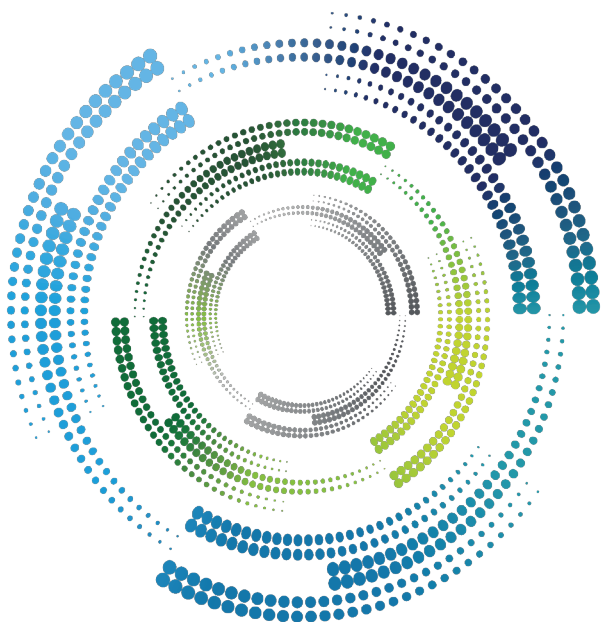


# Deloitte.



Κύπρος  
**Φορολογικές  
Πληροφορίες  
2021**

Tax ●



# Περιεχόμενα

Η Deloitte στην Κύπρο	1
Φόρος Εισοδήματος - Φυσικά Πρόσωπα	2
Φόρος Εισοδήματος - Εταιρείες	8
Ειδικοί Τρόποι Φορολογίας	14
Εκπτώσεις Ετήσιας Φθοράς	17
Κέρδη από Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	19
Κέρδη από Ναυτιλιακές Επιχειρήσεις	21
Έκτακτη Εισφορά για την Άμυνα	22
Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών	27
Τήρηση Λογιστικών Βιβλίων και Αρχείων	30
Συμβάσεις για Αποφυγή Διπλής Φορολογίας	31
Φορολογικό Ημερολόγιο	41
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	45
Κοινωνικές Ασφαλίσεις και άλλες Εισφορές	54
Δικαιώματα Κτηματολογίου	56
Χαρτόσημα	57
Τέλη και Δικαιώματα Εφόρου Εταιρειών	58
Σημειώσεις	60
Η Φορολογική Διευθυντική Ομάδα της Deloitte	64
Συνέταιροι & Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	65
Γραφεία & Συνδέσμοι Επικοινωνίας	66

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 θέματα διεθνούς φορολογικού σχεδιασμού για διεθνείς οργανισμούς αλλά και Κυπριακές επιχειρήσεις με δραστηριότητες στο εξωτερικό. Ελπίζω να βρείτε τον οδηγό μας χρήσιμο.

**Χρίστος Μ. Χριστοφόρου**  
**Ανώτερος Εκτελεστικός Σύμβουλος**

Οι φορολογικές πληροφορίες που περιέχονται σ' αυτό το εγχειρίδιο είναι ακριβείς κατά την ημερομηνία της έκδοσης του (1 Ιανουαρίου 2021). 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 είναι ένας από τους μεγαλύτερους οργανισμούς παροχής ελεγκτικών, φορολογικών, συμβουλευτικών και χρηματοοικονομικών συμβουλευτικών υπηρεσιών στην Κύπρο, με γραφεία σε Λευκωσία και Λεμεσό και με περισσότερους από 700 επαγγελματίες.

Το ευρύ φάσμα των επαγγελματικών υπηρεσιών που παρέχουμε περιλαμβάνει:

- Υπηρεσίες ελέγχου και διαχείρισης
- Φορολογικές και νομικές υπηρεσίες
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες σε θέματα οικονομικά, διευθυντικά, ανθρώπινου δυναμικού, τεχνολογίας πληροφορικής και Ευρωπαϊκής Ένωσης
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες για διαχείριση περιουσίας
- Αναλογιστικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες διαχείρισης κινδύνων που σχετίζονται με τη στρατηγική και φήμη, ρύθμιση/εποπτεία και κανονιστική συμμόρφωση, χρηματοοικονομικά, οργάνωση & λειτουργία και κυβερνοασφάλεια
- Χρηματοοικονομικές συμβουλευτικές υπηρεσίες που σχετίζονται με εξεύρεση χρηματοδότησης, εξαγορές & συγχωνεύσεις, εταιρική αναδιοργάνωση & ανασυγκρότηση, αποτιμήσεις εταιρειών
- Υπηρεσίες Αναδιάρθρωσεων
- Ίδρυση εταιρειών, λογιστικές υπηρεσίες και άλλες επιχειρηματικές υπηρεσίες.

## Ο Διεθνής μας Οίκος

Η Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) είναι ένας από τους μεγαλύτερους οργανισμούς παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών στον κόσμο.

Πέραν των 312.000 ατόμων σε περισσότερες από 150 χώρες εξυπηρετούν τις μεγαλύτερες εταιρείες στον κόσμο, δημόσιους οργανισμούς και επιχειρήσεις με γοργούς ρυθμούς ανάπτυξης.

# 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

#### Απαλλαγή

Μερίσματα

Όλα

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

Όλοι

Αμοιβή από εργοδότηση που ασκείται στη Δημοκρατία από άτομο το οποίο δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας πριν την έναρξη της εργοδότησής του (σημείωση 1)

Το μικρότερο του 20% της αμοιβής ή €8.550

Αμοιβή από εργοδότηση που ασκείται στη Δημοκρατία από άτομο το οποίο δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας πριν την έναρξη της εργοδότησής του εφόσον η ετήσια αμοιβή του υπερβαίνει τις €100.000 (σημείωση 2)

50% της αμοιβής

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

Όλη

Κέρδη που προκύπτουν από συναλλαγματικές διαφορές, εκτός από συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την εμπορία συναλλάγματος και σχετικών παραγώγων (σημείωση 3)	Όλα
Κέρδη που προκύπτουν από τη διάθεση Τίτλων (σημείωση 4)	Όλα
Όφελος, πλεόνασμα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από Αναδιάρθρωση δανείου (σημείωση 10)	Μέχρι και όλο
Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό (με προϋποθέσεις)	Όλα
Ενοίκια από διατηρητέα οικοδομή (με προϋποθέσεις)	Όλα
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	Όλο
Ποσό που αντιπροσωπεύει αποπληρωμή από ασφάλεια ζωής ή εγκεκριμένο ταμείο προνοίας	Όλο
Κέρδος που προκύπτει από τη διάθεση άυλων περιουσιακών στοιχείων κάτω από το νέο καθεστώς φορολόγησης (σελίδα 20)	Όλο

### Εκπιπόμενες 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:

<b>Έξοδο</b>	<b>Εκπίπτουν</b>
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
Λογιζόμενη έκπτωση αναφορικά με την εκμετάλλευση και διάθεση άυλων περιουσιακών στοιχείων κάτω από το παλιό καθεστώς φορολόγησης (σελίδα 19)	Μέχρι και 80% του κέρδους
Δαπάνες για επιστημονικές έρευνες	Όλες
Επένδυση σε καινοτόμο μικρομεσαία επιχείρηση (με προϋποθέσεις) (σημείωση 9)	Μέχρι και όλη
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 17).

### 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 του 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. Η διάταξη αυτή 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.

Όλοι

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.

### **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 εφαρμόζεται από 1 Ιανουαρίου 2019 και 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 δύναται να μεταφερθούν στην εταιρεία.

### Ζημιά μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό

Φορολογητέα ζημιά που προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό δύναται 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

Τα πιο κάτω 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 11)

### 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 φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας είναι εταιρεία της οποίας ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκείται στη Δημοκρατία.

### Συντελεστής εταιρικού φόρου

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

### Απαλλαγές

#### Εισόδημα

#### Απαλλαγή

Μερίσματα (σημείωση 5)	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 3)	Όλα
Κέρδη που προκύπτουν από τη διάθεση τίτλων (σημείωση 4)	Όλα
Όφελος, πλεόνασμα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από Αναδιάρθρωση δανείου (σημείωση 10)	Μέχρι και όλο
Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό (με προϋποθέσεις)	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 κάτω από το νέο καθεστώς φορολόγησης (σελίδα 20)	Όλο

### Εκπιπόμενες δαπάνες

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

<b>Έξοδο</b>	<b>Εκπίπτουν</b>
Τόκοι για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση	Όλοι
Νοητός τόκος επί νέων κεφαλαίων (σημείωση 6)	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
Λογιζόμενη έκπτωση αναφορικά με την εκμετάλλευση και διάθεση άυλων περιουσιακών στοιχείων κάτω από το παλαιό καθεστώς φορολόγησης (σελίδα 19)	Μέχρι και 80% του κέρδους
Εισφορές εργοδότη σε εγκεκριμένα ταμεία πάνω στους μισθούς των υπαλλήλων	Όλες
Δαπάνες για επιστημονικές έρευνες περιλαμβανομένης της έρευνας και της ανάπτυξης οι οποίες διενεργούνται από μικρές και μεσαίες καινοτόμες επιχειρήσεις	Όλες
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

Όλο το ποσό

### Εκπτώσεις ετήσιας φθοράς

Εταιρεία δύναται να αφαιρεί από το φορολογητέο της εισόδημα έκπτωση για ετήσια φθορά περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση (σελίδα 17).

### 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 του 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. Η διάταξη αυτή 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. Όλοι

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 ιδίου 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 ενδιαμέσως ιθύνουσα εταιρεία.

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

Δύο εταιρείες θεωρούνται ότι είναι μέλη του ιδίου 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.

### **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.

# 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 πάντως 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 10 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, υπόκειται 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.

Ισχύουν τόκοι και επιβαρύνσεις σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής.

# 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.

<b>Μηχανήματα και εγκαταστάσεις</b>	<b>Συντελεστής</b>
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 ψεκάσματος*	15%
Διατρήσεις, βιομηχανικά χαλιά, συσκευές βίντεο, τηλεοράσεις*	10%
Οποιαδήποτε άλλα μηχανήματα ή εγκαταστάσεις*	10%
Έπιπλα και σκεύη*	10%
* Αν αποκτήθηκαν μεταξύ 2012 - 2018	20%

<b>Κτίρια</b>	<b>Συντελεστής</b>
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 12)	5% - 100%
---	-----------

# Κέρδη από Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

**Καθεστώς φορολόγησης που εφαρμόζεται μέχρι 30 Ιουνίου 2021**

Σύμφωνα με τις πρόνοιες του παλαιού καθεστώτος\* τα άυλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία εμπίπτουν στις πρόνοιες του περιλαμβάνουν τα άυλα περιουσιακά στοιχεία όπως αυτά ορίζονται στον περί Διπλωμάτων Ευρεσιτεχνίας Νόμο, στον περί του Δικαιώματος Πνευματικής Ιδιοκτησίας Νόμο και στον περί Εμπορικών Σημάτων Νόμο.

Για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου κέρδους, από το κέρδος που πηγάζει από την εκμετάλλευση των άυλων περιουσιακών στοιχείων καθώς και από το κέρδος πώλησης τους, λογίζεται ως εκπιπτόμενη δαπάνη το 80% του καθαρού κέρδους.

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

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

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

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

\* Οι πιο πάνω πρόνοιες εφαρμόζονται μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021 σε άυλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία ενέπιπταν στο καθεστώς αυτό πριν τις 2 Ιανουαρίου 2016 και σε συγκεκριμένα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο 2 Ιανουαρίου 2016 – 30 Ιουνίου 2016.

## Καθεστώς φορολόγησης που εφαρμόζεται από 1 Ιουλίου 2016

Οι πρόνοιες του νέου καθεστώτος ισχύουν από την 1η Ιουλίου 2016. 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 νέου καθεστώτος.

Για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου κέρδους, από το κέρδος που πηγάζει από την εκμετάλλευση των άυλων περιουσιακών στοιχείων, λογίζεται ως εκπιπόμενη 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 18 και σημείωση 12).



# 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 7)

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

<b>Πηγή</b>	<b>Συντελεστής</b>
Μερίσματα	17%
Τόκοι	30%
Τόκοι που λαμβάνει φυσικό πρόσωπο από Κυβερνητικά Πιστοποιητικά Αποταμιεύσεως, Κυβερνητικά Χρεόγραφα Αναπτύξεως και Εταιρικά Χρεόγραφα	3%
Τόκοι που αποκτούν τα Ταμεία Πρόνοιας	3%
Τόκοι που αποκτά το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων	3%
Ενοίκια μείον 25%	3%

## 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 επιδίδεται 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 μετόχοι 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 αφαιρέ-

ση 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),
- ΕΑΕ,
- Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών, και
- Αλλοδαπός 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 Αναδιάρθρωσης δανείων (σημείωση 10), με προϋποθέσεις, είτε στο πλαίσιο αναδιοργάνωσης εταιρειών (σημείωση 13).

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 μέτοχο 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 εκκαθάρισης 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 διάταξη 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 μετόχοι δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας ή δεν έχουν κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία.

### **Μείωση κεφαλαίου**

Στην περίπτωση μείωσης κεφαλαίου εταιρείας, 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 τελικός 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 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 διαθέσιμες ακίνητης ιδιοκτησίας απαλλάσσονται από το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών:

- 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 3 ετών από τη μεταβίβαση στο όνομά του, τότε οι απαλλαγές που αναφέρονται στη σελίδα 29 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 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 Αναδιάρθρωσης δανείων (υπό προϋποθέσεις) (σημείωση 10).

### 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 υποβολής στοιχείων που έχουν ζητηθεί επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €100 ή €200 ανάλογα της περίπτωσης.

Ισχύουν τόκοι και επιβαρύνσεις σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής του φόρου.

# 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.

Φυσικό πρόσωπο το οποίο ασκεί επιχείρηση εξαιρείται από την υποχρέωση τήρησης λογιστικών βιβλίων και αρχείων και ετοιμασία ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων αν το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημά του 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.

# 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 <sup>(46)</sup>	10	10
Αιθιοπία	5	5	5
Ανδόρα	0	0	0
Αρμενία**	0 <sup>(32)</sup>	5 <sup>(33)</sup>	5
Αυστρία**	10	0	0
Βέλγιο**	10 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(16)</sup>	0
Βουλγαρία**	5 <sup>(19)</sup>	7 <sup>(25)</sup>	10 <sup>(20)</sup>
Γαλλία**	10 <sup>(7)</sup>	10 <sup>(9)</sup>	0
Γερμανία	5 <sup>(2)</sup>	0	0
Γεωργία**	0	0	0
Γκέρνσεϊ**	0	0	0
Δανία**	0 <sup>(34)</sup>	0	0
Ελβετία	0 <sup>(38)</sup>	0	0
Ελλάδα**	25	10	0 <sup>(12)</sup>
Εσθονία**	0	0	0
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα**	0	0	0
Ηνωμένο Βασίλειο	0 <sup>(24)</sup>	0	0
Η.Π.Α.	5 <sup>(5)</sup>	10 <sup>(10)</sup>	0
Θαϊλάνδη	10	15 <sup>(17)</sup>	5 <sup>(18)</sup>
Ινδία**	10	10 <sup>(8)</sup>	10
Ιράν	5 <sup>(19)</sup>	5	6
Ιρλανδία**	0	0	0 <sup>(12)</sup>
Ισλανδία**	5 <sup>(39)</sup>	0	5
Ισπανία**	0 <sup>(35)</sup>	0	0
Ιταλία**	15	10	0
Καζακστάν	5 <sup>(47)</sup>	0 <sup>(48)</sup>	10

Πληρωμή από	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα εκμετάλλευσης
	%	%	%
Καναδάς**	15	15 <sup>(8)</sup>	10 <sup>(11)</sup>
Κατάρ**	0	0	5
Κίνα**	10	10	10
Κιργιστάν <sup>(27)</sup>	0	0	0
Κουβέιτ**	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Λετονία**	0 <sup>(42)</sup>	0 <sup>(42)</sup>	0 <sup>(43)</sup>
Λευκορωσία	5 <sup>(4)</sup>	5	5
Λίβανος	5	5 <sup>(16)</sup>	0
Λιθουανία**	0 <sup>(40)</sup>	0	5
Λουξεμβούργο	0 <sup>(35)</sup>	0	0
Μάλτα**	0 <sup>(22)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	10
Μαυρίκιος**	0	0	0
Μαυροβούνιο <sup>(28)</sup>	10	10	10
Μολδαβία	5 <sup>(19)</sup>	5	5
Μπαρμπάντος**	0	0	0
Μπαχρέιν**	0	0	0
Νορβηγία**	0 <sup>(3)</sup>	0	0
Νότιος Αφρική**	10 <sup>(41)</sup>	0	0
Ουγγαρία**	5 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	0
Ουζμπεκιστάν <sup>(27)</sup>	0	0	0
Ουκρανία**	5 <sup>(21)</sup>	5	5 <sup>(15)</sup>
Πολωνία**	0 <sup>(36)</sup>	5 <sup>(8)</sup>	5
Πορτογαλία**	10	10	10
Ρουμανία**	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Ρωσία <sup>(26)</sup> **	15 <sup>(6)</sup>	15 <sup>(31)</sup>	0
Σαουδική Αραβία**	0 <sup>(44)</sup>	0	5 <sup>(45)</sup>
Σερβία <sup>(28)</sup> **	10	10	10
Σεϋχέλλες**	0	0	5
Σιγκαπούρη**	0	10 <sup>(23)</sup>	10
Σλοβακία <sup>(29)</sup> **	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Σλοβενία**	5	5 <sup>(33)</sup>	5
Σουηδία**	5 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	0
Συρία	0 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	15 <sup>(13)</sup>
Ταζικιστάν <sup>(27)</sup>	0	0	0
Τζέρσεϊ**	0	0	0
Τσεχία**	0 <sup>(30)</sup>	0	10
Φινλανδία**	5 <sup>(37)</sup>	0	0

## Πληρωμές από την Κύπρο

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

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 <sup>(46)</sup>	10	10
Αιθιοπία	5	5	5
Ανδόρα	0	0	0
Αρμενία**	0 <sup>(32)</sup>	5 <sup>(33)</sup>	5
Αυστρία**	10	0	0
Βέλγιο**	10 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(16)</sup>	0
Βουλγαρία**	5 <sup>(19)</sup>	7 <sup>(25)</sup>	10
Γαλλία**	10 <sup>(7)</sup>	10 <sup>(9)</sup>	0
Γερμανία	5 <sup>(2)</sup>	0	0
Γεωργία**	0	0	0
Γκέρνσεϊ**	0	0	0
Δανία**	0 <sup>(34)</sup>	0	0
Ελβετία	0 <sup>(38)</sup>	0	0
Ελλάδα**	25	10	0 <sup>(12)</sup>
Εσθονία**	0	0	0
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα**	0	0	0
Ηνωμένο Βασίλειο	0 <sup>(24)</sup>	0	0
Η.Π.Α.	0	10 <sup>(10)</sup>	0
Θαϊλάνδη	10	15 <sup>(17)</sup>	5 <sup>(18)</sup>
Ινδία**	10	10 <sup>(8)</sup>	10
Ιράν	5 <sup>(19)</sup>	5	6
Ιρλανδία**	0	0	0 <sup>(12)</sup>
Ισλανδία**	5 <sup>(39)</sup>	0	5
Ισπανία**	0 <sup>(35)</sup>	0	0
Ιταλία**	0	10	0

Πληρωμή σε	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα εκμετάλλευσης
	%	%	%
Καζακστάν	5 <sup>(47)</sup>	0 <sup>(48)</sup>	10
Καναδάς**	15	15 <sup>(8)</sup>	10 <sup>(11)</sup>
Κατάρ**	0	0	5
Κίνα**	10	10	10
Κιργιστάν <sup>(27)</sup>	0	0	0
Κουβέιτ**	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Λετονία**	0 <sup>(42)</sup>	0 <sup>(42)</sup>	0 <sup>(43)</sup>
Λευκορωσία	5 <sup>(4)</sup>	5	5
Λίβανος	5	5 <sup>(16)</sup>	0
Λιθουανία**	0 <sup>(40)</sup>	0	5
Λουξεμβούργο	0 <sup>(35)</sup>	0	0
Μάλτα**	15	10 <sup>(8)</sup>	10
Μαυρίκιος**	0	0	0
Μαυροβούνιο <sup>(28)</sup>	10	10	10
Μολδαβία	5 <sup>(19)</sup>	5	5
Μπαρμπάντος**	0	0	0
Μπαχρέιν**	0	0	0
Νορβηγία**	0 <sup>(3)</sup>	0	0
Νότιος Αφρική**	10 <sup>(41)</sup>	0	0
Ουγγαρία**	5 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	0
Ουζμπεκιστάν <sup>(27)</sup>	0	0	0
Ουκρανία**	5 <sup>(21)</sup>	5	5 <sup>(15)</sup>
Πολωνία**	0 <sup>(36)</sup>	5 <sup>(8)</sup>	5
Πορτογαλία**	10	10	10
Ρουμανία**	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Ρωσία <sup>(26)</sup> **	15 <sup>(6)</sup>	15 <sup>(31)</sup>	0
Σαουδική Αραβία**	0 <sup>(44)</sup>	0	5 <sup>(45)</sup>
Σερβία <sup>(28)</sup> **	10	10	10
Σειχέλλες**	0	0	5
Σιγκαπούρη**	0	10 <sup>(23)</sup>	10
Σλοβακία <sup>(29)</sup> **	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Σλοβενία**	5	5 <sup>(33)</sup>	5
Σουηδία**	5 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	0
Συρία	0 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	15 <sup>(13)</sup>
Ταζικιστάν <sup>(27)</sup>	0	0	0
Τζέρσεϊ**	0	0	0
Τσεχία**	0 <sup>(30)</sup>	0	10
Φινλανδία**	5 <sup>(37)</sup>	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 υπερβαίνει τις €200.000 ανεξάρτητα από το ποσοστό επένδυσης. Ο συντελεστής 10% εφαρμόζεται εάν το μέρισμα πληρώνεται σε πρόσωπο που κατέχει τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που το πληρώνει. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
  - (5) 5% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστον 10% των δικαιωμάτων ψήφου. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
  - (6) 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 υποδιαίρεσεις ή τοπικές αρχές ή για τόκους από καταθέσεις σε τραπεζικούς οργανισμούς.
- (17) 10% σε τόκους που εισπράττονται από χρηματοοικονομικούς οργανισμούς ή που πληρώνονται σε σχέση με βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή οποιαδήποτε πώληση εμπορευμάτων μεταξύ των δύο εταιρειών.



- (18) 10% σε δικαιώματα χρήσης ή πληροφορίες που αφορούν βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό. 15% για προνόμια ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, σχέδια, πρότυπα, μυστικούς κώδικες ή διαδικασίες παραγωγής.
- (19) 5% εάν ο δικαιούχος του μερίσματος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (20) Ο συντελεστής αυτός δεν εφαρμόζεται όπου 25% ή περισσότερο από το κεφάλαιο της Κυπριακής εταιρείας ανήκει άμεσα ή έμμεσα σε κάτοικο Βουλγαρίας που πληρώνει τα δικαιώματα και η Κυπριακή εταιρεία πληρώνει φόρο χαμηλότερο του κανονικού συντελεστή.
- (21) 5% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 20% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα και έχει επενδύσει στην απόκτηση μετοχών ή παρόμοιων δικαιωμάτων της εταιρείας τουλάχιστον ποσό ισοδύναμο με €100.000. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (22) Η σύμβαση προνοεί ότι ο φόρος στο μεικτό ποσό των μερισμάτων δεν θα υπερβαίνει το φόρο που υπέστησαν τα κέρδη από τα οποία τα μερίσματα πληρώθηκαν.
- (23) 7% εάν πληρώνεται σε τράπεζα ή παρόμοιο χρηματοοικονομικό οργανισμό. Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση.
- (24) 15% εάν πληρώνεται από εισόδημα που προέρχεται από ακίνητη ιδιοκτησία από συγκεκριμένα επενδυτικά οχήματα.
- (25) Μηδέν εάν πληρώνεται στην ή είναι εγγυημένη από την Κυβέρνηση, άλλο δημόσιο οργανισμό ή την Κεντρική Τράπεζα.
- (26) 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 Ένωσης Σοβιετικών Σοσιαλιστικών Δημοκρατιών.
- (28) Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Σοσιαλιστικής Ομόσπονδου Δημοκρατίας της Γιουγκοσλαβίας.

(29) Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Σοσιαλιστικής Δημοκρατίας της Τσεχοσλοβακίας.

(30) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα για περίοδο όχι μικρότερη του ενός έτους. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

(31) 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.

(32) 5% σε περίπτωση που ο δικαιούχος επένδυσε στο κεφάλαιο της εταιρείας λιγότερο από €150.000 κατά το έτος της επένδυσης.

(33) Μηδέν εάν πληρώνεται στην Κυβέρνηση ή σε τοπική αρχή ή στην Κεντρική Τράπεζα.

(34) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα για περίοδο τουλάχιστον 12 μηνών χωρίς διακοπή.

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

Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι ταμείο συντάξεων ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα που παρέχει σχέδια σύνταξης στα οποία μπορούν να συμμετέχουν άτομα για διασφάλιση ωφελημάτων κατά την αφυπηρέτηση, όπου τέτοιο ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα εγκαθιδρύεται, αναγνωρίζεται για σκοπούς φορολογίας και ελέγχεται

σύμφωνα με τους νόμους του άλλου αυτού Κράτους.  
15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

- (35) Μηδέν εάν το μέρισμα είναι από εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει τουλάχιστον το 10% του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (36) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα για μια συνεχή περίοδο 24 μηνών. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (37) 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου, με δικαίωμα ψήφου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (38) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι:
- i. εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται όλο ή εν μέρει σε μετοχές και που κατέχει άμεσα 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.
- (39) 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.
- (40) 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.
- (41) 5% εάν το μέρισμα είναι από εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει τουλάχιστον το 10% του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (42) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό). 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (43) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό). 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

- (44) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία η οποία κατέχει άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (45) 5% σε δικαιώματα τα οποία καταβάλλονται για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. 8% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (46) 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.
- (47) 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.
- (48) 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.

# Φορολογικό Ημερολόγιο 2021

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 που παρακρατήθηκε από μερίσματα ή τόκους ή ενοίκια* που πληρώθηκαν τον προηγούμενο μήνα  *Όπου ο ενοικιαστής είναι εταιρεία, συνεταιρισμός, η κυβέρνηση ή οι αρχές τοπικής διοίκησης υπάρχει υποχρέωση για παρακράτηση ΕΑΕ.	ΤΦ603 ΤΦ602 ΤΦ614
31 Ιανουαρίου	Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διανομής μερίσματος για τα κέρδη του 2018	ΤΦ623
	Υποβολή πληροφοριών στο πλαίσιο της Οδηγίας «DAC6» για δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις που έγιναν μεταξύ 1/7/2020 και 31/12/2020	
28 Φεβρουαρίου	Υποβολή πληροφοριών στο πλαίσιο της Οδηγίας «DAC6» για ιστορικές δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις (των οποίων το πρώτο στάδιο ολοκληρώθηκε μεταξύ 25/6/2018 και 30/6/2020)	
31 Μαρτίου	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2019 από φυσικά πρόσωπα που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις και εταιρείες	ΤΦ1,ΤΦ4
30 Απριλίου	Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το 2021	ΤΦ199

31 Μαΐου	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εργοδότη για το 2020	ΤΦ7
30 Ιουνίου	Πληρωμή ΕΑΕ επί των ενοικίων, μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας για το πρώτο εξάμηνο του 2021	ΤΦ601
31 Ιουλίου	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2020 από φυσικά πρόσωπα και πληρωμή του οφειλόμενου φόρου	ΤΦ1
	Υποβολή δήλωσης υπολογισμού προσωρινής φορολογίας και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου για το 2021	ΤΦ5, ΤΦ6
1 Αυγούστου	Πληρωμή τελικού φόρου για το 2020 με αυτοφορολογία, από φυσικά πρόσωπα που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις και εταιρείες	ΤΦ158
31 Αυγούστου	Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το 2021	ΤΦ199
31 Δεκεμβρίου	Υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης υπολογισμού προσωρινής φορολογίας (αν εφαρμόζεται) και πληρωμή δεύτερης δόσης προσωρινού φόρου για το 2021	ΤΦ5, ΤΦ6
	Πληρωμή ΕΑΕ επί των ενοικίων, μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας για το δεύτερο εξάμηνο του 2021	ΤΦ601
	Πληρωμή τρίτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το 2021	ΤΦ199

**Σημείωση:** Πληρωμές φόρων πραγματοποιούνται μόνο ηλεκτρονικά (σημείωση 14).

## **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 2016 και μετά, δύναται να υποβληθεί αναθεωρημένη φορολογική δήλωση εντός τριών ετών από την προθεσμία υποβολής της σχετικής φορολογικής δήλωσης.

Για τα φορολογικά έτη έως το 2015 η προθεσμία υποβολής αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης είναι η 20η Φεβρουαρίου 2021.

Η υποβολή αναθεωρημένων δηλώσεων γίνεται μόνο μέσω του Εντύπου Τ.Φ.001ΑΝ2020.

## **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 2 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 2021 καθορίστηκε στο 1,75%.

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 - 31/12/2020	1,75



# 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%
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 ευγυρίας, 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, μπύρας, 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.
- Βιβλία, εφημερίδες και περιοδικά.
- Δικαιώματα εισόδου σε παραστάσεις θεάτρου, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα-παρκ, συναυλίες, μουσεία κτλ.
- Δικαιώματα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις και δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.
- Υπηρεσίες κομμωτικής.
- Ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών άνω των τριών ετών μετά την πρώτη εγκατάσταση (ακολουθεί ανάλυση).
- Δραστηριότητες επισιτισμού από σχολικές καντίνες.
- Αγορά ή ανέγερση κατοικίας (με προϋποθέσεις, ακολουθεί ανάλυση).
- 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.\*

\* Από 23/06/2020 μέχρι 10/01/2021 αυτές οι υπηρεσίες θα φορολογούνται με τον μειωμένο συντελεστή 5%.

## 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.
- Μεταφορά επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντίστροφα, στην έκταση που η μεταφορά παρέχεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.
- Παραδόσεις χρυσού στην Κεντρική Τράπεζα.

## Εξαιρέσεις

Εξαιρούνται από το πλαίσιο εφαρμογής του ΦΠΑ:

- Μισθώσεις ακίνητης περιουσίας 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) προσφέρει μηδενικού συντελεστή συναλλαγές.
- ε) απόκτησε λειτουργούσα επιχείρηση.
- στ) πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση, με όριο εγγραφής €35.000.

Από τις 20 Αυγούστου 2020, μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία άτομα τα οποία ασκούν φορολογητέες δραστηριότητες στην Κύπρο υποχρεούνται να εγγραφούν για σκοπούς ΦΠΑ (δεν ισχύουν όρια).

## 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 ΦΠΑ τη φορολογική του δήλωση και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο.

Οφειλόμενος φόρος που έχει παραμείνει σε εκκρεμότητα και αφορά φορολογικές περιόδους (είτε τριμηνιαίες, είτε μηνιαίες) που έληξαν την 29η Φεβρουαρίου 2020, την 31η Μαρτίου 2020, την 30η Απριλίου 2020, την 31η Μαΐου 2020 και την 30η Ιουνίου 2020, και δεν υπήρχε η υποχρέωση καταβολής του μέχρι τις 10 Νοεμβρίου 2020, δύναται να καταβληθεί σε έξι (6) ισόποσες μηνιαίες δόσεις χωρίς την επιβολή πρόσθετου φόρου και τόκου. Η κάθε δόση είναι καταβλητέα το αργότερο μέχρι την δέκατη μέρα εκάστου ημερολογιακού μηνός, ξεκινώντας από τις 10 Νοεμβρίου 2020 μέχρι και τις 10 Απριλίου 2021.

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 Taxisnet.

Αίτηση για επιστροφή φόρου γίνεται ηλεκτρονικά με τη συμπλήρωση του Εντύπου 4B μέσω του συστήματος Taxisnet.

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 ΦΠΑ 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. 1900 και να υποβληθεί στα επαρχιακά γραφεία του Τμήματος ΦΠΑ 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 το 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 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
Καθυστερημένη ακύρωση εγγραφής	€85 μια φορά μόνο
Παράληψη ή/και λανθασμένη εφαρμογή της αντίστροφης χρέωσης για συναλλαγές που εμπίπτουν στα άρθρα 11, 11Α-11Ε και 12Α της Κυπριακής Νομοθεσίας ΦΠΑ (Ισχύει από 1 Ιουλίου 2021).	€200 για κάθε φορολογική δήλωση με μέγιστο ποσό τις €4.000
Καθυστερημένη υποβολή δήλωσης Intrastat	€15 για κάθε δήλωση
Καθυστερημένη υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα VIES	€50 για κάθε πίνακα

### **Εφοριακό Συμβούλιο - Προσφυγή**

Η επιλογή για ενστάσεις από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα προς τον Υπουργό Οικονομικών έχει καταργηθεί και αντικαταστάθηκε με το δικαίωμα ιεραρχικής προσφυγής προς το 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).

Ενστάσεις μπορούν να υποβληθούν και στον Έφορο Φορολογίας εφόσον γίνονται μέσα σε 60 μέρες από την ημέρα της βεβαίωσης.

### **Επιβολή ΦΠΑ 19% σε ενοικιάσεις ακινήτων**

Από τις 13 Νοεμβρίου 2017 επιβάλλεται ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή στις μισθώσεις ή/και ενοικιάσεις ακίνητης ιδιοκτησίας σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για σκοπούς

άσκησης φορολογητέας επιχειρηματικής δραστηριότητας, οι οποίες έχουν ημερομηνία έναρξης κατά ή μετά τις 13 Νοεμβρίου 2017.

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 ΤΦ1220, 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**

Από την 1η Ιανουαρίου 2019 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 δικαίωμα του ακινήτου μεταβιβάζεται μετά την πρώτη εγκατάσταση σε αυτό και συνεπώς δεν υπόκειται σε φόρο.

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

### **Επιβολή ΦΠΑ 19% σε παραδόσεις μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης**

Από τις 2 Ιανουαρίου 2018 επιβάλλεται ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή σε αγοραπωλησίες μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης. 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 μετά τις 2 Ιανουαρίου 2018 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**

Από τις 8 Ιουνίου 2012 επιβάλλεται μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% στην 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, 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 τις 18 Νοεμβρίου 2016 ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% επιβάλλεται για τα πρώτα 200 τετραγωνικά μέτρα δομήσιμου εμβαδού κατοικιών, όπως καθορίζεται με βάση το συντελεστή δόμησης (και όχι στα πρώτα 200 τ.μ. των κατοικιών συνολικού εμβαδού των 275 τ.μ. όπως ίσχυε μέχρι 17 Νοεμβρίου 2016). Στην περίπτωση πολύτεκνων οικογενειών το επιτρεπόμενο εμβαδόν αυξάνεται.

Με βάση τις νέες διατάξεις της νομοθεσίας που έχουν ισχύ



από 18 Νοεμβρίου 2016, 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 10 ετών, μόνο εάν:

- έχει παύσει να χρησιμοποιεί την κατοικία ως χώρο διαμονής πριν την πάροδο των 10 ετών,
- έχει ειδοποιήσει σχετικά τον Έφορο, και
- έχει καταβάλει ολόκληρο το ποσό 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.

### **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 (και όχι μόνο του κύριου και μόνιμου χώρου που ίσχυε μέχρι 3 Δεκεμβρίου 2015) 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. Από τις 20 Αυγούστου 2020, ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% θα επιβάλλεται και στις προσθήκες ιδιωτικής κατοικίας. Ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% επιβάλλεται νοουμένου ότι έχουν παρέλθει 3 έτη από την πρώτη εγκατάσταση στην ιδιωτική κατοικία.

### **Υποχρέωση απόδοσης ΦΠΑ από τους λήπτες συγκεκριμένων αγαθών υψηλής αξίας μέσω της αντίστροφης χρέωσης**

Από την 1η Οκτωβρίου 2020, υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που προβαίνουν στην αγορά των ακόλουθων αγαθών μέσα στα πλαίσια άσκησης ή για σκοπούς προώθησης της επιχείρησης που ασκούν, οφείλουν να αποδώσουν ΦΠΑ με βάση τις διατάξεις της αντίστροφης χρέωσης:

- 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 ΗΥ και φορητοί υπολογιστές.

Συνεπώς, ο πωλητής δεν θα επιβάλλει ΦΠΑ για τις πωλήσεις αυτών των αγαθών νοουμένου ότι αναγράφει τον αριθμό ΦΠΑ του αγοραστή στο τιμολόγιο που εκδίδει.

# 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	8,3	8,3	15,6
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	1.104	-	57.408
Μηνιαίοι υπάλληλοι	-	4.784	57.408

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	1.104

## 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.

## 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.

## Εισφορές στο Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓεΣΥ)

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

Κατηγορία εισφορέων	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
85.000 - 170.000	5	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 VIA 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 10)
- 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:

<b>Είδος εγγράφου</b>	<b>Ποσό/Συντελεστής</b>
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 αναδιοργάνωσης εταιρειών ή 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	€100
• Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τις €17.086, αλλά δεν υπερβαίνει τις €34.172	€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.

# Σημειώσεις

1. Για εργοδότηση που αρχίζει εντός του έτους 2012 μέχρι και το έτος 2025, η περίοδος της φοροαπαλλαγής ισχύει για πέντε έτη από το έτος που ακολουθεί το έτος έναρξης της εργοδότησης.
2. Η περίοδος της φοροαπαλλαγής ισχύει για 10 έτη από το έτος έναρξης της εργοδότησης. Για εργοδότηση που αρχίζει κατά ή μετά το 2015, η φοροαπαλλαγή δεν θα επιτρέπεται σε άτομο το οποίο ήταν φορολογικός κάτοικος στη Δημοκρατία για τρία (ή περισσότερα) από τα τελευταία πέντε φορολογικά έτη που προηγούνται του έτους έναρξης της εργοδότησης του καθώς και εάν ήταν κάτοικος στη Δημοκρατία το έτος πριν την έναρξη της εργοδότησης.
3. Πρόσωπα που ασχολούνται με την εμπορία συναλλάγματος, δύναται να επιλέξουν αμετάκλητα κατά πόσο να φορολογούνται μόνο τις πραγματοποιηθείσες συναλλαγματικές διαφορές.
4. 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 εξαργύρωση μεριδίου ή συμμετοχής σε συλλογικό επενδυτικό σχέδιο ανοικτού ή κλειστού τύπου συνιστά κέρδος από διάθεση Τίτλων.

5. 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 μερίσμα. Μερίσματα στα



οποία δεν εφαρμόζεται η απαλλαγή από τον εταιρικό φόρο δεν θεωρούνται μερίσματα για σκοπούς ΕΑΕ.

6. 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 ομόλογο, το επιτόκιο αναφοράς ισούται με το επιτόκιο απόδοσης δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου της Δημοκρατίας αυξημένο κατά 5%.
7. 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.
8. Σε περίπτωση που το πραγματικό μέρος διανεμήθηκε σε εταιρεία η οποία ανήκει έμμεσα σε φυσικό πρόσωπο ή φυσικά πρόσωπα φορολογικούς κατοίκους 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 μέρος 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 μέρος έχει καταβληθεί στο άτομο ή άτομα φορολογικούς κατοίκους της Δημοκρατίας που έχουν την κατοικία (domicile) τους στη Δημοκρατία τα οποία ελέγχουν άμεσα ή έμμεσα την εταιρεία που έλαβε το μέρος, και να απαιτήσει την καταβολή ΕΑΕ πάνω στα μερίσματα αυτά είτε από την εταιρεία που έλαβε το μέρος, είτε από το άτομο ή άτομα φορολογικούς κατοίκους της Δημοκρατίας που έχουν την κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία τα οποία άμεσα ή έμμεσα ελέγχουν αυτήν.

9. Η εκπιπτόμενη δαπάνη για επένδυση σε καινοτόμο μικρομεσαία επιχείρηση ισχύει μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021.
10. «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 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2021 και αποσκοπεί στη μείωση ή εξόφληση των πιστωτικών διευκολύνσεων ή χορηγήσεων ή οφειλών που δόθηκαν προς δανειολήπτες από έναν ή περισσότερους δανειστές.

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.

11. 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 3 χρόνια 30%
- ακύρωση από 4 μέχρι 6 χρόνια 20%

12. Το κόστος κάθε άυλου περιουσιακού στοιχείου, εξαιρουμένης της εμπορικής εύνοιας και των άυλων περιουσιακών στοιχείων που υπάγονται στο παλαιό φορολογικό καθεστώς (σελίδα 19), 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).

13. 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.

14. Πληρωμές φόρων που γίνονται εντός της σχετικής προθεσμίας μπορούν να πραγματοποιούνται μέσω της ιστοσελίδας JCC Smart ή μέσω της Φορολογικής Πύλης.

Πληρωμές φόρων που γίνονται εκτός της σχετικής προθεσμίας μπορούν να πραγματοποιούνται μόνο μέσω της Φορολογικής Πύλης.

# Η Φορολογική Διευθυντική Ομάδα της Deloitte

## Λευκωσία

### Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Πιερής Μ. Μάρκου [pmarkou@deloitte.com](mailto:pmarkou@deloitte.com)  
(Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών)

Χρίστος Παπαμαρκίδης [cpapamarkides@deloitte.com](mailto:cpapamarkides@deloitte.com)  
(Επικεφαλής Υπηρεσιών Έμμεσης Φορολογίας)

Άγης Αγαθοκλέους [agagathocleous@deloitte.com](mailto:agagathocleous@deloitte.com)

Παναγιώτα Βαγιανού [pvagianou@deloitte.com](mailto:pvagianou@deloitte.com)

### Διευθυντές

Χρυστάλλα Μιχαήλ  
Χάρης Κλεάνθους  
Μιλτώ Φάντη  
Μάριος Φωκίδης  
Μαίρη Πούφου  
Άννα Ευσταθίου  
Έλλη Ιωσήφ  
Μιχάλης Άρης Μιχαηλίδης  
Παναγιώτης Μαρίνου

## Λεμεσός

### Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Αντώνης Ταλιώτης [ataliotis@deloitte.com](mailto:ataliotis@deloitte.com)

Αλέκος Παπαλεξάνδρου [apapalexandrou@deloitte.com](mailto:apapalexandrou@deloitte.com)

### Διευθυντές

Χριστάκης Οικονόμου  
Μάριος Στούππας  
Στέλλα Κουσταή

# Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

## Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Χρίστης Μ. Χριστοφόρου (Ανώτερος Εκτελεστικός  
Σύμβουλος)

Νίκος Σ. Κυριακίδης

Νίκος Δ. Παπακυριακού

Άθως Χρυσάνθου

Κώστας Γιωρκάτζης

Αντώνης Ταλιώτης

Πάνος Παπαδόπουλος

Πιερής Μ. Μάρκου

Νίκος Χαραλάμπους

Μαρία Πασχάλη

Αλέξης Αγαθοκλέους

Χριστάκης Ιωάννου

Πανίκος Παπαμιχαήλ

Χρίστος Παπαμαρκίδης

Γιώργος Μαρτίδης

Kerry Whyte

Ανδρέας Γεωργίου

Δημήτρης Παπαπερικλέους

Ανδρέας Ανδρέου

Αλέκος Παπαλεξάνδρου

Γιώργος Παντελίδης

Παναγιώτα Βαγιανού

Άγης Αγαθοκλέους

Κύπρος Ιωαννίδης

Γαστών Χατζηναστασίου

Γιάννης Σοφιανός

Κυριάκος Βλάχος

Γιάννης Λεωνίδου

Ανδρέας Θωμά

Δημήτρης Δημητρίου

Μάριος Σχίζας

Κλέα Ευαγόρου

## Επίτιμος Πρόεδρος

Μιχαλάκης Χριστοφόρου

(Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου)

# Γραφεία και Συνδέσμοι Επικοινωνίας

## Λευκωσία

Νίκος Δ. Παπακυριακού  
Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λευκωσίας  
nparakyriacou@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 Σ. Κυριακίδης  
Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λεμεσού  
nkyriakides@deloitte.com

Μάξιμος Πλάζα, Μπλοκ 1, 3<sup>ος</sup> 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](http://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, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δια εγγυήσεως του Ηνωμένου Βασιλείου ("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](http://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 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. Η Deloitte Limited μπορεί να συμβουλευτεί 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.

Γραφεία: Λευκωσία, Λεμεσός

© 2021 Deloitte Limited