής γης από γεωργό	25.629
Για άλλες πωλήσεις	17.086

Οι πιο πάνω εξαιρέσεις παραχωρούνται μόνο μια φορά.

Διοικητικά πρόστιμα

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

Σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής του ΦΚΚ επιβάλλονται τόκοι και επιβαρύνσεις.

Τέλος 0,4% σε Πωλήσεις Ακίνητης Ιδιοκτησίας εντός της Δημοκρατίας

Για σκοπούς χορήγησης οικονομικής στήριξης σε ιδιοκτήτες ακίνητης ιδιοκτησίας που είναι απροσπέλαστη ή της οποίας η οικονομική αξιοποίηση είναι πρακτικά ή νομικά αδύνατη συνεπεία της τουρκικής εισβολής, από τις 22 Φεβρουαρίου 2021 επιβάλλεται τέλος ίσο με ποσοστό ύψους 0,4% ως εξής:

- (α) σε πώληση ακίνητης ιδιοκτησίας, για την οποία έχει καθοριστεί αξία γενικής εκτίμησης από το Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, ο πωλητής καταβάλλει τέλος ίσο με ποσοστό ύψους 0,4% επί του τιμήματος πώλησης της υπό αναφορά ιδιοκτησίας· και
- (β) σε πώληση μετοχών εταιρείας, η οποία δεν είναι εισηγμένη σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών και η οποία άμεσα ή έμμεσα είναι ιδιοκτήτρια ακίνητης ιδιοκτησίας για την οποία έχει καθοριστεί αξία γενικής εκτίμησης από το Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, ο πωλητής καταβάλλει τέλος ίσο με ποσοστό ύψους 0,4% επί της τελευταίας εκτιμημένης από το Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας αξίας της εν λόγω ακίνητης ιδιοκτησίας που αναλογεί στις μετοχές εταιρείας που μεταβιβάζονται δυνάμει πώλησης.

Το Τμήμα Φορολογίας, μέσω της [Εγκυκλίου 2/2023](#) που εξέδωσε παρέχει διευκρινίσεις για την εφαρμογή αλλά και για τις εξαιρέσεις σχετικά με την εφαρμογή του τέλους.

Τήρηση Λογιστικών Βιβλίων και Αρχείων

Κάθε πρόσωπο (άτομο, εταιρεία ή συνεταιρισμός) που αποκτά εισόδημα από τις πιο κάτω πηγές:

- (α) κέρδη ή οφέλη από επιχείρηση, ή
- (β) μερίσματα, τόκους ή προεξοφλήματα, ή
- (γ) μισθώματα, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας ή ευρεσιτεχνίας, αμοιβές ή κέρδη που προκύπτουν από ιδιοκτησία, ή
- (δ) αντιπαροχή για φήμη και πελατεία,

οφείλει όπως για κάθε φορολογικό έτος:

- Εκδίδει τιμολόγια και αποδείξεις σχετικά με τις συναλλαγές και εισπράξεις του, όπως καθορίζεται σε σχετικούς Κανονισμούς. Η έκδοση των τιμολογίων της επιχείρησης πρέπει να γίνεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία από την οποία πραγματοποιείται η συναλλαγή. Σε περίπτωση μη έκδοσης των τιμολογίων εντός της καθορισμένης προθεσμίας, θα επιβάλλεται πρόστιμο €100 ανά μήνα για μη εκτέλεση καθήκοντος.
- Τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία, και ετοιμάζει οικονομικές καταστάσεις οι οποίες ελέγχονται σύμφωνα με αποδεκτές ελεγκτικές αρχές από αδειούχο πρόσωπο. Ωστόσο, ο Έφορος Φορολογίας δύναται, εάν το κρίνει σκόπιμο, να εξαιρεί πρόσωπο από την υποχρέωση αυτή και να ζητά την υποβολή άλλων στοιχείων για σκοπούς ελέγχου.
- Ενημερώνει τα λογιστικά βιβλία το αργότερο μέχρι το τέλος του τέταρτου μήνα που ακολουθεί το μήνα εντός του οποίου γίνονται οι συναλλαγές της επιχείρησης του. Σε περίπτωση μη ενημέρωσης των λογιστικών βιβλίων και αρχείων εντός της καθορισμένης προθεσμίας θα επιβάλλεται πρόστιμο €100 ανά τρίμηνο για αμέλεια εκτέλεσης καθήκοντος.

Από την 1η Ιανουαρίου 2023, επιχειρήσεις που πληρούν ορισμένα κριτήρια δύνανται αντί για πλήρη έλεγχο, να υποβάλλουν τις οικονομικές τους καταστάσεις για επισκόπηση. Συγκεκριμένα:

- Εταιρείες των οποίων το καθαρό ύψος κύκλου εργασιών και το σύνολο ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια των διακοσίων χιλιάδων ευρώ (€200.000) και των πεντακοσίων χιλιάδων ευρώ (€500.000) αντίστοιχα, για τουλάχιστον δύο συνεχόμενα έτη.
- Φυσικά πρόσωπα των οποίων το σύνολο του ετήσιου κύκλου εργασιών και οποιουδήποτε άλλου μεικτού εισοδήματος αποκτάται από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5(1)(γ), 5(1)(ε), 5(1)(στ), ή στο άρθρο 5(2)(δ) και 5(2)(ε) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου υπερβαίνει το ποσό των εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (€70.000), αλλά δεν υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων χιλιάδων ευρώ (€200.000) και το σύνολο του ισολογισμού δεν υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει το ποσό των πεντακοσίων χιλιάδων ευρώ (€500.000), για τουλάχιστον δύο συνεχόμενα έτη.

Φυσικά πρόσωπα των οποίων ο κύκλος εργασιών και ο συνολικός ισολογισμός υπερβαίνουν τα παραπάνω όρια, εξακολουθούν να έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σε πλήρη έλεγχο.

Φυσικά πρόσωπα τα οποία ασκούν επιχείρηση εξαιρούνται από την υποχρέωση τήρησης λογιστικών βιβλίων και αρχείων και ετοιμασία ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων αν το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των €70.000 (συμπεριλαμβανομένου του εισοδήματος από επιχείρηση).

Τα λογιστικά βιβλία και αρχεία πρέπει να διατηρούνται για περίοδο τουλάχιστον έξι ετών.

Κανόνες Υποχρεωτικής Γνωστοποίησης για διασυνοριακές φορολογικές ρυθμίσεις (DAC6)

Οι διατάξεις της Οδηγίας 2018/822 του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ), γνωστής ως «DAC6», εφαρμόζονται από την 1η Ιανουαρίου 2021 μέσω του τροποποιητικού περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμου του 2021.

Ο νόμος υιοθετεί σε γενικές γραμμές της διατάξεις της Οδηγίας, η οποία αποσκοπεί στην αύξηση της διαφάνειας στον τομέα της άμεσης φορολογίας, με σκοπό την καταπολέμηση της φοροαποφυγής και της φοροδιαφυγής στην ΕΕ. Οι Κυπριακές Φορολογικές Αρχές έχουν εκδώσει Οδηγίες, υπό τη μορφή Διατάγματος, οι οποίες παρέχουν διευκρινίσεις για τις κύριες διατάξεις του Νόμου και για την πρακτική εφαρμογή του.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης: Ο νόμος απαιτεί από τους ενδιαμέσους και τους ενδιαφερόμενους φορολογούμενους να υποβάλλουν πληροφορίες στις φορολογικές αρχές σχετικά με διασυνοριακές ρυθμίσεις που πληρούν τουλάχιστον ένα από τα «Διακριτικά» που περιγράφονται στο Νόμο.

Διακριτικά: Αντιπροσωπεύουν τα χαρακτηριστικά των συναλλαγών που συνιστούν ισχυρή ένδειξη φοροαποφυγής ή κατάχρησης και πρέπει να υποβληθούν σχετικές πληροφορίες στις Φορολογικές Αρχές.

Διασυνοριακή ρύθμιση: Ρύθμιση είτε μεταξύ τουλάχιστον δύο κρατών μελών της ΕΕ είτε μεταξύ ενός κράτους μέλους της ΕΕ και μιας τρίτης χώρας.

Δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση: Διασυνοριακή ρύθμιση που διαθέτει τουλάχιστον ένα από τα διακριτικά.

Εφαρμογή: Αναδρομική εφαρμογή, με ισχύ από τις 25 Ιουνίου 2018. Οι ενδιάμεσοι και οι ενδιαφερόμενοι φορολογούμενοι πρέπει να εξετάσουν τις απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά ή μετά την ημερομηνία αυτή.

Προθεσμίες υποβολής πληροφοριών: Δεν θα επιβάλλονται διοικητικά πρόστιμα για πληροφορίες DAC6 που υποβλήθηκαν έως τις 31 Ιανουαρίου 2022, στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις, το πρώτο βήμα των οποίων εφαρμόστηκε μεταξύ 25 Ιουνίου 2018 και 30 Ιουνίου 2020 («μεταβατική περίοδος») και έπρεπε να υποβληθούν έως τις 28 Φεβρουαρίου 2021,
- Δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις που πραγματοποιήθηκαν μεταξύ 1 Ιουλίου 2020 και 31 Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες έπρεπε να υποβληθούν εντός 30 ημερών από την ημερομηνία που κατέστησαν διαθέσιμες για εφαρμογή, ή ήταν έτοιμες για εφαρμογή, ή ολοκληρώθηκε το πρώτο στάδιο της εφαρμογής τους, όποιο από τα δύο συνέβη πρώτο (Κύριοι ενδιαμέσοι, ενδιαφερόμενοι φορολογούμενοι),
- Δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις για τις οποίες δευτερεύοντες ενδιαμέσοι παρείχαν βοήθεια, συνδρομή ή συμβουλές, μεταξύ 1 Ιουλίου 2020 και 31 Δεκεμβρίου 2021 και έπρεπε να υποβάλουν πληροφορίες εντός 30 ημερών από την επόμενη ημέρα που παρείχαν βοήθεια, συνδρομή ή συμβουλές,
- Η πρώτη περιοδική έκθεση για τις ρυθμίσεις γενικής χρήσης.

Από την 1η Ιανουαρίου 2022, δίνεται περιθώριο 30 ημερών για την υποβολή των δηλωτέων διασυνοριακών ρυθμίσεων.

Διαδικασία υποβολής πληροφοριών: Οι ενδιαμέσοι και οι ενδιαφερόμενοι φορολογούμενοι μπορούν να εγγραφούν στην Κυβερνητική Πύλη «Αριάδνη» και μετά την επικύρωση, οι πληροφορίες για μια δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση μπορούν να υποβληθούν ανεβάζοντας ένα αρχείο XML.

Νομικό επαγγελματικό απόρρητο: Οι δικηγόροι που ασκούν το επάγγελμα εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών στις Κυπριακές Φορολογικές Αρχές, όπου οι πληροφορίες αυτές εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του νομικού επαγγελματικού απορρήτου. Ωστόσο, υποχρεούνται να ειδοποιήσουν, εντός δέκα ημερών, οποιονδήποτε άλλο ενδιάμεσο εμπλέκεται στη δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση για την υποχρέωση

υποβολής πληροφοριών, ή εάν δεν υπάρχει τέτοιος ενδιαμέσος, τον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο.

Δικαίωμα απαίτησης πληροφοριών: Για να διαπιστωθεί εάν υπάρχει συμμόρφωση με τις διατάξεις της νομοθεσίας, η αρμόδια αρχή μπορεί να απαιτήσει, με γραπτή ειδοποίηση, να λάβει πληροφορίες εντός 14 ημερών από τον ενδιάμεσο ή τον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο.

Διοικητικά πρόστιμα: Οι κυρώσεις για μη συμμόρφωση διαφέρουν ανάλογα με τον τύπο/είδος της παράβασης, με μέγιστο ποσό €20.000 ανά ρύθμιση (όπως φαίνονται στον παρακάτω πίνακα).

Τύπος/είδος παράβασης	Διοικητικό πρόστιμο
Παράλειψη/καθυστέρηση υποβολής πληροφοριών για δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση Παράλειψη/καθυστέρηση ενημέρωσης για απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών λόγω νομικού επαγγελματικού απορρήτου	Παράλειψη: €10.000 μέχρι €20.000 Καθυστέρηση ≤ 90 μέρες: €1.000 μέχρι €5.000 Καθυστέρηση > 90 μέρες: €5.000 μέχρι €20.000
Υποβολή ελλιπών ή ψευδών πληροφοριών αναφορικά με δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση από τον ενδιάμεσο ή τον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο Παράλειψη υποβολής στοιχείων και εγγράφων που απαιτούνται από την αρμόδια αρχή εντός της προθεσμίας των 14 ημερών	€1.000 μέχρι €10.000
Παράλειψη πληρωμής του διοικητικού προστίμου που επιβλήθηκε και συνέχιση της παράβασης	Αύξηση του προστίμου μέχρι €20.000

Κανόνες Υποχρεωτικής Γνωστοποίησης για φορείς εκμετάλλευσης πλατφορμών (DAC7)

Οι διατάξεις της Οδηγίας του Συμβουλίου της ΕΕ 2021/514 σχετικά με την υποχρεωτική ανταλλαγή πληροφοριών σε σχέση με τις διασυνοριακές και μη διασυνοριακές συναλλαγές των φορέων εκμετάλλευσης πλατφορμών, γνωστή ως «DAC7», έχουν ενσωματωθεί στην Κυπριακή νομοθεσία μέσω του τροποποιητικού περί Διοικητικής Συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας Νόμου του 2023.

Ο νόμος υιοθετεί σε γενικές γραμμές της διατάξεις της Οδηγίας, η οποία στοχεύει στην ενίσχυση της διαφάνειας και τη διασφάλιση δίκαιης φορολόγησης στην ψηφιακή οικονομία.

- **Πεδίο Αναφοράς:** Οι κανόνες αναφοράς για τους φορείς εκμετάλλευσης πλατφορμών εφαρμόζονται σε σχέση με πλατφόρμες που επιτρέπουν στους πωλητές να συνδεθούν με πελάτες για:
 - τη μίσθωση ακίνητης περιουσίας, περιλαμβανομένων των ακινήτων κατοικίας και εμπορικών ακινήτων, καθώς και κάθε άλλης ακίνητης ιδιοκτησίας και χώρων στάθμευσης,
 - την παροχή προσωπικών υπηρεσιών,
 - την πώληση αγαθών, και
 - τη μίσθωση οποιουδήποτε μέσου μεταφοράς.
- **Υποχρέωση Αναφοράς:** Οι πλατφόρμες υποχρεούνται να συλλέγουν και να επαληθεύουν πληροφορίες από τους πωλητές, συμπεριλαμβανομένων των ταυτοποιητικών και οικονομικών στοιχείων.
- **Ανταλλαγή Πληροφοριών:** Τα κράτη μέλη υποχρεούνται να ανταλλάσσουν αυτόματα τις σχετικές πληροφορίες με τις φορολογικές αρχές όπου οι πωλητές είναι κάτοικοι.
- **Δέουσα Επιμέλεια:** Οι πλατφόρμες πρέπει να ασκούν τη δέουσα επιμέλεια έτσι ώστε να αναφέρουν με ακρίβεια τις πληροφορίες, διασφαλίζοντας τη συμμόρφωση με τους φορολογικούς κανονισμούς.
- **Διοικητικά πρόστιμα:** Οι κυρώσεις για μη συμμόρφωση διαφέρουν ανάλογα με τον τύπο/είδος της παράβασης, με μέγιστο ποσό €20.000 ανά διευθέτηση.

Πυλώνας 2 (Pillar Two)

Η Οδηγία του Συμβουλίου της ΕΕ 2022/2523 αποτελεί μέρος μιας προσέγγισης «δύο πυλώνων», η οποία οδηγείται από τα μέλη του Πλαισίου Συμπερίληψης του ΟΟΣΑ/G20 με σκοπό την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της παγκόσμιας οικονομίας. Η Οδηγία εισάγει ένα ελάχιστο φορολογικό συντελεστή επί των εισοδημάτων που προκύπτουν σε δικαιοδοσίες με χαμηλή φορολογία, διασφαλίζοντας ότι οι μεγάλες Διεθνείς Επιχειρήσεις (MNEs) πληρώνουν το δίκαιο μερίδιο φόρων, ανεξάρτητα από τον τόπο λειτουργίας τους.

Η Οδηγία ορίζει ένα παγκόσμιο ελάχιστο πραγματικό φορολογικό συντελεστή 15% για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις (ΠΕ) και τους εγχώριους ομίλους μεγάλης κλίμακας (ανεξάρτητα από το αν λειτουργούν σε αμιγώς εγχώρια ή διεθνή βάση) με συνολικό συγκεντρωτικό εισόδημα που υπερβαίνει τα €750 εκατομμύρια. Η εφαρμογή θα επιβληθεί μέσω δύο αλληλένδετων κανόνων (κανόνες GloBE):

- **Κανόνας Συμπερίληψης Εισοδήματος (κανόνας IIR):** Απαιτεί όπως η τελική μητρική εταιρεία ενός ομίλου ΠΕ ή ενός εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας πληρώνει συμπληρωματικό φόρο σχετικά με τις ξένες θυγατρικές εταιρείες του ομίλου που υπόκεινται σε χαμηλή φορολόγηση - Ισχύει για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την 31η Δεκεμβρίου 2023 ή μετά.
- **Κανόνας σχετικά με τα κέρδη που υπόκεινται σε μειωμένη φορολόγηση (κανόνας UTPR):** Θα λειτουργεί ως κανόνας ασφαλείας στον κανόνα IIR. Εκχωρεί τα δικαιώματα φορολόγησης σχετικά με το εισόδημα που υπόκειται σε χαμηλή φορολόγηση (εισόδημα το οποίο φορολογείται με πραγματικό φορολογικό συντελεστή κάτω από 15%) σε εταιρείες του ομίλου που βρίσκονται σε άλλη δικαιοδοσία από τη δικαιοδοσία της τελικής μητρικής εταιρείας - Ισχύει για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την 31η Δεκεμβρίου 2024 ή μετά.

Τα κράτη μέλη έχουν την επιλογή να εφαρμόσουν ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο (Qualified Domestic Top-Up Tax) για τις εταιρείες που εδρεύουν στη δική τους δικαιοδοσία χαμηλής φορολογίας. Αυτό θα επιτρέψει σε τέτοιες δικαιοδοσίες να εισπράττουν τον συμπληρωματικό φόρο στη δική τους δικαιοδοσία, αντί να επιτρέπουν σε μια ξένη δικαιοδοσία να επιβάλλει συμπληρωματικό φόρο σε άλλες δικαιοδοσίες. Η Κύπρος έχει επιλέξει να υιοθετήσει εγχώριο συμπληρωματικό φόρο και θα εφαρμοζεται από 1 Ιανουαρίου 2025.

Η Οδηγία δεν έχει ενσωματωθεί στην Κυπριακή νομοθεσία μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης αυτού του Οδηγού, ωστόσο έχει δημοσιευτεί το προτεινόμενο νομοσχέδιο για δημόσια διαβούλευση τον Οκτώβριο του 2023.

Συμβάσεις για Αποφυγή Διπλής Φορολογίας

Εισπράξεις στην Κύπρο

Ο πιο κάτω πίνακας και οι συνοδευτικές σημειώσεις παρουσιάζουν τα μέγιστα ποσοστά παρακράτησης φόρου από εισπράξεις φορολογικού κάτοικου Κύπρου από φορολογικό κάτοικο χώρας με την οποία η Κύπρος έχει υπογράψει σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας.

Πληρωμή από	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα εκμετάλλευσης
	%	%	%
Άγιος Μαρίνος**	0	0	0
Αίγυπτος	5 ⁽⁴⁵⁾	10	10
Αιθιοπία	5	5	5
Ανδόρα	0	0	0
Αρμενία**	0 ⁽³¹⁾	5 ⁽³²⁾	5
Αυστρία**	10	0	0
Βέλγιο**	10 ⁽¹⁾	10 ⁽¹⁶⁾	0
Βοσνία ⁽²⁷⁾ **	10	10	10
Βουλγαρία**	5 ⁽¹⁹⁾	7 ⁽²⁵⁾	10 ⁽²⁰⁾
Γαλλία ⁽⁵²⁾ **	10 ⁽⁷⁾	10 ⁽⁹⁾	0
Γερμανία	5 ⁽²⁾	0	0
Γεωργία**	0	0	0
Γκέρνσεϊ**	0	0	0
Δανία**	0 ⁽³³⁾	0	0
Ελβετία	0 ⁽³⁷⁾	0	0
Ελλάδα**	25	10	0 ⁽¹²⁾
Εσθονία**	0	0	0
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα**	0	0	0
Ηνωμένο Βασίλειο	0 ⁽²⁴⁾	0	0
Η.Π.Α.	5 ⁽⁵⁾	10 ⁽¹⁰⁾	0
Θαϊλάνδη	10	15 ⁽¹⁷⁾	5 ⁽¹⁸⁾
Ινδία**	10	10 ⁽⁸⁾	10
Ιορδανία	5 ⁽³⁸⁾	5 ⁽⁴⁹⁾	7
Ιράν	5 ⁽¹⁹⁾	5	6
Ιρλανδία**	0	0	0 ⁽¹²⁾
Ισλανδία**	5 ⁽³⁸⁾	0	5
Ισπανία**	0 ⁽³⁴⁾	0	0

Πληρωμή από	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα εκμετάλλευσης
	%	%	%
Ιταλία**	15	10	0
Καζακστάν	5 ⁽⁴⁶⁾	0 ⁽⁴⁷⁾	10
Καναδάς**	15	15 ⁽⁸⁾	10 ⁽¹¹⁾
Κατάρ**	0	0	5
Κίνα**	10	10	10
Κουβέιτ	0	0	5
Κροατία ⁽⁵⁰⁾ **	5	5 ⁽⁵¹⁾	5
Λετονία**	0 ⁽⁴¹⁾	0 ⁽⁴¹⁾	0 ⁽⁴²⁾
Λευκορωσία	5 ⁽⁴⁾	5	5
Λίβανος	5	5 ⁽¹⁶⁾	0
Λιθουανία**	0 ⁽³⁹⁾	0	5
Λουξεμβούργο	0 ⁽³⁴⁾	0	0
Μάλτα**	0 ⁽²²⁾	10 ⁽⁸⁾	10
Μαυρίκιος**	0	0	0
Μαυροβούνιο ⁽²⁷⁾	10	10	10
Μολδαβία	5 ⁽¹⁹⁾	5	5
Μπαρμπάντος**	0	0	0
Μπαχρέιν**	0	0	0
Νορβηγία**	0 ⁽³⁾	0	0
Νότιος Αφρική**	10 ⁽⁴⁰⁾	0	0
Ολλανδία ⁽⁴⁹⁾	0 ⁽⁴⁸⁾	0	0
Ουγγαρία**	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Ουκρανία**	5 ⁽²¹⁾	5	5 ⁽¹⁵⁾
Πολωνία**	0 ⁽³⁵⁾	5 ⁽⁸⁾	5
Πορτογαλία**	10	10	10
Ρουμανία**	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Ρωσία ⁽²⁶⁾ **	15 ⁽⁶⁾	15 ⁽³⁰⁾	0
Σαουδική Αραβία**	0 ⁽⁴³⁾	0	5 ⁽⁴⁴⁾
Σερβία ⁽²⁷⁾ **	10	10	10
Σεϋχέλλες**	0	0	5
Σιγκαπούρη**	0	10 ⁽²³⁾	10
Σλοβακία ⁽²⁸⁾ **	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Σλοβενία**	5	5 ⁽³²⁾	5
Σουηδία**	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Συρία	0 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹³⁾
Τζέρσεϊ**	0	0	0
Τσεχία**	0 ⁽²⁹⁾	0	10
Φινλανδία**	5 ⁽³⁶⁾	0	0

Πληρωμές από την Κύπρο

Οι πληρωμές μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων εκμετάλλευσης που πηγάζουν από πηγές εκτός της Δημοκρατίας, από φορολογικούς κατοίκους Κύπρου σε μη φορολογικούς κατοίκους Κύπρου εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου στην Κύπρο σύμφωνα με την Κυπριακή νομοθεσία.

Από τις 31 Δεκεμβρίου 2022, οι πιο πάνω πληρωμές θα υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου στην Κύπρο, στα ποσοστά που προβλέπει η Κυπριακή νομοθεσία, εάν γίνονται σε εταιρείες που:

- είναι φορολογικοί κάτοικοι σε δικαιοδοσίες οι οποίες περιλαμβάνονται στον Ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας («Ενωσιακός κατάλογος»), ή
- έχουν συσταθεί ή εγγραφεί σε δικαιοδοσία που περιλαμβάνεται στον Ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας και δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι σε οποιαδήποτε άλλη δικαιοδοσία που δεν περιλαμβάνεται στον Ενωσιακό κατάλογο.

Ο πιο κάτω πίνακας και οι συνοδευτικές σημειώσεις παρουσιάζουν τα μέγιστα ποσοστά παρακράτησης φόρου όπως προβλέπονται στις σχετικές συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας.

Πληρωμή σε	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα εκμετάλλευσης
	%	%	%
Χώρες χωρίς σύμβαση	0	0	0*
Άγιος Μαρίνος**	0	0	0
Αίγυπτος	5 ⁽⁴⁵⁾	10	10
Αιθιοπία	5	5	5
Ανδόρα	0	0	0
Αρμενία**	0 ⁽³¹⁾	5 ⁽³²⁾	5
Αυστρία**	10	0	0
Βέλγιο**	10 ⁽¹⁾	10 ⁽¹⁶⁾	0
Βοσνία ⁽²⁷⁾ **	10	10	10
Βουλγαρία**	5 ⁽¹⁹⁾	7 ⁽²⁵⁾	10
Γαλλία ⁽⁵²⁾ **	10 ⁽⁷⁾	10 ⁽⁹⁾	0
Γερμανία	5 ⁽²⁾	0	0
Γεωργία**	0	0	0
Γκέρνσεϊ**	0	0	0
Δανία**	0 ⁽³³⁾	0	0
Ελβετία	0 ⁽³⁷⁾	0	0
Ελλάδα**	25	10	0 ⁽¹²⁾
Εσθονία**	0	0	0
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα**	0	0	0
Ηνωμένο Βασίλειο	0 ⁽²⁴⁾	0	0

Πληρωμή σε	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα εκμετάλλευσης
	%	%	%
Η.Π.Α.	0	10 ⁽¹⁰⁾	0
Θαϊλάνδη	10	15 ⁽¹⁷⁾	5 ⁽¹⁸⁾
Ινδία**	10	10 ⁽⁸⁾	10
Ιορδανία	5 ⁽³⁸⁾	5 ⁽⁴⁹⁾	7
Ιράν	5 ⁽¹⁹⁾	5	6
Ιρλανδία**	0	0	0 ⁽¹²⁾
Ισλανδία**	5 ⁽³⁸⁾	0	5
Ισπανία**	0 ⁽³⁴⁾	0	0
Ιταλία**	0	10	0
Καζακστάν	5 ⁽⁴⁶⁾	0 ⁽⁴⁷⁾	10
Καναδάς**	15	15 ⁽⁸⁾	10 ⁽¹¹⁾
Κατάρ**	0	0	5
Κίνα**	10	10	10
Κουβέιτ	0	0	5
Κροατία ⁽⁵⁰⁾ **	5	5 ⁽⁵¹⁾	5
Λετονία**	0 ⁽⁴¹⁾	0 ⁽⁴¹⁾	0 ⁽⁴²⁾
Λευκορωσία	5 ⁽⁴⁾	5	5
Λίβανος	5	5 ⁽¹⁶⁾	0
Λιθουανία**	0 ⁽³⁹⁾	0	5
Λουξεμβούργο	0 ⁽³⁴⁾	0	0
Μάλτα**	15	10 ⁽⁸⁾	10
Μαυρίκιος**	0	0	0
Μαυροβούνιο ⁽²⁷⁾	10	10	10
Μολδαβία	5 ⁽¹⁹⁾	5	5
Μπαρμπάντος**	0	0	0
Μπαχρέιν**	0	0	0
Νορβηγία**	0 ⁽³⁾	0	0
Νότιος Αφρική**	10 ⁽⁴⁰⁾	0	0
Ολλανδία ⁽⁵⁰⁾	0 ⁽⁴⁸⁾	0	0
Ουγγαρία**	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Ουκρανία**	5 ⁽²¹⁾	5	5 ⁽¹⁵⁾
Πολωνία**	0 ⁽³⁵⁾	5 ⁽⁸⁾	5
Πορτογαλία**	10	10	10
Ρουμανία**	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Ρωσία ⁽²⁶⁾ **	15 ⁽⁶⁾	15 ⁽³⁰⁾	0
Σαουδική Αραβία**	0 ⁽⁴³⁾	0	5 ⁽⁴⁴⁾
Σερβία ⁽²⁷⁾ **	10	10	10
Σεϋχέλλες**	0	0	5
Σιγκαπούρη**	0	10 ⁽²³⁾	10
Σλοβακία ⁽²⁸⁾ **	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Σλοβενία**	5	5 ⁽³²⁾	5
Σουηδία**	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Συρία	0 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹³⁾
Τζέρσεϊ**	0	0	0
Τσεχία**	0 ⁽²⁹⁾	0	10
Φινλανδία**	5 ⁽³⁶⁾	0	0

Σημειώσεις

- * 10% στην περίπτωση που τα δικαιώματα είναι για χρήση εντός της Δημοκρατίας, 5% σε δικαιώματα ταινιών και τηλεόρασης.
 - ** Η συμφωνία είναι Καλυπτόμενη Φορολογική Συμφωνία για σκοπούς της Πολυμερούς Σύμβασης η οποία τέθηκε σε ισχύ στην Κύπρο την 1η Μαΐου 2020. Η Κύπρος ενέκρινε την ενσωμάτωση των δράσεων του πλαισίου για τη 'Διάβρωση της Φορολογικής Βάσης και της Μετατόπισης των Κερδών' που αφορούν τις Δράσεις 6 (Σκοπός μίας Καλυπτόμενης Φορολογικής Συμφωνίας), 7 (Πρόληψη κατάχρησης των Συμβάσεων) και 14 (Κατάτμηση των συμβάσεων). Η συμφωνία τροποποιείται αυτόματα για να συμπεριλάβει τις σχετικές πρόνοιες.
- (1) 15% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από 25% των δικαιωμάτων ψήφου.
 - (2) 5% στις περιπτώσεις όπου εταιρεία κατέχει τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 - (3) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 - (4) 5% εάν το ποσό που έχει επενδυθεί από τον δικαιούχο δεν είναι λιγότερο από €200.000 ανεξάρτητα από το ποσοστό επένδυσης. 10% εάν ο παραλήπτης κατέχει τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 - (5) 5% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστον 10% των δικαιωμάτων ψήφου. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 - (6) 5% εάν ο δικαιούχος είναι ασφαλιστική οντότητα ή ταμείο συντάξεως, η Κυβέρνηση, πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή, η Κεντρική Τράπεζα, ή εταιρεία της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο, νοουμένου ότι, όχι λιγότερο από το 15% των μετοχών της με δικαίωμα ψήφου είναι δοσμένο στο ευρύ κοινό και η οποία

κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 15% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα για περίοδο 365 ημερών, που περιλαμβάνει την ημέρα πληρωμής του μερίσματος. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

- (7) 10% στις περιπτώσεις όπου εταιρεία κατέχει τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (8) Μηδέν εάν πληρώνεται στην Κυβέρνηση.
- (9) Μηδέν εάν πληρώνεται στην Κυβέρνηση ή αναφορικά με την πώληση επί πιστώσει οποιουδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή οποιουδήποτε εμπορεύματος από μια επιχείρηση σε άλλη ή σχετικά με οποιαδήποτε μορφή δανείου που δίδεται από τράπεζα ή είναι εγγυημένο από κυβέρνηση ή άλλο κυβερνητικό οργανισμό.
- (10) Μηδέν εάν πληρώνεται στην Κυβέρνηση, σε τράπεζα ή χρηματοοικονομικό οργανισμό ή αναφορικά με οφειλές από πώληση περιουσίας ή παροχή υπηρεσιών ή αναφορικά με υποχρεώσεις δανείων εγγυημένων ή ασφαλιζόμενων από την κυβέρνηση.
- (11) Μηδέν για παραγωγή φιλολογικού, θεατρικού, μουσικού ή καλλιτεχνικού έργου, εκτός ταινιών που προβάλλονται στην τηλεόραση.
- (12) 5% για δικαιώματα χρήσης κινηματογραφικών ταινιών, εκτός ταινιών που προβάλλονται στην τηλεόραση.
- (13) 10% για δικαιώματα λογοτεχνικών, καλλιτεχνικών, επιστημονικών έργων, κινηματογραφικών ταινιών ή μαγνητοταινιών.
- (14) Μηδέν για δικαιώματα φιλολογικής, καλλιτεχνικής ή επιστημονικής εργασίας συμπεριλαμβανομένων και κινηματογραφικών ταινιών.
- (15) 5% για δικαιώματα που αφορούν οποιοδήποτε πνευματικό δικαίωμα επιστημονικής εργασίας, δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, μυστικό τύπο, διαδικασία ή πληροφορία που αφορά βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

- (16) Μηδέν εάν πληρώνεται στην Κυβέρνηση, σε πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή, στην εθνική τράπεζα ή σε οποιοδήποτε ίδρυμα το κεφάλαιο του οποίου ανήκει εξολοκλήρου στο κράτος ή στις πολιτικές υποδιαιρέσεις ή τοπικές αρχές ή για τόκους από καταθέσεις σε τραπεζικούς οργανισμούς.
- (17) 10% σε τόκους που εισπράττονται από χρηματοοικονομικούς οργανισμούς ή που πληρώνονται σε σχέση με βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή οποιαδήποτε πώληση εμπορευμάτων μεταξύ των δύο εταιρειών.
- (18) 10% σε δικαιώματα χρήσης ή πληροφορίες που αφορούν βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό. 15% για προνόμια ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, σχέδια, πρότυπα, μυστικούς κώδικες ή διαδικασίες παραγωγής.
- (19) 5% εάν ο δικαιούχος του μερίσματος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (20) Ο συντελεστής αυτός δεν εφαρμόζεται όπου 25% ή περισσότερο από το κεφάλαιο της Κυπριακής εταιρείας ανήκει άμεσα ή έμμεσα σε κάτοικο Βουλγαρίας που πληρώνει τα δικαιώματα και η Κυπριακή εταιρεία πληρώνει φόρο χαμηλότερο του κανονικού συντελεστή.
- (21) 5% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 20% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα και έχει επενδύσει στην απόκτηση μετοχών ή παρόμοιων δικαιωμάτων της εταιρείας τουλάχιστον ποσό ισοδύναμο με €100.000. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (22) Η σύμβαση προνοεί ότι ο φόρος στο μεικτό ποσό των μερισμάτων δεν θα υπερβαίνει το φόρο που υπέστησαν τα κέρδη από τα οποία τα μερίσματα πληρώθηκαν.
- (23) 7% εάν πληρώνεται σε τράπεζα ή παρόμοιο χρηματοοικονομικό οργανισμό. Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση.

- (24) 15% εάν πληρώνεται από εισόδημα που προέρχεται από ακίνητη ιδιοκτησία από συγκεκριμένα επενδυτικά οχήματα.
- (25) Μηδέν εάν πληρώνεται στην ή είναι εγγυημένη από την Κυβέρνηση, άλλο δημόσιο οργανισμό ή την Κεντρική Τράπεζα.
- (26) Το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο το οποίο υπογράφηκε στις 8 Σεπτεμβρίου 2020 μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Ρωσίας το οποίο τροποποιεί τη φορολογική συμφωνία εφαρμόζεται από 1 Ιανουαρίου 2021.
- (27) Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Σοσιαλιστικής Ομόσπονδου Δημοκρατίας της Γιουγκοσλαβίας.
- (28) Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Σοσιαλιστικής Δημοκρατίας της Τσεχοσλοβακίας.
- (29) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα για περίοδο όχι μικρότερη του ενός έτους. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (30) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι ασφαλιστική οντότητα ή ταμείο συντάξεως, η Κυβέρνηση, πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή, η Κεντρική Τράπεζα, ή Τράπεζα ή εάν πληρώνεται αναφορικά με τίτλους εισηγμένων σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο αναφορικά με κυβερνητικά ή εταιρικά ομόλογα ή Ευρωομόλογα.
- 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο, νοουμένου ότι, όχι λιγότερο από το 15% των μετοχών της με δικαίωμα ψήφου είναι δοσμένο στο ευρύ κοινό και η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 15% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μερίσμα για περίοδο 365 ημερών, που περιλαμβάνει την ημέρα πληρωμής του μερίσματος.
- (31) 5% σε περίπτωση που ο δικαιούχος επένδυσε στο κεφάλαιο της εταιρείας λιγότερο από €150.000 κατά το έτος της επένδυσης.

- (32) Μηδέν εάν πληρώνεται στην Κυβέρνηση ή σε τοπική αρχή ή στην Κεντρική Τράπεζα.
- (33) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα για περίοδο τουλάχιστον 12 μηνών χωρίς διακοπή.

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

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

- (34) Μηδέν εάν το μερίσμα είναι από εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει τουλάχιστον το 10% του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (35) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα για μια συνεχή περίοδο 24 μηνών. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (36) 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου, με δικαίωμα ψήφου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (37) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι:
- i. εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται όλο ή εν μέρει σε μετοχές

και που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα επί ένα συνεχές διάστημα τουλάχιστον ενός έτους, ή

- ii. συνταξιοδοτικό ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα που αναγνωρίζεται για φορολογικούς σκοπούς, ή
- iii. η Κυβέρνηση, πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή ή η Κεντρική Τράπεζα ενός εκ των δύο συμβαλλόμενων κρατών.

- (38) 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (39) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (40) 5% εάν το μέρισμα είναι από εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει τουλάχιστον το 10% του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (41) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό). 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (42) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό). 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (43) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία η οποία κατέχει άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (44) 5% σε δικαιώματα τα οποία καταβάλλονται για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. 8% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (45) 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον 20% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα για περίοδο 365 ημερών, που περιλαμβάνει

την ημέρα πληρωμής του μερίσματος. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

- (46) 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (47) Μηδέν εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι η Κυβέρνηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους ή πολιτική υποδιαίρεση, κεντρική ή τοπική αρχή αυτού, η Κεντρική Τράπεζα ή οποιοδήποτε άλλο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, το οποίο ανήκει εξ'ολοκλήρου στην Κυβέρνηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (48) Μηδέν εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι:
- i. εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 5% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα, καθ' όλη τη διάρκεια περιόδου 365 ημερών που περιλαμβάνει την ημέρα καταβολής του μερίσματος, ή
 - ii. αναγνωρισμένο συνταξιοδοτικό ταμείο το οποίο απαλλάσσεται γενικά από τον εταιρικό φόρο ή από τον φόρο εισοδήματος.

15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

- (49) Μηδέν εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι η Κυβέρνηση, πολιτική υποδιαίρεση, τοπική αρχή ή η Κεντρική Τράπεζα του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους.
- (50) Η σύμβαση έχει υπογραφεί αλλά δεν έχει τεθεί σε εφαρμογή μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος οδηγού.
- (51) Μηδέν εάν πληρώνεται αναφορικά με την πώληση επί πιστώσει οποιουδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή οποιουδήποτε εμπορεύματος από μια επιχείρηση σε άλλη ή σχετικά με οποιαδήποτε μορφή δανείου που δίδεται από τράπεζα.
- (52) Έχει υπογραφεί νέα σύμβαση στις 11 Δεκεμβρίου 2023 η οποία δεν έχει τεθεί σε εφαρμογή μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος οδηγού.

Φορολογικό Ημερολόγιο 2024

Ημερομηνία	Υποχρέωση	Φορολογικό Έντυπο
Τέλος κάθε μήνα	Πληρωμή φόρου που αποκόπηκε από τους μισθούς των υπαλλήλων τον προηγούμενο μήνα	ΤΦ61
	Πληρωμή φόρου που παρακρατήθηκε από πληρωμές σε μη φορολογικούς κατοίκους τον προηγούμενο μήνα	ΤΦ11
	Πληρωμή ΕΑΕ (και εισφορών στο ΓεΣΥ εάν η πληρωμή γίνεται σε φυσικό πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου) που παρακρατήθηκε από μερίσματα και τόκους που πληρώθηκαν τον προηγούμενο μήνα	ΤΦ603 ΤΦ602
31 Ιανουαρίου	Πληρωμή ΕΑΕ και εισφορών στο ΓεΣΥ σε λογιζόμενη διανομή μερίσματος για τα κέρδη του 2021	ΤΦ623
31 Μαρτίου	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2022 από φυσικά πρόσωπα που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις και εταιρείες	ΤΦ1,ΤΦ4
30 Απριλίου	Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το 2024	ΤΦ199
31 Μαΐου	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εργοδότη για το 2023	ΤΦ7
30 Ιουνίου	Πληρωμή ΕΑΕ (και εισφορών στο ΓεΣΥ εάν η πληρωμή γίνεται σε φυσικό πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου) επί των ενοικίων, μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας για το πρώτο εξάμηνο του 2024	Μέσω της Φορολογικής Πύλης με τους κωδικούς πληρωμής 604, 612, 613

	<p>Πληρωμή ΕΑΕ (και εισφορών στο ΓεΣΥ εάν η πληρωμή γίνεται σε φυσικό πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου) επί των ενοικίων* που πληρώθηκαν το πρώτο εξάμηνο του 2024</p> <p>*Όπου ο ενοικιαστής είναι εταιρεία, συνεταιρισμός, η κυβέρνηση ή οι αρχές τοπικής διοίκησης υπάρχει υποχρέωση για παρακράτηση ΕΑΕ.</p>	<p>ΤΦ614 (κωδικός πληρωμής 614)</p>
31 Ιουλίου	<p>Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2023 από φυσικά πρόσωπα και πληρωμή του οφειλόμενου φόρου</p>	<p>ΤΦ1</p>
	<p>Υποβολή δήλωσης υπολογισμού προσωρινής φορολογίας και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου για το 2024</p>	<p>Μέσω της Φορολογικής Πύλης με τους κωδικούς πληρωμής 200 και 213 για αυτοεργοδοτούμενους</p>
1 Αυγούστου	<p>Πληρωμή τελικού φόρου για το 2023 με αυτοφορολογία, από φυσικά πρόσωπα που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις και εταιρείες</p>	<p>Μέσω της Φορολογικής Πύλης με τον κωδικό πληρωμής 300</p>
31 Αυγούστου	<p>Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το 2024</p>	<p>ΤΦ199</p>
31 Δεκεμβρίου	<p>Υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης υπολογισμού προσωρινής φορολογίας (αν εφαρμόζεται) και πληρωμή δεύτερης δόσης προσωρινού φόρου για το 2024</p>	<p>Μέσω της Φορολογικής Πύλης για αναθεώρηση προς τα κάτω ή προς τα πάνω</p>
	<p>Πληρωμή ΕΑΕ (και εισφορών στο ΓεΣΥ εάν η πληρωμή γίνεται σε φυσικό πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου) επί των ενοικίων, μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας για το δεύτερο εξάμηνο του 2024</p>	<p>Μέσω της Φορολογικής Πύλης με τους κωδικούς πληρωμής 604, 612, 613</p>

	<p>Πληρωμή ΕΑΕ (και εισφορών στο ΓεΣΥ εάν η πληρωμή γίνεται σε φυσικό πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου) επί των ενοικίων* που πληρώθηκαν το δεύτερο εξάμηνο του 2024.</p> <p>*Όπου ο ενοικιαστής είναι εταιρεία, συνεταιρισμός, η κυβέρνηση ή οι αρχές τοπικής διοίκησης υπάρχει υποχρέωση για παρακράτηση ΕΑΕ.</p>	ΤΦ614 (κωδικός πληρωμής 614)
	Πληρωμή τρίτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το 2024	ΤΦ199

Σημείωση: Πληρωμές φόρων πραγματοποιούνται μόνο ηλεκτρονικά ([σημείωση 12](#)).

Υποβολή δηλώσεων με ηλεκτρονικά μέσα

Κάθε πρόσωπο (άτομο ή εταιρεία) το οποίο έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση με βάση τις διατάξεις του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως φόρων Νόμου οφείλει να την υποβάλει ηλεκτρονικά.

Κάθε άτομο το οποίο έχει μεικτό εισόδημα που εμπίπτει στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση. Το Υπουργικό Συμβούλιο έχει την εξουσία να εκδίδει διατάγματα που να καθορίζουν τις κατηγορίες των φορολογουμένων με συνολικό ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα κάτω από το φορολογητέο όριο των €19.500 που θα εξαιρούνται από αυτήν την υποχρέωση και τα οποία μπορεί να προνοούν για παρατάσεις ως προς την προθεσμία υποβολής.

Υποβολή αναθεωρημένων δηλώσεων

Από το φορολογικό έτος 2018 και μετά, δύναται να υποβάλλεται αναθεωρημένη φορολογική δήλωση εντός τριών ετών από την προθεσμία υποβολής της σχετικής φορολογικής δήλωσης.

Σε ειδικές περιστάσεις, το Τμήμα Φορολογίας δύναται να δεχθεί αναθεωρημένες φορολογικές δηλώσεις εφόσον πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις. Για το θέμα αυτό έχει εκδοθεί η σχετική [Εγκύκλιος 9/2023](#).

Η υποβολή αναθεωρημένων δηλώσεων γίνεται μόνο μέσω των Εντύπων [Τ.Φ.001ΑΝ2020](#) (Φυσικά πρόσωπα) και [Τ.Φ.004ΑΝ2020](#) (Εταιρείες).

Διοικητικά πρόστιμα

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

Σε περίπτωση μη έγκαιρης καταβολής του φόρου επιβάλλεται πέραν του τόκου και χρηματική επιβάρυνση 5% επί του οφειλόμενου φόρου. Σε περίπτωση που ο οφειλόμενος φόρος παραμένει απλήρωτος δύο μήνες μετά την προθεσμία πληρωμής, επιβάλλεται επιπρόσθετη χρηματική επιβάρυνση 5% επί του οφειλόμενου φόρου.

Δημόσιο επιτόκιο

Το ύψος του δημόσιου επιτοκίου καθορίζεται σε ετήσια βάση με διάταγμα και επιβάλλεται με βάση τους συμπληρωμένους μήνες για τους οποίους καθυστερεί η καταβολή του φόρου. Το ύψος του επιτοκίου για το έτος 2024 καθορίστηκε στο 5%.

Το ύψος του επιτοκίου για τα προηγούμενα έτη έχει ως ακολούθως:

Περίοδος	Επιτόκιο %
Μέχρι 31/12/2006	9
1/1/2007 - 31/12/2009	8
1/1/2010 - 31/12/2010	5,35
1/1/2011 - 31/12/2012	5
1/1/2013 - 31/12/2013	4,75
1/1/2014 - 31/12/2014	4,5
1/1/2015 - 31/12/2016	4
1/1/2017 - 31/12/2018	3,5
1/1/2019 - 31/12/2019	2
1/1/2020 - 31/12/2022	1,75
1/1/2023 - 31/12/2023	2,25

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Επιβολή του φόρου

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας επιβάλλεται σε όλες τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία, στις αποκτήσεις αγαθών από άλλα Κράτη Μέλη και στις εισαγωγές αγαθών από Τρίτες Χώρες.

Συντελεστές

Κανονικός	19%
Μειωμένος	9%
Μειωμένος	5%
Μειωμένος	3%
Μηδενικός	0%

Κανονικός συντελεστής

Με κανονικό συντελεστή φορολογούνται όλες οι παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που δεν φορολογούνται με μηδενικό ή μειωμένο συντελεστή και δεν εξαιρούνται της φορολογίας.

Μειωμένος συντελεστής 9%

Με μειωμένο συντελεστή 9% φορολογούνται:

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

Μειωμένος συντελεστής 5%

Με μειωμένο συντελεστή 5% φορολογούνται:

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

Μειωμένος συντελεστής 3%

Από 21 Ιουλίου 2023 ο μειωμένος συντελεστής 3% εφαρμόζεται στις ακόλουθες συναλλαγές:

- Παράδοση, βιβλίων, εφημερίδων και περιοδικών (συμπεριλαμβανομένων και σε ηλεκτρονική μορφή).
- Ομιλούντα βιβλία για άτομα με αναπηρία.
- Ειδικές ανυψωτικές συσκευές, αμαξάκια και άλλα οχήματα που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση ατόμων με αναπηρία.
- Είδη και συσκευές ορθοπεδικές, περιλαμβανομένων των ιατροχειρουργικών ζωνών, επιδέσμων και πατερίτσων, νάρθηκες, είδη και συσκευές προθέσεως και συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κωφούς.
- Υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής απορριμμάτων και επεξεργασίας αποβλήτων, εξαιρουμένων των υπηρεσιών που παρέχονται από κρατικές αρχές, αρχές τοπικής διοίκησης και οργανισμούς δημοσίου δικαίου.
- Διάθεση και επεξεργασία λυμάτων και εκκένωση σηπτικών και βιομηχανικών δεξαμενών.
- Δικαίωμα εισόδου από την πρώτη παράσταση θεατρικών, μουσικών και χορευτικών ή κλασικών έργων.

Μηδενικός συντελεστής

Με μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ φορολογούνται:

- Οι εξαγωγές αγαθών.
- Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων τα οποία χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας και εκτελούν μεταφορές επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική ή άλλη δραστηριότητα.
- Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις αεροσκαφών τα οποία χρησιμοποιούνται από αεροπορικές εταιρείες που εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο.
- Υπηρεσίες για τις άμεσες ανάγκες των πλοίων και αεροπλάνων.
- Μεταφορά επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντιστρόφως με πλοίο ή αεροσκάφος.
- Παραδόσεις χρυσού στην Κεντρική Τράπεζα.
- Μεταφορά επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντίστροφα, στην έκταση που η μεταφορά παρέχεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.
- Γραφομηχανές για άτομα με αναπηρία.
- Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα αποκλειστικά για προσωπική χρήση από άτομα με αναπηρία.

Επιπλέον, τα ακόλουθα αγαθά υπόκεινται προσωρινά σε ΦΠΑ 0%:

- μέχρι 30 Απριλίου 2024: ψωμί, γάλα, αυγά, παιδικές τροφές, παιδικές πάνες, προϊόντα για τη γυναικεία υγιεινή προστασία, πάνες ενηλίκων, καφές και ζάχαρη.
- μέχρι 31 Μαΐου 2024: συγκεκριμένα κρέατα και λαχανικά

Εξαιρέσεις

Εξαιρούνται από το πλαίσιο εφαρμογής του ΦΠΑ:

- Μισθώσεις ακίνητης ιδιοκτησίας η οποία χρησιμοποιείται για κατοικία (ακολουθεί ανάλυση).
- Χρηματοοικονομικές υπηρεσίες (κάποιες είναι φορολογητέες).
- Νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη.
- Ταχυδρομικές υπηρεσίες.
- Ασφαλιστικές υπηρεσίες.
- Παραδόσεις κτιρίων για τα οποία έχει κατατεθεί αίτηση πολεοδομικής άδειας πριν την 1η Μαΐου 2004.
- Εκπαίδευση όλων των βαθμίδων κάτω από προϋποθέσεις.

Υποχρέωση για εγγραφή

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο είναι υπόχρεο να εγγραφεί αν:

- α) στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, η αξία των φορολογητέων συναλλαγών που έχει πραγματοποιήσει τους τελευταίους 12 μήνες υπερβαίνει τις €15.600, ή σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο αναμένεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών θα υπερβεί τις €15.600 στις επόμενες 30 μέρες.
- β) είναι πρόσωπο που προσφέρει υπηρεσίες σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εντός ΕΕ, χωρίς όριο εγγραφής.
- γ) πραγματοποιεί αποκτήσεις αγαθών από άλλα ΚΜ της ΕΕ (για πρόσωπα που προσφέρουν εξαιρούμενες συναλλαγές ή μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς), με όριο εγγραφής €10.250.
- δ) είναι εγκατεστημένο στην Κυπριακή Δημοκρατία και προσφέρει μηδενικού συντελεστή συναλλαγές.
- ε) απόκτησε λειτουργούσα επιχείρηση.
- στ) είναι εγκατεστημένο στο εξωτερικό και πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση (δηλαδή πωλήσεις αγαθών και μεταφορά σε φυσικά πρόσωπα στην Κύπρο), που υπερβαίνουν το όριο των €10.000 σε πανευρωπαϊκό επίπεδο και δεν επιλέγει την απλοποιημένη διαδικασία της Μονοαπευθυντικής Θυρίδας (One Stop Shop (OSS)).
- ζ) είναι εγκατεστημένο στην Κυπριακή Δημοκρατία και παρέχει συγκεκριμένες υπηρεσίες και πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση σε φυσικά πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλα ΚΜ που υπερβαίνουν το όριο των €10.000.
- η) Μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία πρόσωπα τα οποία ασκούν φορολογητέες δραστηριότητες στην Κύπρο υποχρεούνται να εγγραφούν για σκοπούς ΦΠΑ (δεν ισχύουν όρια εγγραφής).

Δικαίωμα για εγγραφή

- Πρόσωπα που πραγματοποιούν συναλλαγές εκτός της Δημοκρατίας που θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στη Δημοκρατία,
- συγκροτήματα Εταιρειών, και
- τμήματα Εταιρειών.

Φορολογική δήλωση και πληρωμή/επιστροφή φόρου

Κάθε εγγεγραμμένο στο μητρώο ΦΠΑ πρόσωπο έχει υποχρέωση μέχρι την 10η μέρα από το τέλος του μήνα που ακολουθεί το τέλος της φορολογικής περιόδου να υποβάλει στον Έφορο Φορολογίας τη φορολογική του δήλωση και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο.

Πληρωμές οφειλόμενου ΦΠΑ μπορούν να πραγματοποιηθούν στα ταμεία εμπορικών τραπεζών, μέσω εμβάσματος στην Κεντρική Τράπεζα καθώς και μέσω του συστήματος "Internet Banking" σε επιλεγμένα τραπεζικά ιδρύματα.

Όλα τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα είναι υπόχρεα να υποβάλλουν τη φορολογική τους δήλωση με ηλεκτρονικά μέσα, μέσω του συστήματος Tax for All (TFA).

Αίτηση για επιστροφή φόρου γίνεται ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος TFA.

Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αιτείται επιστροφή ΦΠΑ δικαιούται επιστροφή του ποσού ΦΠΑ με τόκο στην περίπτωση που η επιστροφή καθυστερήσει για περίοδο πέραν των τεσσάρων μηνών από την ημέρα υποβολής της απαίτησης.

Σε περίπτωση που διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος από τον Έφορο Φορολογίας σε σχέση με την απαίτηση, η χρονική περίοδος των τεσσάρων μηνών παρατείνεται σε οκτώ μήνες.

Επιστροφές ΦΠΑ γίνονται μέσω τραπεζικού εμβάσματος. Για να επιστραφεί το ποσό θα πρέπει να συμπληρωθεί το Έντυπο Τ.Φ. 2008 και να υποβληθεί στα επαρχιακά γραφεία του Τμήματος Φορολογίας μαζί με το πιστοποιητικό IBAN ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο που έχει εκδοθεί από τράπεζα και το οποίο παρουσιάζει τα τραπεζικά στοιχεία του φορολογούμενου.

Ισχύουν επιπλέον τα ακόλουθα όσον αφορά επιστροφές ΦΠΑ:

- Αναστολή της επιστροφής ΦΠΑ εάν υπάρχουν Δηλώσεις Εισοδήματος (Ε.Πρ.4 και Ε.Πρ.1) οι οποίες δεν έχουν υποβληθεί στον Έφορο Φορολογίας μέχρι

την ημερομηνία που υποβάλλεται η απαίτηση για επιστροφή ΦΠΑ. Επίσης, για την περίοδο αναστολής της επιστροφής, δεν θα οφείλεται οποιοσδήποτε τόκος σε σχέση με τον επιστρεπτέο ΦΠΑ.

- Δεν θα είναι δυνατή η υποβολή αίτησης για επιστροφή ΦΠΑ μετά την πάροδο έξι ετών από το τέλος της σχετικής φορολογικής περιόδου. Εξαιρέσεις θα επιτρέπονται μόνο σε περιπτώσεις που ο Έφορος Φορολογίας τις κρίνει εύλογες.

Διαχείριση ενδοκοινοτικού εμπορίου και ενδοκοινοτικών υπηρεσιών

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

Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις

1. Intrastat - Αφίξεις Αγαθών
2. Καταχώρηση στη δήλωση ΦΠΑ (σε συνολική βάση)

Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

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

Διαδικασία υποβολής δηλώσεων Intrastat

Οι δηλώσεις Intrastat υποβάλλονται στο Τμήμα Φορολογίας όχι αργότερα από τη 10η μέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα, στον οποίο η δήλωση Intrastat αναφέρεται σε ηλεκτρονική μορφή μόνο με την προϋπόθεση ότι οι συναλλαγές του υποκειμένου στο φόρο προσώπου ξεπερνούν το όριο εγγραφής.

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας VIES υποβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας όχι αργότερα από τη 15η μέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα στον οποίο ο πίνακας αναφέρεται σε ηλεκτρονική μορφή.

Πρόστιμα και τόκοι

Καθυστερημένη εγγραφή	€85 για κάθε μήνα καθυστέρησης
Καθυστερημένη υποβολή φορολογικής δήλωσης	€100 για κάθε δήλωση
Καθυστερημένη πληρωμή του φόρου	10% του οφειλόμενου ποσού συν τόκος (βλέπε δημόσιο επιτόκιο)
Καθυστερημένη ακύρωση εγγραφής	€85 μια φορά μόνο
Καθυστερημένη υποβολή δήλωσης Intrastat	€15 για κάθε δήλωση
Καθυστερημένη υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα VIES	€50 για κάθε πίνακα

Εφοριακό Συμβούλιο - Προσφυγή

Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει το δικαίωμα ιεραρχικής προσφυγής στο Εφοριακό Συμβούλιο.

Η προθεσμία για υποβολή προσφυγής στο Εφοριακό Συμβούλιο είναι εντός 45 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο της σχετικής απόφασης ή πράξης του Εφόρου (μπορεί να παραταθεί αν ικανοποιηθεί το Εφοριακό Συμβούλιο).

Υποβολή Ένστασης στον Έφορο Φορολογίας

Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει το δικαίωμα υποβολής ένστασης στον Έφορο Φορολογίας μέσα σε 60 μέρες από την ημέρα της βεβαίωσης του φόρου.

Πώληση ή μεταβίβαση καινούργιου κτιρίου

Η πώληση ή μεταβίβαση καινούργιου κτιρίου υπόκειται σε ΦΠΑ 5% ή 19% (ανάλογα με την περίπτωση του αγοραστή).

Από τις 11 Νοεμβρίου 2022, η παράδοση ενός κτιρίου εντός περιόδου πέντε ετών από την ημερομηνία αποπεράτωσης του νοουμένου ότι δεν έχει επέλθει πραγματική χρήση από μη συνδεδεμένο πρόσωπο για περίοδο τουλάχιστον είκοσι τεσσάρων μηνών υπόκειται σε ΦΠΑ.

Επιβολή ΦΠΑ 19% σε ενοικιάσεις ακινήτων

Μισθώσεις ή/και ενοικιάσεις ακίνητης ιδιοκτησίας σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για σκοπούς άσκησης φορολογητέας επιχειρηματικής δραστηριότητας υπόκεινται σε ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή 19%.

Μισθώσεις κτιρίων που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες παραμένουν ως εξαιρούμενες συναλλαγές για σκοπούς ΦΠΑ.

Ο εκμισθωτής δύναται να επιλέξει να γνωστοποιήσει στον Έφορο Φορολογίας τη μη φορολόγηση της μίσθωσης ή/και ενοικίασης της ακίνητης ιδιοκτησίας με την υποβολή του Εντύπου Τ.Φ. 1220, με βάση όρους και προϋποθέσεις που καθορίζονται σε γνωστοποίηση του Εφόρου Φορολογίας.

Η αρχική επιλογή του εκμισθωτή για μη φορολόγηση της μίσθωσης ή/και ενοικίασης της ακίνητης ιδιοκτησίας δεν δύναται να τύχει διαφοροποίησης από τον εκμισθωτή σε μεταγενέστερο στάδιο.

Μακροχρόνια μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας

Η μακροχρόνια μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας η οποία στην ουσία μεταβιβάζει το δικαίωμα στον μισθωτή να μπορεί να διαθέτει την ακίνητη ιδιοκτησία ως ιδιοκτήτης ή να διαθέτει την ακίνητη ιδιοκτησία, ορίζεται ως παράδοση αγαθών και όχι ως παροχή υπηρεσιών η οποία υπόκειται σε ΦΠΑ 5% ή 19% (ανάλογα με την περίπτωση του αγοραστή). Η επιβολή ΦΠΑ δεν καλύπτει περιπτώσεις όπου το ακίνητο παύει να θεωρείται καινούριο και συνεπώς δεν υπόκειται σε φόρο.

Επιβολή ΦΠΑ 19% σε παραδόσεις μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης

Αγοραπωλησίες μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης υπόκεινται σε ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή 19%. Συγκεκριμένα, ΦΠΑ επιβάλλεται σε μεταβίβαση της κατοχής, μεταβίβαση εξ'αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας, μεταβίβαση κατοχής δυνάμει σύμβασης ή συμφωνίας πώλησης ή δυνάμει συμφωνίας η οποία ρητά προβλέπει ότι η κυριότητα θα μεταβιβαστεί σε μελλοντικό χρόνο, ή δυνάμει σύμβασης μίσθωσης με δικαίωμα εξαγοράς μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης η οποία προορίζεται για την ανέγερση μίας ή περισσότερων σταθερών κατασκευών και πραγματοποιείται στο πλαίσιο άσκησης οικονομικής δραστηριότητας.

Μη ανεπτυγμένη οικοδομήσιμη γη περιλαμβάνει όλα τα μη οικοδομημένα τεμάχια γης που προορίζονται για την ανέγερση μίας ή περισσότερων κατασκευών. Στην πιο πάνω έννοια περιλαμβάνονται τα μη οικοδομημένα τεμάχια γης που είτε καλύπτονται είτε δεν καλύπτονται από υδατοπρομήθεια και τα οποία αφορούν οικόπεδα όλων των ειδών όπως παρατίθενται πιο κάτω:

- Οικόπεδα υπό δημιουργία
- Ολοκληρωμένα οικόπεδα
- Οικόπεδα με πιστοποιητικό τελικής έγκρισης
- Οικόπεδα με τίτλο οικοπέδου

Στη μη ανεπτυγμένη οικοδομήσιμη γη περιλαμβάνονται και άλλων ειδών οικόπεδα.

Ωστόσο, η αγορά οικοπέδου το οποίο προορίζεται για την ανέγερση κατοικίας που θα χρησιμοποιηθεί από δικαιούχο πρόσωπο ως ο κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής του στη Δημοκρατία υπόκειται σε ΦΠΑ 5%. Άτομα που είχαν αρχικά χρεωθεί με ΦΠΑ 19% για την αγορά ενός οικοπέδου που τελικά χρησιμοποιήθηκε για την ανέγερση της κύριας και μόνιμης τους κατοικίας δικαιούνται επιστροφής ίσης με το 14% (η διαφορά του κανονικού συντελεστή 19% και του μειωμένου συντελεστή 5%) του ΦΠΑ που καταβλήθηκε αρχικά στην αξία του οικοπέδου.

Εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% στην αγορά ή ανέγερση κατοικίας για χρήση ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής

Η αγορά ή ανέγερση κατοικίας η οποία χρησιμοποιείται ή προορίζεται να χρησιμοποιηθεί από δικαιούχο πρόσωπο (πολίτη της Κυπριακής Δημοκρατίας ή άλλου κράτους μέλους της ΕΕ ή εκτός κράτους μέλους της ΕΕ) ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής υπόκειται σε ΦΠΑ με τον μειωμένο συντελεστή 5%, αφού εγκριθεί υπεύθυνη δήλωση που υποβάλλεται από το δικαιούχο πρόσωπο στο Τμήμα Φορολογίας μαζί με τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Η υπεύθυνη δήλωση μπορεί να υποβληθεί σε οποιοδήποτε στάδιο κατά το χρόνο της ανέγερσης της κατοικίας ή στην περίπτωση της παράδοσης πριν να περιέλθει η κατοικία στην κατοχή του δικαιούχου προσώπου.

Από την 1 Νοεμβρίου 2023 εφαρμόζονται νέες πρόνοιες για την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5%. Με βάση τις νέες πρόνοιες:

- ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% εφαρμόζεται για τα πρώτα 130 τετραγωνικά μέτρα δομήσιμου εμβαδού μέχρι και την αξία των €350.000,
- νοουμένου ότι η συνολική αξία της κατοικίας δεν υπερβαίνει τις €475.000 και το δομήσιμο εμβαδόν τα 190 τετραγωνικά μέτρα.

Οποιαδήποτε κατοικία υπερβαίνει τα 190 τετραγωνικά μέτρα δομήσιμου εμβαδού ή/και η συνολική αξία της κατοικίας υπερβαίνει τις €475.000 θα υπόκειται σε ΦΠΑ 19% επί της συνολικής αξίας αγοράς ή της αξίας ανέγερσης της κατοικίας.

Σε περίπτωση ατόμου με αναπηρία ο μειωμένος συντελεστής εφαρμόζεται για τα πρώτα 190 τετραγωνικά μέτρα δομήσιμου εμβαδού νοουμένου ότι η συνολική αξία της συναλλαγής δεν υπερβαίνει τις €475.000.

Στις περιπτώσεις πολύτεκνων οικογενειών για κάθε επιπρόσθετο τέκνο πέραν των τριών, το συνολικό εμβαδόν της κατοικίας επαυξάνεται κατά 15 τετραγωνικά μέτρα (δεν υπάρχει διαφοροποίηση σε σχέση με τα όρια των €350.000 και €475.000).

Ωστόσο, μεταβατικές διατάξεις ισχύουν στις πιο κάτω περιπτώσεις:

- (α) η αίτηση για τον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 5% έχει υποβληθεί για έγκριση στο Τμήμα Φορολογίας μέχρι τις 16 Ιουνίου 2026, και
- (β) η αίτηση για πολεοδομική άδεια υποβλήθηκε στην αρμόδια αρχή μέχρι τις 31 Οκτωβρίου 2023.

Στις περιπτώσεις όπου θα εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις, ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% θα ισχύσει μόνο για τα πρώτα 200 τετραγωνικά μέτρα δομήσιμου εμβαδού, χωρίς ανώτατο όριο σχετικά με το μέγεθος ή την αξία της κατοικίας.

Πρόσωπο που άσκησε το δικαίωμα για απόκτηση κατοικίας με μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ δικαιούται να ασκήσει αυτό το δικαίωμα για σκοπούς απόκτησης άλλης κατοικίας πριν την πάροδο των δέκα ετών, μόνο εάν:

- έχει παύσει να χρησιμοποιεί την κατοικία ως χώρο διαμονής πριν την πάροδο των δέκα ετών,
- έχει ειδοποιήσει σχετικά τον Έφορο εντός 30 ημερών από την ημερομηνία που έχει παύσει να τη χρησιμοποιεί ως χώρο διαμονής, και
- έχει καταβάλει το ποσό της διαφοράς μεταξύ των ποσών του φόρου που έχει προκύψει από την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή και του κανονικού συντελεστή όπως αυτοί ίσχυαν κατά την παράδοση ή ανέγερση της κατοικίας που αναλογεί για τη χρονική περίοδο που δεν έχει χρησιμοποιήσει την κατοικία για σκοπούς ιδιοκατοίκησης.

Εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% στην ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών

Η επιβολή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% εφαρμόζεται στην ανακαίνιση και επισκευή όλων των ιδιωτικών κατοικιών που πραγματοποιούνται από

υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και συνίσταται σε εργασίες υδραυλικού, ηλεκτρολόγου, ξυλουργού, ελαιοχρωματιστή και οικοδομικές εργασίες εξαιρουμένων των υλικών που αποτελούν πέραν του 50% της αξίας της παροχής της υπηρεσίας. Ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% θα επιβάλλεται και στις προσθήκες ιδιωτικής κατοικίας. Ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% επιβάλλεται νοουμένου ότι έχουν παρέλθει τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση στην ιδιωτική κατοικία.

Εφαρμογή Αντίστροφης Χρέωσης

(i) Εφαρμογή αντίστροφης χρέωσης για υπηρεσίες που λαμβάνονται από το εξωτερικό

Με βάση το άρθρο 11 της νομοθεσίας, εφαρμόζεται η αντίστροφη χρέωση στην Δημοκρατία όταν παρέχονται υπηρεσίες από πρόσωπο που ανήκει εκτός της Δημοκρατίας προς λήπτη στην Δημοκρατία στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκεί ο λήπτης όταν,

- ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο
- ο τόπος των υπηρεσιών είναι στη Δημοκρατία,
- και οι υπηρεσίες δεν είναι του μηδενικού συντελεστή ή εξαιρούμενες του ΦΠΑ.

(ii) Εφαρμογή αντίστροφης χρέωσης σε εγχώριες αγορές αγαθών και υπηρεσιών

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που προβαίνουν στην αγορά των ακόλουθων αγαθών ή/και υπηρεσιών μέσα στα πλαίσια άσκησης ή για σκοπούς προώθησης της επιχείρησης που ασκούν, οφείλουν να αποδώσουν ΦΠΑ με βάση τις διατάξεις της αντίστροφης χρέωσης και των Άρθρων 11Α – 11ΣΤ της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας:

- **Άρθρο 11Α**
Παράδοση αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας από πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο εκτός της Δημοκρατίας, και λαμβάνεται από πρόσωπο εγγεγραμμένο στη Δημοκρατία,
- **Άρθρο 11Β**
Συγκεκριμένες υπηρεσίες ή υπηρεσίες μαζί με αγαθά που παρέχονται μέσα στα πλαίσια κατασκευής, μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής.

- **Άρθρο 11Γ**
Παράδοση μεταχειρισμένων μετάλλων ή/και απορριμμάτων μετάλλων.
- **Άρθρο 11Δ**
Μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας από δανειολήπτη στον δανειστή όταν η μεταβίβαση γίνεται στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης δανείου ή με διαδικασία αναγκαστικής μεταβίβασης.
- **Άρθρο 11Ε**
Παραδόσεις αγαθών που εμπίπτουν στις ακόλουθες κατηγορίες:
 - κινητά τηλέφωνα,
 - μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, όπως μικροεπεξεργαστές και κεντρικές μονάδες επεξεργασίας πριν από την ενσωμάτωσή τους σε προϊόντα προοριζόμενα για τον τελικό χρήστη,
 - κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητοί υπολογιστές.
- **Άρθρο 11ΣΤ**
Παράδοση ακατέργαστων και ημικατεργασμένων πολύτιμων μετάλλων.

Για τα πιο πάνω, ο πωλητής δεν θα επιβάλλει ΦΠΑ για τις πωλήσεις αυτών των αγαθών νοουμένου ότι αναγράφει τον αριθμό ΦΠΑ του αγοραστή στο τιμολόγιο που εκδίδει και ο αγοραστής έχει την υποχρέωση απόδοσης του ΦΠΑ με την μέθοδο της Αντίστροφης Χρέωσης.

(iii) Εφαρμογή Αντίστροφης Χρέωσης / διπλής καταχώρησης σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών στην Δημοκρατία

Με βάση τις πρόνοιες του άρθρου 12Α της νομοθεσίας, εφαρμόζεται η αντίστροφη χρέωση / διπλή καταχώρηση στην Δημοκρατία στις περιπτώσεις όπου αγαθά αποστέλλονται από άλλο κράτος μέλος στη Δημοκρατία και το πρόσωπο που πραγματοποιεί την απόκτηση είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία.

Χρηματική επιβάρυνση

Παράληψη συμμόρφωσης με τις πρόνοιες των πιο πάνω άρθρων για εφαρμογή της αντίστροφης χρέωσης υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση €200 ανά φορολογική περίοδο η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τις €4.000.

Κοινωνικές Ασφαλίσεις και άλλες Εισφορές

Εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και άλλα ταμεία

Οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και άλλα σχετικά ταμεία υπολογίζονται ως ποσοστό επί των ακαθάριστων αποδοχών ως ακολούθως:

	Εργοδότης %	Εργοδοτού- μενος %	Αυτοεργο- δοτούμενος %
Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων	8,8	8,8	16,6
Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού	1,2	-	-
Ταμείο Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού	0,5	-	-
Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής	2,0	-	-

Όρια αποδοχών

Για σκοπούς υπολογισμού των εισφορών (με εξαίρεση των εισφορών στο Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής), οι ακαθάριστες αποδοχές των εργοδοτούμενων περιορίζονται ως ακολούθως:

	την εβδομάδα €	το μήνα €	το χρόνο €
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	1.209	-	62.868
Μηνιαίοι υπάλληλοι	-	5.239	62.868

Το ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από αυτοεργοδοτούμενους υπόκειται σε κατώτατο και ανώτατο εβδομαδιαίο όριο ανάλογα με το επάγγελμα:

	Κατώτατο την εβδομάδα €	Ανώτατο την εβδομάδα €
Αυτοεργο- δοτούμενοι	Διαφέρει ανά επαγγελματική κατηγορία	1.209

Προθεσμία καταβολής εισφορών από εργοδότες

Οι εισφορές τις οποίες υποχρεούνται να καταβάλει ο εργοδότης, καταβάλλονται όχι αργότερα από το τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα εισφορών για τον οποίο οφείλονται οι εισφορές. Οι πληρωμές πραγματοποιούνται μέσω του διαδικτυακού συστήματος πληρωμής εισφορών, SISnet.

Προθεσμία καταβολής εισφορών από αυτοεργοδοτούμενους

Μήνες εισφορών	Ημερομηνία
Ιανουάριος - Μάρτιος	10η ημέρα μετά το
Απρίλιος - Ιούνιος	τέλος του μήνα που
Ιούλιος - Σεπτέμβριος	ακολουθεί το τέλος
Οκτώβριος - Δεκέμβριος	της κάθε περιόδου

Πρόσθετο τέλος για εκπρόθεσμη καταβολή εισφορών

Κάθε εργοδότης ή αυτοεργοδοτούμενος, ο οποίος παραλείπει να καταβάλει εισφορές εντός της προθεσμίας είναι υπόχρεος να καταβάλει πρόσθετο τέλος σε ποσοστό μεταξύ 3% και 27% ανάλογα με το διάστημα καθυστέρησης, υπολογιζόμενο με βάση το ποσό των οφειλόμενων εισφορών. Εκπρόθεσμες πληρωμές πραγματοποιούνται μόνο στα Επαρχιακά Γραφεία των Υπηρεσιών Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

Εισφορές στο Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓεΣΥ)

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

Κατηγορία εισφορών	Ποσοστό %
(Α) Υπάλληλοι / συνταξιούχοι /εισοδηματίες / πρόσωπα που κατέχουν αξίωμα	2,65
(Β) Εργοδότες	2,90
(Γ) Αυτοεργοδοτούμενοι	4,00
(Δ) Η Δημοκρατία ή φυσικό/νομικό πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την καταβολή αποδοχών σε αξιωματούχο	2,90
(Ε) Η Δημοκρατία	4,70

Όριο αποδοχών

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

Δικαιώματα Κτηματολογίου

Μεταβιβαστικά τέλη

Τα μεταβιβαστικά τέλη καταβάλλονται από τον αγοραστή στο Κτηματολόγιο σε μεταβιβάσεις ακίνητης ιδιοκτησίας. Υπολογίζονται επί της αγοραίας αξίας του ακινήτου, όπως αυτή εκτιμάται από το Κτηματολόγιο, με βάση τα πιο κάτω ποσοστά.

Αξία	Ποσοστό	Δικαιώματα	Συσσωρευμένα Δικαιώματα
€	%	€	€
0 - 85.000	3	2.550	2.550
85.000 - 170.000	5	4.250	6.800
Άνω των 170.000	8		

Τα πιο πάνω ποσοστά μειώνονται κατά 50% εκτός στην περίπτωση μεταβίβασης η οποία εμπίπτει στις διατάξεις του Μέρους VI και του Μέρους VII του περί Μεταβιβάσεως και Υποθηκείσεως Ακινήτων Νόμου.

Στην περίπτωση μεταβίβασης ακίνητης ιδιοκτησίας δωρεάς, τα μεταβιβαστικά τέλη υπολογίζονται πάνω στην αξία του ακινήτου κατά την 1η Ιανουαρίου 2013 όπως πιο κάτω:

- από γονέα προς παιδιά 0%
- μεταξύ συζύγων 0,1%
- μεταξύ συγγενών τρίτου βαθμού 0,1%

Απαλλαγές

Μεταβιβάσεις που εμπίπτουν στις πιο κάτω περιπτώσεις εξαιρούνται από την καταβολή μεταβιβαστικών τελών:

- Αναδιοργανώσεις εταιρειών
- Αναδιρθώσεις δανείων ([σημείωση 13](#))
- Στο πλαίσιο πτώχευσης, εκκαθάρισης, διάθεσης ενυπόθηκων ακινήτων από το δανειστή, όταν το προϊόν διάθεσης δεν υπερβαίνει το ποσό των €350.000 ανά ιδιοκτήτη
- Όπου επιβάλλεται ΦΠΑ.

Χαρτόσημα

Έγγραφα τα οποία αφορούν περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται στη Δημοκρατία ή ζητήματα ή πράγματα τα οποία εκτελούνται ή γίνονται στη Δημοκρατία υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμων ως εξής:

Είδος εγγράφου	Ποσό/Συντελεστής
Εγγυητικές επιστολές	€4
Πιστωτικές επιστολές	€2
Αποδείξεις για ποσά από €4	€0.07
Τελωνειακά έγγραφα	€18/ €35
Φορτωτικές	€4
Συναλλαγματικές (πληρωτέες εν όψη, σε πρώτη ζήτηση ή σε 3 μέρες από χρονολογία ή όψη)	€1
Ναυλωτικό έγγραφο	€18
Γενικά πληρεξούσια	€6
Ειδικά πληρεξούσια	€2
Πιστοποιημένα αντίγραφα συμβολαίων και εγγράφων	€2
Διαθήκες	€18
Έγγραφο διαχείρισης περιουσίας αποβιώσαντος	€9
Συμβάσεις με καθορισμένο ποσό	
- Για ποσά €1 μέχρι €5.000	0%
- Για ποσά €5.001 μέχρι €170.000	0,15%
- Για ποσά που υπερβαίνουν τις €170.000	0,2%
	(Μέγιστο τέλος €20.000)
Συμβάσεις χωρίς καθορισμένο ποσό	€35
Έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας	€80

Απαλλαγές

Απαλλάσσονται από το τέλος χαρτοσήμου οποιαδήποτε έγγραφα αναφορικά με συναλλαγές στα πλαίσια επιλέξιμης αναδιοργάνωσης ή επιλέξιμης Αναδιάρθρωσης δανείου ([σημείωση 10](#)).

Τέλη και Δικαιώματα Εφόρου Εταιρειών

Πράξη	Ποσό
Εγγραφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης δια μετοχών ή εγγυήσεως, η οποία έχει μετοχικό κεφάλαιο	€105
Εγγραφή εταιρείας, η οποία δεν έχει μετοχικό κεφάλαιο	€175
Εγγραφή αύξησης στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρείας	€40
Καταχώρηση έκθεσης παραχώρησης μετοχών όπου η αξία των μετοχών που παραχωρήθηκαν είναι πληρωτέα σε χρήμα ή σε είδος	€20
Αλλαγή ονόματος εταιρείας	€40
Μείωση κεφαλαίου εταιρείας	€80
Αίτηση για εγγραφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας	€120
Αίτηση για εγγραφή εμπορικής επωνυμίας	€80
Καταχώρηση στον Έφορο των πιο κάτω εγγράφων:	
• Ετήσιας Έκθεσης	€20
• Ετήσιας Έκθεσης που κατατίθεται εκπρόθεσμα	€50 + €1 για κάθε ημέρα καθυστέρησης κατά τους έξι πρώτους μήνες και €2 μετέπειτα μέχρι το μέγιστο ποσό των €500
Κοινοποίηση εγγεγραμμένης υποθήκης επί ακίνητης ιδιοκτησίας, εντός της Δημοκρατίας ανεξάρτητα από το ποσό	€20
Εγγραφή επιβάρυνσης, εκτός από την υποθήκη επί ακίνητης ιδιοκτησίας εντός της Δημοκρατίας:	
(α) Επί του τύπου κοινοποίησης της επιβάρυνσης	€40

(β) Επί του εγγράφου επιβάρυνσης διασφαλιζόμενου μέγιστου ποσού:

- | | |
|---|--------------|
| • Για ποσό μέχρι €17.086 | |
| • Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τις €17.086, αλλά δεν υπερβαίνει τις €34.172 | €100
€200 |
| • Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τις €34.172 αλλά δεν υπερβαίνει τις €85.430 | €340 |
| • Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τις €85.430 αλλά δεν υπερβαίνει τις €170.860 | €500 |
| • Για ποσό πέραν των €170.860 ή όπου δεν αναφέρεται ποσό | €600 |

Ετήσιο τέλος εταιρείας

Όλες οι εγγεγραμμένες εταιρείες στο Κυπριακό Μητρώο Εταιρειών υποχρεούνται στην καταβολή ετήσιου τέλους ύψους €350. Για συγκροτήματα εταιρειών το συνολικό ποσό που καταβάλλουν οι εταιρείες δεν μπορεί να ξεπερνά τις €20.000.

- Το ετήσιο τέλος καταβάλλεται από το έτος εγγραφής μιας νέας εταιρείας.
- Το ετήσιο τέλος καταβάλλεται στον Έφορο Εταιρειών μέχρι τις 30 Ιουνίου κάθε έτους.
- Σε περίπτωση μη καταβολής του τέλους μέσα στην καθοριζόμενη προθεσμία, εάν η καταβολή γίνει μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της προθεσμίας επιβάλλεται 10% επιβάρυνση, ενώ αν η καταβολή γίνει μέσα σε πέντε μήνες η επιβάρυνση αυξάνεται στο 30%.
- Μη πληρωμή του ετήσιου τέλους δύναται να οδηγήσει σε αφαίρεση της εταιρείας από το μητρώο εγγραφής (κάτι που θα εμποδίζει την εταιρεία να καταχωρεί έγγραφα ή να ζητά πιστοποιητικά από το Γραφείο του Εφόρου Εταιρειών).
- Η επαναφορά στο μητρώο εγγραφής θα μπορεί να γίνει εντός δύο ετών με την καταβολή εφάπαξ προστίμου €500 (επιπρόσθετα του οφειλόμενου τέλους), ενώ μετά την περίοδο δύο ετών το πρόστιμο αυξάνεται στα €750.

Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων

Από τις 14 Νοεμβρίου 2023, έχει εφαρμοστεί η λειτουργία της τελικής λύσης του Ηλεκτρονικού Συστήματος του Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων (ΜΠΔ), απαιτώντας από όλες τις εταιρείες που έχουν συσταθεί ή εγγραφεί βάσει του περί Εταιρειών Νόμου, Κεφ. 113, όλες τις Ευρωπαϊκές Δημόσιες Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (SE) και όλους τους Συνεταιρισμούς (εφεξής οι «Οντότητες») ή τους αξιωματούχους/συνεταίρους τους (ανάλογα με την περίπτωση) να υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με τους πραγματικούς κατόχους τους (ΠΔ) στο ηλεκτρονικό σύστημα του ΜΠΔ, κάτω από συγκεκριμένες προϋποθέσεις.

Αυτή η εξέλιξη οδηγεί στις ακόλουθες υποχρεώσεις και πιθανές κυρώσεις για τις Οντότητες και τους αξιωματούχους/συνεταίρους τους:

- Όλες οι αλλαγές στις πληροφορίες που καταγράφονται στο ΜΠΔ για μια συγκεκριμένη Οντότητα πρέπει να ενημερώνονται εντός 14 ημερών από τη στιγμή που η Οντότητα ή οι αξιωματούχοι/συνεταίροι της λάβουν γνώση των αλλαγών.
- Όλες οι Οντότητες υποχρεούνται να επαληθεύουν τις πληροφορίες που καταγράφονται στο ΜΠΔ ετησίως, κατά το μήνα Δεκέμβριο. Η ετήσια διαδικασία επαλήθευσης είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα από το εάν υπήρξαν αλλαγές στις πληροφορίες που καταγράφηκαν στο ΜΠΔ κατά τη διάρκεια του έτους.
- Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε ατομική ποινική ευθύνη ή πιθανή δίωξη, μια εταιρική ή άλλη νομική οντότητα (και κάθε στέλεχος της) θα υποστεί πρόστιμο €200 ευρώ για μη συμμόρφωση. Το πρόστιμο αυτό μπορεί να συνοδεύεται από ημερήσια ποινή €100 για κάθε ημέρα μη συμμόρφωσης, με μέγιστη χρέωση €20.000.

Σημειώνεται ότι στέλεχος εταιρικής ή άλλης νομικής οντότητας θα απαλλάσσεται από τέτοια πρόστιμα εάν έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για την τήρηση των διατάξεων του Νόμου Ν.188(Ι)/2007 και της Οδηγίας Π.Ι. 112/2021, όπως τροποποιήθηκε, και η παράβαση δεν αποδίδεται σε πράξεις, παραλείψεις ή αμέλειά τους.

Σημειώσεις

1. Η φοροαπαλλαγή χορηγείται για επτά έτη, από το έτος που ακολουθεί το έτος έναρξης της πρώτης εργοδότησης στη Δημοκρατία. Η φοροαπαλλαγή δεν θα χορηγείται σε άτομα στα οποία έχει χορηγηθεί η νέα απαλλαγή του Άρθρου 8(23A).
2. 20% της αμοιβής (μέχρι το ανώτατο όριο των €8.550 ετησίως) από οποιαδήποτε εργοδότηση που ασκείται στη Δημοκρατία, η οποία άρχισε εντός του έτους 2012 μέχρι και τις 26 Ιουλίου 2022 από άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εκτός της Δημοκρατίας πριν την έναρξη της εργοδότησής του στη Δημοκρατία, απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος. Η φοροαπαλλαγή χορηγείται για πέντε έτη, από το έτος που ακολουθεί το έτος έναρξης της εργοδότησης στη Δημοκρατία. Άτομα τα οποία πληρούσαν τις προϋποθέσεις για τη φοροαπαλλαγή πριν από την ημερομηνία τερματισμού της (δηλ. 26 Ιουλίου 2022) θα συνεχίσουν να επωφελούνται για τη σχετική περίοδο των πέντε ετών.
3. Η απαλλαγή χορηγείται για χρονική περίοδο 17 φορολογικών ετών από το φορολογικό έτος έναρξης της πρώτης εργοδότησης στη Δημοκρατία.

Ανεξαρτήτως του έτους έναρξης της πρώτης εργοδότησης στη Δημοκρατία, η απαλλαγή του 50% εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2022 και μέχρι τη συμπλήρωση 17 συνεχόμενων φορολογικών ετών, από το φορολογικό έτος στο οποίο το άτομο άρχισε την πρώτη του εργοδότηση στη Δημοκρατία, και το οποίο έχει συνεχή εργοδότηση στη Δημοκρατία από το έτος έναρξης της πρώτης του εργοδότησης στη Δημοκρατία μέχρι και το φορολογικό έτος 2021 και το οποίο για χρονική περίοδο τουλάχιστον 15 συνεχόμενων ετών, αμέσως πριν από την έναρξη της πρώτης του εργοδότησης στη Δημοκρατία δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας **και**:

- έχει ήδη επωφεληθεί της απαλλαγής του 50% με βάση το Άρθρο 8(23), δηλαδή της προηγούμενης απαλλαγής του 50%, **ή**
- η πρώτη του εργοδότηση στη Δημοκρατία

άρχισε μεταξύ των φορολογικών ετών 2016 και 2021, με αμοιβή που υπερέβαινε τις €55.000 ετησίως, **ή**

- η πρώτη του εργοδότηση στη Δημοκρατία άρχισε μεταξύ των φορολογικών ετών 2016 και 2021, με αμοιβή που δεν υπερέβαινε τις €55.000 ετησίως και εντός χρονικής περιόδου έξι μηνών από τις 26 Ιουλίου 2022, η αμοιβή του υπερβεί τις €55.000 ετησίως.

4. 50% της αμοιβής από οποιαδήποτε εργοδότηση που ασκείται στη Δημοκρατία από άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εκτός της Δημοκρατίας πριν την έναρξη της εργοδότησής του στη Δημοκρατία, απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος εφόσον η ετήσια αμοιβή του υπερβαίνει τις €100.000 ετησίως. Η απαλλαγή χορηγείται για δέκα έτη, από το πρώτο έτος εργοδότησης στη Δημοκρατία. Δεν χορηγείται σε άτομο που ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για τουλάχιστον τρία από τα πέντε τελευταία φορολογικά έτη αμέσως πριν από το έτος έναρξης της εργοδότησης του στη Δημοκρατία ή σε άτομο το οποίο ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου κατά το φορολογικό έτος αμέσως πριν από το φορολογικό έτος έναρξης της εργοδότησης του στη Δημοκρατία.

Άτομα τα οποία πληρούσαν τις προϋποθέσεις για τη φοροαπαλλαγή πριν από την ημερομηνία τερματισμού της (δηλ. 26 Ιουλίου 2022) θα συνεχίσουν να επωφελούνται για τη σχετική δεκαετή περίοδο, εκτός εάν το άτομο πληροί τις προϋποθέσεις για τη νέα απαλλαγή του Άρθρου 8(23Α).

5. Άτομο θεωρείται ότι έχει πρώτη εργοδότηση στην Δημοκρατία όταν για πρώτη φορά, μετά από περίοδο 15 συνεχόμενων φορολογικών ετών, κατά την οποία δεν ασκούσε οποιοσδήποτε μισθωτές υπηρεσίες στη Δημοκρατία, αρχίζει να ασκεί μισθωτές υπηρεσίες στη Δημοκρατία, είτε σε εργοδότη κάτοικο της Δημοκρατίας είτε σε εργοδότη μη κάτοικο της Δημοκρατίας.
6. Πρόσωπα που ασχολούνται με την εμπορία συναλλάγματος, δύναται να επιλέξουν αμετάκλητα κατά πόσο να φορολογούνται μόνο τις πραγματοποιηθείσες συναλλαγματικές διαφορές.

7. Ο όρος «Τίτλοι» σημαίνει μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες, ιδρυτικοί και άλλοι τίτλοι εταιρειών ή άλλων νομικών προσώπων, που έχουν κατά νόμο συσταθεί στη Δημοκρατία ή στο 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.

Κέρδος από την εξαγύρωση μεριδίου ή συμμετοχής σε συλλογικό επενδυτικό σχέδιο ανοικτού ή κλειστού τύπου συνιστά κέρδος από διάθεση Τίτλων.

8. Η απαλλαγή από τον εταιρικό φόρο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση όπου τα μερίσματα που διανέμονται από μία εταιρεία σε εταιρεία φορολογικό κάτοικο στη Δημοκρατία, εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. Μερίσματα στα οποία δεν εφαρμόζεται η απαλλαγή από τον εταιρικό φόρο δεν θεωρούνται μερίσματα για σκοπούς ΕΑΕ.
9. Εταιρείες μπορούν να διεκδικούν, σε ετήσια βάση, νοητή έκπτωση τόκου επί νέων κεφαλαίων τα οποία έχουν εισαχθεί στην επιχείρηση κατά ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015. Η νοητή έκπτωση τόκου υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας τα νέα κεφάλαια που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση για τη διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της με το επιτόκιο αναφοράς. Το επιτόκιο αναφοράς ισούται με την απόδοση του δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου (κατά την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου φορολογικού έτους) του κράτους στο οποίο επενδύονται τα νέα κεφάλαια, αυξημένο κατά 5%. Σε περίπτωση που το κράτος στο οποίο επενδύονται τα νέα κεφάλαια δεν έχει εκδώσει δεκαετές κυβερνητικό ομολόγο, το επιτόκιο αναφοράς ισούται με το επιτόκιο απόδοσης δεκαετούς κυβερνητικού

ομολόγου της Δημοκρατίας αυξημένο κατά 5%.

10. Άτομο θεωρείται ότι έχει κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία για σκοπούς ΕΑΕ εάν έχει κατοικία καταγωγής στη Δημοκρατία με βάση τις διατάξεις του περί Διαθηκών και Διαδοχής Νόμου (με συγκεκριμένες εξαιρέσεις) ή αν για τουλάχιστον 17 από τα τελευταία 20 έτη πριν από το φορολογικό έτος, ήταν φορολογικός κάτοικος στη Δημοκρατία.
11. Σε περίπτωση που το πραγματικό μέρισμα διανεμήθηκε σε εταιρεία η οποία ανήκει έμμεσα σε φυσικό πρόσωπο ή φυσικά πρόσωπα φορολογικούς κάτοικους της Δημοκρατίας που έχουν την κατοικία (domicile) τους στη Δημοκρατία και κατά την κρίση του Εφόρου, η παρεμβολή της εταιρείας αυτής ως μετόχου της εταιρείας που κατέβαλε το μέρισμα δεν εξυπηρετεί οποιοδήποτε ουσιαστικό εμπορικό ή οικονομικό σκοπό, αλλά έχει ως κύριο σκοπό την αποφυγή, τη μείωση ή την αναβολή της καταβολής της ΕΑΕ, ο Έφορος δύναται να θεωρήσει ότι το μέρισμα έχει καταβληθεί στο άτομο ή άτομα φορολογικούς κάτοικους της Δημοκρατίας που έχουν την κατοικία (domicile) τους στη Δημοκρατία τα οποία ελέγχουν άμεσα ή έμμεσα την εταιρεία που έλαβε το μέρισμα, και να απαιτήσει την καταβολή ΕΑΕ πάνω στα μερίσματα αυτά είτε από την εταιρεία που έλαβε το μέρισμα, είτε από το άτομο ή άτομα φορολογικούς κάτοικους της Δημοκρατίας που έχουν την κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία τα οποία άμεσα ή έμμεσα ελέγχουν αυτήν.
12. Πληρωμές φόρων μπορούν να πραγματοποιούνται μόνο μέσω της Φορολογικής Πύλης.
13. «Αναδιάρθρωση» σημαίνει την άμεση ή έμμεση διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Κτηματολόγιο, μεταξύ ενός ή περισσότερων δανειοληπτών και/ή οφειλετών και/ή εγγυητών σχετικά με την ίδια πιστωτική διευκόλυνση ή χορήγηση ή οφειλή και ενός ή περισσότερων δανειστών, η οποία διενεργείται μεταξύ 31 Δεκεμβρίου 2015 και 31 Δεκεμβρίου 2024 και αποσκοπεί στη μείωση ή εξόφληση των πιστωτικών διευκολύνσεων ή χορηγήσεων ή οφειλών που δόθηκαν προς δανειολήπτες από έναν ή περισσότερους δανειστές.

Η πιστωτική διευκόλυνση/χορήγηση/οφειλή πρέπει να είναι μη εξυπηρετούμενο δάνειο πριν ή κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, όπως ο όρος αυτός ερμηνεύεται από την Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών.

Η διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, όπως και η μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Κτηματολόγιο, δύναται να πραγματοποιείται και προς μη «συνδεδεμένο πρόσωπο», αναφορικά με τη μείωση ή εξόφληση πιστωτικών διευκολύνσεων ή χορηγήσεων ή οφειλών που προκύπτουν στο πλαίσιο γραπτής συμφωνίας με το δανειστή οι οποίες είχαν καταστεί ως μη εξυπηρετούμενες κατά ή πριν την 31η Δεκεμβρίου 2015.

Δανειολήπτης θεωρείται και οποιοδήποτε συνδεδεμένο πρόσωπο του πρωτοφειλέτη, όπως ο όρος «συνδεδεμένο πρόσωπο» ερμηνεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, νοουμένου ότι η διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και η μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας πραγματοποιείται προς όφελος του δανειστή.

Σύμφωνα με την πρακτική του Τμήματος Φορολογίας, δάνεια που ήταν μη εξυπηρετούμενα πριν ή κατά τις 31 Δεκεμβρίου 2015 και αναδιαρθρώθηκαν έως τις 31 Δεκεμβρίου 2017 μπορούν επίσης να θεωρηθούν ως μη εξυπηρετούμενα δάνεια, υπό προϋποθέσεις.

14. Η έκπτωση για τα ετήσια ασφάλιστρα ζωής περιορίζεται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού.

Για ασφάλειες που ήταν σε ισχύ μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2002 για τη ζωή της/του συζύγου για τις οποίες παραχωρείτο έκπτωση, θα εξακολουθήσει να παρέχεται η έκπτωση.

Σε περίπτωση ακύρωσης συμβολαίου ασφάλειας ζωής μέσα σε 6 χρόνια από την ημερομηνία έκδοσης του, φορολογείται ποσοστό των ασφαλίσεων που παραχωρήθηκαν σαν έκπτωση ως ακολούθως:

- ακύρωση μέσα σε τρία χρόνια 30%

- ακύρωση από τέσσερα μέχρι έξι χρόνια 20%

15. Το κόστος κάθε άυλου περιουσιακού στοιχείου, εξαιρουμένης της εμπορικής εύνοιας, εκπίπτει ως ετήσια φθορά κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου, όπως αυτή καθορίζεται σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές (με μέγιστη διάρκεια ζωής τα 20 χρόνια).
16. Λογιστικά κέρδη που προκύπτουν κατά την αναδιοργάνωση συμπεριλαμβάνονται στα κέρδη που υπόκεινται στις πρόνοιες λογιζόμενης διανομής κατά το φορολογικό έτος στο οποίο επισυμβαίνει οποιοδήποτε από τα ακόλουθα γεγονότα:
- Μερική ή ολική αποξένωση από τη λήπτρια εταιρεία του μεταβιβαζόμενου στοιχείου ενεργητικού από το οποίο προέκυψαν τέτοια λογιστικά κέρδη.
 - Άμεση ή έμμεση, μερική ή ολική αποξένωση, η οποία λαμβάνει χώρα στο πλαίσιο αναδιοργάνωσης, των μετοχών της λήπτριας εταιρείας από τη μεταβιβάζουσα εταιρεία ή από άλλη εταιρεία οι οποίες αποκτήθηκαν κατά την αναδιοργάνωση.
 - Μείωση του κεφαλαίου της λήπτριας ή οποιασδήποτε εταιρείας παρεμβάλλεται μεταξύ της μεταβιβάζουσας και της λήπτριας εταιρείας το οποίο εκδόθηκε κατά την αναδιοργάνωση.

Οι πιο πάνω διατάξεις εφαρμόζονται με την ίδια χρονολογική σειρά των γενόμενων αποξενώσεων στα λογιστικά κέρδη που εξαιρέθηκαν και τα οποία κατ' αναλογία αφορούν την εν λόγω αποξένωση και συμπεριλαμβάνονται στα κέρδη της εταιρείας από την οποία γίνεται η αποξένωση.

17. Για δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά τα έτη 2022, 2023 και 2024 (συμπεριλαμβανομένων των δαπανών κεφαλαιουχικής φύσης) για τις οποίες χορηγείται έκπτωση σύμφωνα με το άρθρο 9(1) (λ), χορηγείται πρόσθετη φορολογική έκπτωση για δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης, ίση με το 20% των σχετικών δαπανών. Η πρόσθετη έκπτωση δεν μπορεί να διεκδικηθεί παράλληλα με την έκπτωση που

παρέχεται στο πλαίσιο του κυπριακού καθεστώτος φορολόγησης κερδών από άυλα περιουσιακά στοιχεία.

18. Η εκπιπτόμενη δαπάνη για άτομο που επενδύει σε καινοτόμο μικρομεσαία επιχείρηση ισχύει μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2026. Η έκπτωση υπόκειται στα εξής ανώτατα όρια, ως ποσοστό επί της επιλέξιμης επένδυσης:
- 50%, εάν η καινοτόμος μικρομεσαία επιχείρηση δεν ασκεί δραστηριότητες σε καμία αγορά,
 - 35%, εάν η καινοτόμος μικρομεσαία επιχείρηση ασκεί δραστηριότητες σε οποιαδήποτε αγορά λιγότερο από 10 έτη από την εγγραφή της ή λιγότερο από επτά έτη μετά την πρώτη της εμπορική πώληση,
 - 20%, εάν η αρχική επένδυση είναι ψηλότερη από το 50% του μέσου ετήσιου κύκλου εργασιών της κατά τα προηγούμενα πέντε έτη.

Η έκπτωση δεν μπορεί να υπερβεί τις €150.000 το φορολογικό έτος. Το υπόλοιπο κόστος της επένδυσης, στην έκταση που δεν παραχωρείται ως έκπτωση, μπορεί να μεταφέρεται και να παραχωρείται κατά τα επόμενα πέντε έτη, με ορισμένες προϋποθέσεις. Η επένδυση πρέπει να διατηρείται στην κατοχή του επενδυτή για τουλάχιστον τρία έτη.

19. Η εκπιπτόμενη δαπάνη για εταιρεία που επενδύει σε καινοτόμο μικρομεσαία επιχείρηση ισχύει μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2026. Το εκπιπτόμενο ποσό ισούται με το 30% των δαπανών που διενεργούνται είτε απευθείας, είτε μέσω επενδυτικού ταμείου, είτε μέσω εναλλακτικής πλατφόρμας διαπραγμάτευσης και μόνο για επενδύσεις ιδίων κεφαλαίων. Η έκπτωση δεν μπορεί να υπερβεί τις €150.000 το φορολογικό έτος. Οι επιλέξιμες μετοχές πρέπει να είναι νεοεκδοθείσες συνήθεις μετοχές (ordinary shares) και να διατηρούνται στην κατοχή του επενδυτή για τουλάχιστον τρία έτη.

Η Φορολογική Διευθυντική Ομάδα της Deloitte

Λευκωσία

Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Άγης Αγαθοκλέους agagathocleous@deloitte.com
(Επικεφαλής Υπηρεσιών Άμεσης Φορολογίας)

Χρίστος Παπαμαρκίδης cpapamarkides@deloitte.com
(Επικεφαλής Υπηρεσιών Έμμεσης Φορολογίας)

Μιχάλης Μιχαηλίδης mmichaelides@deloitte.com

Διευθυντές

Χρυστάλλα Μιχαήλ
Χάρης Κλεάνθους
Μιλτώ Φάντη
Άννα Ευσταθίου
Έλλη Ιωσήφ
Παναγιώτης Μαρίνου
Άγγελος Γρηγορίου

Λεμεσός

Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Αντώνης Ταλιώτης ataliotis@deloitte.com
(Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών)

Αλέκος Παπαλεξάνδρου apapalexandrou@deloitte.com

Διευθυντές

Μάριος Στούππας
Χριστάκης Οικονόμου
Στέλλα Κουσταή
Γιαννάκης Φραγκούς
Νικόλας Ηλιάδης

Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Πιερής Μάρκου (Ανώτερος Εκτελεστικός Σύμβουλος)
Αντώνης Ταλιώτης
Πάνος Παπαδόπουλος
Νίκος Χαραλάμπους
Μαρία Πασχάλη
Αλέξης Αγαθοκλέους
Πανίκος Παπαμιχαήλ
Χρίστος Παπαμαρκίδης
Γιώργος Μαρτίδης
Kerry Whyte
Ανδρέας Γεωργίου
Δημήτρης Παπαπερικλέους
Ανδρέας Ανδρέου
Αλέκος Παπαλεξάνδρου
Γιώργος Παντελίδης
Άγης Αγαθοκλέους
Κύπρος Ιωαννίδης
Γαστών Χατζηναστασίου
Γιάννης Σοφιανός
Γιάννης Λεωνίδου
Ανδρέας Θωμά
Δημήτρης Δημητρίου
Μάριος Σχίζας
Κλέα Ευαγόρου
Μιχάλης Μιχαηλίδης
Καλλιόπη Νικολαΐδου
Στέλιος Κυριακίδης
Κώστας Φιλίππου

Γραφεία και Συνδέσμοι Επικοινωνίας

Λευκωσία

Ανδρέας Ανδρέου

Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λευκωσίας
aandreou@deloitte.com

Λεωφ. Σπύρου Κυπριανού 24
CY-1075 Λευκωσία, Κύπρος
Ταχ. Διεύθυνση: Τ.Θ. 21675
CY-1512 Λευκωσία, Κύπρος

Τηλέφωνο: + 357 22 360300
Τέλεφαξ: + 357 22 360400
infonicosia@deloitte.com

Λεμεσός

Νίκος Χαραλάμπους

Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λεμεσού
ncharalambous@deloitte.com

Μάξιμος Πλάζα, Μπλοκ 1, 3^{ος} όροφος
Λεωφ. Αρχ. Μακαρίου ΙΙΙ 213
CY-3030 Λεμεσός, Κύπρος
Ταχ. Διεύθυνση: Τ.Θ. 58466
CY-3734 Λεμεσός, Κύπρος

Τηλέφωνο: +357 25 868686
Τέλεφαξ: +357 25 868600
infolimassol@deloitte.com

www.deloitte.com/cy

Deloitte.

Η έκδοση αυτή περιέχει γενικές πληροφορίες μόνο και ως εκ τούτου δεν καλύπτει συγκεκριμένες περιστάσεις. Η εφαρμογή των θεμάτων που καλύπτονται στην έκδοση θα εξαρτηθεί από τις συγκεκριμένες περιστάσεις και προτείνουμε πριν από τη λήψη οποιασδήποτε απόφασης ή προτού ενεργήσετε σχετικά με οποιοδήποτε θέμα που αναφέρεται στα περιεχόμενα αυτής της έκδοσης, να συμβουλευτείτε εξειδικευμένο επαγγελματία σύμβουλο.

Η Deloitte αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από την Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), του διεθνούς δικτύου μελών της και τις σχετιζόμενες με αυτές οντότητες (συλλογικά, ο «οργανισμός Deloitte»). Η DTTL (επίσης αναφερόμενη και ως «Deloitte Global») και το κάθε μέλος της και κάθε σχετιζόμενη με αυτήν οντότητα, αποτελούν ξεχωριστές και ανεξάρτητες οντότητες, που δεν δύνανται να δημιουργούν υποχρεώσεις ή να δεσμεύουν η μία την άλλη έναντι τρίτων. Η DTTL και κάθε μέλος της και κάθε σχετιζόμενη με αυτήν οντότητα, είναι υπεύθυνη μόνο για τις δικές της πράξεις και παραλήψεις και όχι αυτές των άλλων οντοτήτων. Η DTTL δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για περισσότερες πληροφορίες.

Η Deloitte & Touche (M.E.) LLP (DME) είναι η συνδεδεμένη οντότητα της Deloitte NSE LLP (“NSE”), συνεταιρισμού περιορισμένης ευθύνης του Ηνωμένου Βασιλείου και μέλους της DTTL, για τις περιοχές της Μέσης Ανατολής και της Κύπρου.

Η Deloitte Limited, ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης εγγεγραμμένη στην Κύπρο (Αρ. Εγγραφής 162812), είναι η συνδεδεμένη οντότητα της Deloitte NSE για την Κύπρο. Η Deloitte Limited είναι μεταξύ των μεγαλύτερων οίκων παροχής υπηρεσιών της Κύπρου, παρέχοντας ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες με πάνω από 700 άτομα προσωπικό, στη Λευκωσία και Λεμεσό. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε www.deloitte.com/cy.

Γραφεία: Λευκωσία, Λεμεσός

Η Deloitte παρέχει κορυφαίες υπηρεσίες σε όλους τους κλάδους. Εξυπηρετεί σχεδόν το 90% των Fortune Global 500® εταιρειών και χιλιάδες ιδιωτικές εταιρείες. Οι επαγγελματίες μας παρέχουν μετρήσιμα και βιώσιμα αποτελέσματα που βοηθούν στην ενίσχυση της δημόσιας εμπιστοσύνης στις αγορές, βοηθούν τους πελάτες να μετασχηματιστούν και να ευδοκιμήσουν, και ανοίγουν το δρόμο προς μια ισχυρότερη οικονομία, μια πιο δίκαιη κοινωνία και έναν βιώσιμο κόσμο. Χτίζοντας πάνω στην 175 και πλέον χρόνια ιστορία της, η Deloitte έχει παρουσία σε περισσότερες από 150 χώρες και περιοχές. Μάθετε πως οι σχεδόν 457.000 άνθρωποι της Deloitte παγκοσμίως δημιουργούν ουσιαστικό θετικό αντίκτυπο στην ιστοσελίδα www.deloitte.com.

Η Deloitte Limited μπορεί να συμβουλευσει τους αναγνώστες σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής των θεμάτων που αναφέρονται σε αυτή την έκδοση με εφαρμογή στις συγκεκριμένες περιστάσεις τους. Η Deloitte Limited δεν θα θεωρηθεί υπεύθυνη για οποιαδήποτε ζημιά που υπέστη οποιοδήποτε πρόσωπο που βασίσθηκε σ’ αυτή την έκδοση.