

Κύπρος  
Φορολογικές  
Πληροφορίες  
2014



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Η Deloitte στην Κύπρο .....	1
Φόρος Εισοδήματος .....	2-16
Έκτακτη Αμυντική Εισφορά.....	17-21
Κέρδη από Ναυτιλιακές Επιχειρήσεις .....	22
Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών .....	23-24
Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας .....	25
Φόρος Κληρονομιάς.....	26
Τήρηση Λογιστικών Βιβλίων και Αρχείων .....	27-28
Συμβάσεις για Αποφυγή Διπλής Φορολογίας .....	29-34
Φορολογικό Ημερολόγιο .....	35-37
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας .....	38-41
Κοινωνικές Ασφαλίσεις .....	42-44
Δικαιώματα Κτηματολογίου .....	45-46
Χαρτόσημα .....	47
Τέλη και Δικαιώματα Εφόρου Εταιρειών .....	48-49
Έκτακτη εισφορά για μισθωτούς κ.λ.π. του ιδιωτικού τομέα .....	50
Η Φορολογική Ομάδα της Deloitte .....	51
Τα Γραφεία μας στην Κύπρο .....	52-53

---

Για ακόμα μια χρονιά, η Deloitte σας παρουσιάζει το νέο της Φορολογικό Οδηγό.

Ο Φορολογικός Οδηγός της Deloitte είναι ένα πολύ χρήσιμο εργαλείο για κάθε επιχείρηση και για κάθε φυσικό πρόσωπο που επιθυμεί να γνωρίζει τα φορολογικά δεδομένα στην Κύπρο.

Η παροχή φορολογικών υπηρεσιών αποτελεί μια από τις κυριότερες υπηρεσίες που παρέχει η Deloitte τόσο στην Κύπρο όσο και στο εξωτερικό, με ιδιαίτερη έμφαση στη φορολογία εταιρειών, φορολογία φυσικών προσώπων, θέματα ΦΠΑ και θέματα διεθνούς φορολογικού σχεδιασμού τόσο για διεθνείς οργανισμούς όσο και για Κυπριακές επιχειρήσεις με δραστηριότητες στο εξωτερικό.

Χρίστος Μ. Χριστοφόρου - Ανώτερος Εκτελεστικός Σύμβουλος

Οι φορολογικές πληροφορίες που περιέχονται σ' αυτό το εγχειρίδιο είναι ακριβείς κατά την ημερομηνία της έκδοσης του (Ιανουάριος 2014). 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 είναι ένας από τους μεγαλύτερους οργανισμούς παροχής ελεγκτικών, φορολογικών, συμβουλευτικών και χρηματοοικονομικών υπηρεσιών στην Κύπρο.

Το ευρύ φάσμα των επαγγελματικών υπηρεσιών που παρέχουμε περιλαμβάνει:

- ελεγκτικές υπηρεσίες με βάση τα διεθνή πρότυπα ελέγχου ή τα πρότυπα στο Ηνωμένο Βασίλειο και στις ΗΠΑ
- φορολογικές υπηρεσίες για εταιρείες στην Κύπρο ή στο εξωτερικό
- συμβουλευτικές υπηρεσίες σε θέματα οικονομικά, διευθυντικά, τεχνολογίας πληροφορικής, ανθρώπινου δυναμικού και Ευρωπαϊκής Ένωσης
- επενδυτικές συμβουλευτικές υπηρεσίες
- υπηρεσίες σχετικές με το ηλεκτρονικό εμπόριο (e-business)
- υπηρεσίες για τη χρηματοδότηση εταιρειών (corporate finance) καθώς επίσης και εξειδικευμένες υπηρεσίες για εταιρείες που σκοπεύουν να μετατραπούν από ιδιωτικές σε δημόσιες και εγγραφή τους στο ΧΑΚ
- λογιστικές υπηρεσίες
- ίδρυση εταιρειών με δικηγόρους και εξειδικευμένες υπηρεσίες σε διεθνείς επιχειρήσεις

### Ο Διεθνής μας Οίκος

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

Πέραν από 200.000 άτομα σε περισσότερες από 150 χώρες εξυπηρετούν πάνω από το 80% των μεγαλύτερων εταιρειών στον κόσμο καθώς επίσης μεγάλες ντόπιες επιχειρήσεις, δημόσιους οργανισμούς και επιτυχημένες εταιρείες με γοργούς ρυθμούς ανάπτυξης.

## Φυσικά πρόσωπα

### Επιβολή φόρου

Στην περίπτωση ατόμου που είναι φορολογικός κάτοικος της Κυπριακής Δημοκρατίας επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας.

Στην περίπτωση ατόμου που δεν είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές εντός της Δημοκρατίας μόνο.

Φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας σημαίνει άτομο που παραμένει στη Δημοκρατία για περίοδο που υπερβαίνει στο σύνολό της τις 183 ημέρες στο φορολογικό έτος.

Για σκοπούς υπολογισμού των ημερών παραμονής στη Δημοκρατία-

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

Οποιοδήποτε κατ' αποκοπή καθοριζόμενο ποσό το οποίο λαμβάνεται εφάπαξ σε μορφή φιλοδωρήματος επί αφυπηρητήσε, μετατροπή συντάξεως, φιλοδωρήματος λόγω θανάτου ή ως εφάπαξ αποζημίωση λόγω θανάτου ή σωματικής βλάβης	Όλο
Ποσό που αντιπροσωπεύει αποπληρωμή από ασφάλεια ζωής ή από εγκεκριμένα ταμεία προνοίας	Όλο
Εισόδημα από τόκους (Τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης περιλαμβανομένων τόκων που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης δεν θεωρούνται τόκοι αλλά κέρδη και δεν απαλλάσσονται)	Όλο
Εισόδημα από μερίσματα	Όλο
Αμοιβή από οποιαδήποτε εργοδότηση στη Δημοκρατία από άτομο που δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας πριν την έναρξη της εργοδότησής του. Ισχύει, για περίοδο 3 ετών από την 1η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση	Το μικρότερο του 20% της αμοιβής ή €8.550
Αμοιβή από οποιαδήποτε εργοδότηση που ασκείται στη Δημοκρατία από άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εκτός της Δημοκρατίας πριν την έναρξη της εργοδότησής του. Ισχύει για περίοδο 5 ετών, αρχής γενομένης του έτους εργοδότησης εφόσον τα εν λόγω εισοδήματα υπερβαίνουν τις €100.000 ετησίως	50% της αμοιβής
Κέρδη από διάθεση τίτλων περιλαμβανομένης της εξαργύρωσης μεριδίου ή μετοχής σε συλλογικό επενδυτικό σχέδιο ανοικτού ή κλειστού τύπου	Όλα

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 περίοδος των υπηρεσιών στο εξωτερικό για ένα φορολογικό έτος είναι πέραν των 90 ημερών Όλη

Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό (με προϋποθέσεις) Όλα

Ενοίκια διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις) Όλα

### Αφαιρέσεις

Αφαιρούνται από το εισόδημα τα πιο κάτω:

Τόκοι αναφορικά με την απόκτηση στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση Όλοι

Έξοδα για ενοίκια εισπρακτέα κτιρίων 20% των ενοικίων

Τόκοι για ενοικιαζόμενο κτίριο Όλοι

Συνδρομές σε συντεχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους Όλες

Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις) Μέχρι €700 €1.100 ή €1.200 για κάθε τ.μ. (ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής)

Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα με αποδείξεις Όλες

Έκτακτη εισφορά σε μισθούς και συντάξεις (για λεπτομέρειες βλέπε σελίδα 50) Όλο

Κέρδη από εκμετάλλευση ή/και διάθεση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας (για λεπτομέρειες βλέπε σελίδα 14) 80%

### Δαπάνες που δεν εκπίπτουν

Τα πιο κάτω δεν εκπίπτουν από το εισόδημα:

Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας, περιλαμβανομένης και φιλοξενίας οποιουδήποτε είδους που γίνονται σε σχέση με την επιχείρηση Πέραν του 1% των ακαθάριστων εσόδων ή των €17.086 (οποιοδήποτε είναι μικρότερο)

Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος	Όλα
Επαγγελματικός φόρος	Όλος
Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας	Όλος
Τόκος που αναλογεί ή λογίζεται ότι αναλογεί 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 σταματά να εφαρμόζεται μετά την πάροδο επτά ετών από την ημερομηνία αγοράς του σχετικού περιουσιακού στοιχείου.	Όλος
Δεν περιορίζονται τόκοι για απόκτηση μετοχών εξ' ολοκλήρου, άμεσα ή έμμεσα εξαρτημένης εταιρείας, 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 τέτοια περιουσιακά στοιχεία, η μη παραχώρηση έκπτωσης τόκων στην ιθύνουσα εταιρεία περιορίζεται μόνο στο ποσό που αντιστοιχεί σε τέτοια περιουσιακά στοιχεία. Ισχύει για την απόκτηση μετοχών που πραγματοποιείται από την 1 <sup>η</sup> Ιανουαρίου 2012 και μετά.	
Δαπάνες που δεν υποστηρίζονται από τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης ή άλλα στοιχεία που προβλέπονται στους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.	Όλες
Αποδοχές, που αφορούν μισθωτές υπηρεσίες που παρέχονται εντός του φορολογικού έτους, επί των οποίων οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού, Ταμείο Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού, Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, Ταμείο Συντάξεως και Ταμείο Προνοίας δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται.	Όλες
Σε περίπτωση που, οι πιο πάνω εισφορές (συμπεριλαμβανόμενων οποιοδήποτε επιβαρύνσεων και τόκων) καταβάλλονται πλήρως	



εντός δύο ετών από την τελευταία ημέρα που οφείλονται, τότε οι εισφορές και οι αποδοχές θα εκκρίπτονται το φορολογικό έτος στο οποίο καταβάλλονται.

## **Δάνεια και απολήψεις διευθυντών και μετόχων εταιρειών**

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

Το ποσό του φόρου για το μηνιαίο όφελος του ατόμου θα παρακρατείται από τις αποδοχές του και θα καταβάλλεται στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων μηνιαία.

## **Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις**

Οι ίδιες κεφαλαιουχικές εκπτώσεις που παραχωρούνται για εταιρείες (σελίδες 15 και 16) παραχωρούνται και σε φυσικά πρόσωπα.

## **Ζημιές**

### *Μεταφορά ζημιών*

Για φυσικά πρόσωπα με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο των €70.000 τα οποία έχουν υποχρέωση ετοιμασίας ελεγμένων λογαριασμών, η ζημιά οποιουδήποτε φορολογικού έτους δεν θα μεταφέρεται και δεν θα συμψηφίζεται με το εισόδημα οποιουδήποτε φορολογικού έτους μετά την πάροδο πέντε ετών από το τέλος του φορολογικού έτους εντός του οποίου η ζημιά προέκυψε.

Σε περίπτωση που ιδιοκτήτης επιχείρησης περιλαμβανομένου και συνεταιρισμού, μετατρέπει την επιχείρηση του σε εταιρεία οποιεσδήποτε συσσωρευμένες ζημιές του ιδιοκτήτη δύναται να μεταφέρονται στην εταιρεία.

### *Ζημιά μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό*

Ζημιά που προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό συμψηφίζεται με κέρδη που προκύπτουν στη Δημοκρατία. Όμως όταν υπάρξει κέρδος από τέτοια μόνιμη εγκατάσταση, ποσό ίσο με τις ζημιές που παραχωρήθηκαν θα περιλαμβάνεται στο φορολογητέο εισόδημα.

## Προσωπικές εκπτώσεις

Τα πιο κάτω εκπίπτουν από το εισόδημα:

Εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, σε εγκεκριμένα ταμεία προνοίας, σύνταξης, Γενικό Σχέδιο Υγείας, σχέδιο ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή άλλα εγκεκριμένα ταμεία ως επίσης και ασφάλιστρα πληρωτέα σε ασφαλιστικές εταιρείες για ασφάλεια της ζωής του ιδίου του προσώπου	Όλες μέχρι 1/6 του φορολογητέου εισοδήματος πριν την αφαίρεση της παρούσας έκπτωσης
--	---

- τα ετήσια ασφάλιστρα περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού
- για ασφάλειες που υπήρχαν 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%

## Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό

Οποιοσδήποτε φόρος πληρωθεί στο εξωτερικό για εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο εισοδήματος θα παραχωρείται ως πίστωση έναντι του πληρωτέου φόρου ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας για αποφυγή διπλής φορολογίας.

### Επιβολή φόρου

Στην περίπτωση εταιρείας που είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που κτάται ή προκύπτει από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας.

Στην περίπτωση εταιρείας που δεν είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που κτάται ή προκύπτει από πηγές εντός της Δημοκρατίας μόνο.

Φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας σημαίνει εταιρεία της οποίας ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Δημοκρατία.

### Συντελεστής εταιρικού φόρου

Εταιρικός φόρος	12.5%
-----------------	-------

### Απαλλαγές

Εισόδημα από τόκους	Όλο
---------------------	-----

Τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης περιλαμβανομένων τόκων που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης και τόκοι που αποκτούν τα συλλογικά επενδυτικά σχέδια ανοικτού ή κλειστού τύπου δεν θεωρούνται τόκοι αλλά κέρδη και δεν απαλλάσσονται

Εισόδημα από μερίσματα	Όλο
------------------------	-----

Κέρδη από τη διάθεση τίτλων περιλαμβανομένης της εξαργύρωσης μεριδίου ή μετοχής σε συλλογικό επενδυτικό σχέδιο ανοικτού ή κλειστού τύπου	Όλα
--	-----

Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό (με προϋποθέσεις)	Όλα
--	-----

Ενοίκια διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις)	Όλα
---	-----

### Αφαιρέσεις

Αφαιρούνται από το εισόδημα όλα τα έξοδα που έγιναν εξολοκλήρου και αποκλειστικά για την κτήση του εισοδήματος συμπεριλαμβανομένων των εξής:

Τόκοι αναφορικά με την απόκτηση στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση	Όλοι
Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις)	Μέχρι €700, €1.100 ή €1.200 για κάθε τ.μ. (ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής)
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα με αποδείξεις	Όλες
Κέρδη από εκμετάλλευση ή/και διάθεση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας (για λεπτομέρειες βλέπε σελίδα 14)	80%

### **Δαπάνες που δεν εκπίπτουν**

Τα πιο κάτω δεν εκπίπτουν από το εισόδημα:

Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας, περιλαμβανομένης και φιλοξενίας οποιουδήποτε είδους που γίνονται σε σχέση με την επιχείρηση	Πέραν του 1% των ακαθάριστων εσόδων ή των €17.086 (οποιοδήποτε είναι μικρότερο)
Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος	Όλα
Επαγγελματικός φόρος	Όλος
Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας	Όλος
Τόκος που αναλογεί ή λογίζεται ότι αναλογεί 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 σταματά να εφαρμόζεται μετά την πάροδο επτά ετών από την ημερομηνία αγοράς του σχετικού περιουσιακού στοιχείου	Όλος

Δεν περιορίζονται τόκοι για απόκτηση μετοχών εξ' ολοκλήρου, άμεσα ή έμμεσα εξαρτημένης εταιρείας, 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 τέτοια περιουσιακά στοιχεία, η μη παραχώρηση έκπτωσης τόκων στην ιθύνουσα εταιρεία περιορίζεται μόνο στο ποσό που αντιστοιχεί σε τέτοια περιουσιακά στοιχεία. Ισχύει για την απόκτηση μετοχών που πραγματοποιείται από την 1η Ιανουαρίου 2012 και μετά.

Δαπάνες που δεν υποστηρίζονται από τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης ή άλλα στοιχεία που προβλέπονται στους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου Όλες

Αποδοχές, που αφορούν μισθωτές υπηρεσίες που παρέχονται εντός του φορολογικού έτους, επί των οποίων οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού, Ταμείο Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού, Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, Ταμείο Συντάξεως και Ταμείο Προνοίας δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται. Όλες

Σε περίπτωση που, οι πιο πάνω εισφορές (συμπεριλαμβανομένων οποιοδήποτε επιβαρύνσεων και τόκων) καταβάλλονται πλήρως εντός δύο ετών από την τελευταία ημέρα που οφείλονται, τότε οι εισφορές και οι αποδοχές θα εκπίπτονται το φορολογικό έτος στο οποίο καταβάλλονται.

## **Ζημιές**

### *Μεταφορά ζημιών*

Για τις εταιρείες οι οποίες έχουν υποχρέωση ετοιμασίας ελεγμένων λογαριασμών η ζημιά οποιουδήποτε φορολογικού έτους δεν θα μεταφέρεται και δεν θα συμψηφίζεται με το εισόδημα οποιουδήποτε φορολογικού έτους μετά την πάροδο πέντε ετών από το τέλος του φορολογικού έτους εντός του οποίου η ζημιά πρόεκυψε.

### *Συμψηφισμός ζημιών μεταξύ εταιρειών του ίδιου συγκροτήματος*

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

Από 1.1.2012 στην περίπτωση εταιρείας που ιδρύθηκε από τη μητρική της κατά το φορολογικό έτος, θα θεωρείται ότι είναι μέλος του ιδίου συγκροτήματος για ολόκληρο το υπό αναφορά φορολογικό έτος.

Δύο εταιρείες θεωρούνται ότι είναι μέλη του ιδίου συγκροτήματος αν:

- η μια είναι κατά 75% εξαρτημένη της άλλης, ή
- η κάθε μια ξεχωριστά είναι κατά 75% εξαρτημένες τρίτης εταιρείας

#### *Ζημιά μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό*

Ζημιά που προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό συμψηφίζεται με κέρδη που προκύπτουν στη Δημοκρατία. Όμως όταν υπάρξει κέρδος από τέτοια μόνιμη εγκατάσταση, ποσό ίσο με τις ζημιές που παραχωρήθηκαν θα περιλαμβάνεται στο φορολογητέο εισόδημα.

#### *Ασφαλιστικές εταιρείες*

- επιτρέπεται ο συμψηφισμός των ζημιών του γενικού κλάδου με τα κέρδη του κλάδου ζωής
- επιτρέπεται ο συμψηφισμός ζημιών του κλάδου ζωής με τα κέρδη από άλλες πηγές

#### **Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό**

Οποιοσδήποτε φόρος πληρωθεί στο εξωτερικό για εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο εισοδήματος θα παραχωρείται ως πίστωση έναντι του πληρωτέου φόρου ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας για αποφυγή διπλής φορολογίας.

### Ασφαλιστικές εταιρείες

Οι ασφαλιστικές εταιρείες γενικού κλάδου και κλάδου ζωής φορολογούνται όπως και οι άλλες εταιρείες. Στην περίπτωση όμως που δεν προκύπτει φόρος ή ο πληρωτέος φόρος πάνω στο φορολογητέο εισόδημα κλάδου ζωής είναι λιγότερος από 1.5% του ακαθάριστου ποσού των ασφαλιστρών τότε η εταιρεία πληρώνει τη διαφορά υπό μορφή επιπρόσθετου φόρου.

### Συντάξεις 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 τα €3.420 ετησίως.

Ο φορολογούμενος όμως έχει το δικαίωμα να επιλέξει να φορολογηθεί με τον ειδικό τρόπο φορολογίας που αναφέρεται πιο πάνω ή με τους κανονικούς συντελεστές όταν η σύνταξη θα προστεθεί με τυχόν άλλα εισοδήματα του.

### Δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας κ.α.

Το ακαθάριστο ποσό οποιονδήποτε δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, άλλων δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως, αποζημιώσεων ή άλλου εισοδήματος που κτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας από πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 10%. Δικαιώματα που αποκτά συνδεδεμένη εταιρεία Κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης απαλλάσσονται της φορολογίας (με προϋποθέσεις). Δικαιώματα που εκχωρούνται για χρήση εκτός της Δημοκρατίας δεν υπόκεινται σε παρακράτηση.

### Μισθώματα ταινιών κ.α.

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%.

Μισθώματα που αποκτά συνδεδεμένη εταιρεία Κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης απαλλάσσονται της φορολογίας (με προϋποθέσεις).

## **Κέρδη επαγγελματιών, καλλιτεχνών κ.ά.**

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

## **Τόκος και χρηματική επιβάρυνση 5% για παράλειψη καταβολής του φόρου**

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

Σε περίπτωση μη καταβολής του φόρου μέσα στη χρονική περίοδο που αναφέρεται πιο πάνω, θα καταβάλλεται πέραν του τόκου, σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον επιτόκιο και χρηματική επιβάρυνση 5% του οφειλομένου φόρου.



Κάθε δαπάνη για την απόκτηση ή ανάπτυξη άυλων περιουσιακών στοιχείων, όπως αυτά ορίζονται στον περί Διπλωμάτων Ευρεσιτεχνίας Νόμο, στον περί του Δικαιώματος Πνευματικής Ιδιοκτησίας Νόμο και στον περί Εμπορικών Σημάτων Νόμο, η οποία γίνεται από πρόσωπο το οποίο ασκεί επιχείρηση εκπίπτει του φορολογητέου εισοδήματος.

Τέτοια δαπάνη κεφαλαιουχικής φύσεως κατανέμεται εξίσου στο φορολογικό έτος που γίνεται και στα αμέσως επόμενα τέσσερα έτη ήτοι 20% ετήσια.

Από το κέρδος που προκύπτει από την εκμετάλλευση των δικαιωμάτων, περιλαμβανομένων και αποζημιώσεων για παράτυπη χρήση τέτοιων δικαιωμάτων, καθώς και από το κέρδος πώλησης τους, αφαιρείται ως έξοδο το 80% του κέρδους.

Το κέρδος υπολογίζεται με την αφαίρεση από το εισόδημα που προέρχεται από την εκμετάλλευση ή την πώληση των άυλων περιουσιακών στοιχείων των άμεσων εξόδων για την κτήση του εισοδήματος αυτού.

## Κεφαλαιουχικές Εκπτώσεις

### Έκπτωση λόγω ετήσιας φθοράς

Μηχανήματα και εγκαταστάσεις Ελκυστήρες, εκσκαφείς όλων των τύπων και μεγεθών, μπουλτόζες, αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης και βαρέλια πετρελαιοειδών	25%
Αυτοκίνητα όλων των τύπων εκτός από ιδιωτικά αυτοκίνητα σαλούν	20%
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές (hardware) και λειτουργικά προγράμματα (operating software)	20%
Προγράμματα εφαρμογής ηλεκτρονικών υπολογιστών (application software) 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%
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις (Για αποκτήσεις κατά τη διάρκεια των φορολογικών ετών 2012-2014)	20% Εκτός εάν ο συντελεστής είναι ψηλότερος
Έπιπλα και σκεύη	10%
<i>Κτίρια</i>	
Μεταλλικός σκελετός θερμοκηπίων	10%
Ξύλινος σκελετός θερμοκηπίων	33 1/3%
Βιομηχανικά, γεωργικά και ξενοδοχειακά	4%
Βιομηχανικά και ξενοδοχειακά (Για αποκτήσεις κατά τη διάρκεια των φορολογικών ετών 2012-2014)	7%
Εμπορικά	3%

<i>Πλοία</i>	
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
<i>Εργαλεία</i>	
Γενικά όλα τα εργαλεία	33 1/3 %
Βιντεοκασέτες των βίντεοκλαπς	50%
<b>Κεφαλαιουχικές Εκπτώσεις για «εξειδικευμένα» στοιχεία πάγιου ενεργητικού</b>	
<i>Τεθωρακισμένα οχήματα</i>	20%
(τα οποία χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ασφάλειας)	
<i>Μηχανοκίνητα κότερα (Motor yachts)</i>	6%
<i>Ανεμογεννήτριες</i>	10%
(στο κόστος απόκτησης περιλαμβάνεται και το κόστος εγκατάστασης μειωμένο με οποιοδήποτε ποσό επιδότησης έχει ληφθεί)	
<i>Φωτοβολταϊκά συστήματα</i>	10%
(στο κόστος απόκτησης περιλαμβάνεται και το κόστος εγκατάστασης μειωμένο με οποιοδήποτε ποσό επιδότησης έχει ληφθεί)	
<i>Καινούρια Αεροπλάνα</i>	8%
<i>Καινούρια Ελικόπτερα</i>	8%
<i>Εξειδικευμένα μηχανήματα κατασκευής σιδηροδρομικών γραμμών</i>	20%
(π.χ. Locomotive engines, Ballast wagon, container wagon και container sleeper wagon)	

### Συντελεστές

Σε επιβολή φορολογίας έκτακτης αμυντικής εισφοράς υπόκεινται μόνο οι κάτοικοι της Δημοκρατίας στα πιο κάτω εισοδήματα:

Μερίσματα	17%
Τόκοι	30%
Τόκοι ατόμου από Κυβερνητικά Πιστοποιητικά Αποταμιεύσεως	3%
Τόκοι ατόμου από Κυβερνητικά Χρεόγραφα Αναπτύξεως	3%
Τόκοι που αποκτούν τα Ταμεία Προνοίας	3%
Τόκοι που αποκτά το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων	3%
Ενοίκια μείον 25%	3%

### Μερίσματα

Απαλλάσσονται:

- τα μερίσματα που λαμβάνει μια εταιρεία η οποία είναι κάτοικος στη Δημοκρατία από άλλη εταιρεία που είναι και αυτή 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.
- μερίσματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από μερίσματα για τα οποία έχει ήδη καταβληθεί έκτακτη εισφορά.
- τα 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 η καταβάλλουσα το μέρισμα εταιρεία επιδίδεται άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από 50% σε δραστηριότητες οι οποίες απολήγουν σε εισόδημα από επένδυση και η επιβάρυνση του αλλο-

δαπού φόρου πάνω στο εισόδημα της καταβάλλουσας το μέρισμα εταιρείας είναι σημαντικά λιγότερη 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 αποκτούνται συλλογικά επενδυτικά σχέδια ανοικτού ή κλειστού τύπου, δεν θεωρούνται τόκοι για σκοπούς έκτακτης εισφοράς.

Άτομο του οποίου το συνολικό ετήσιο εισόδημα, περιλαμβανομένου και των τόκων, δεν υπερβαίνει τα €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 διανέμει 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 στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, και αποδίδει έκτακτη εισφορά 17%.

Τα κέρδη που υπόκεινται σε λογιζόμενη διανομή για τα φορολογικά έτη 2012, 2013 και 2014 μειώνονται με το κόστος των εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και κτιρίων (εξαιρουμένων ιδιωτικών μηχανοκίνητων οχημάτων) που αποκτήθηκαν κατά τα φορολογικά έτη 2012, 2013 και 2014.

### *\* Εταιρικός Φόρος*

Ο ορισμός του «εταιρικού φόρου» περιλαμβάνει επιπλέον από τον εταιρικό φόρο:

- την έκτακτη εισφορά για την άμυνα που επιβάλλεται σύμφωνα με το Νόμο
- το φόρο που επιβάλλεται σύμφωνα με τον περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμο και
- οποιοδήποτε ποσό αλλοδαπού φόρου που δεν πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος ή και έναντι της έκτακτης εισφοράς για το έτος στο οποίο οφείλονται.

Πρόσωπο που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, το οποίο λογίζεται ότι λαμβάνει μερίσματα από οργανισμό συλλογικών

επενδυτικών επενδύσεων του οποίου η σύσταση και λειτουργία διέπεται από τον περί Ανοικτού Τύπου Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (ΟΣΕΚΑ) και περί Συναφών Θεμάτων Νόμο ή από άλλη νομοθεσία που ρυθμίζει τη σύσταση και λειτουργία στη Δημοκρατία άλλων συλλογικών επενδυτικών σχεδίων, υπόκειται σε έκτακτη εισφορά σε ποσοστό 3% στο ποσό του μερίσματος.

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

Σε περίπτωση που πληρώνεται πραγματικό μέρισμα μετά την παρέλευση των δύο ετών, οποιοδήποτε ποσό λογιζόμενης διανομής μερίσματος μειώνει το πραγματικό μέρισμα επί του οποίου παρακρατείται έκτακτη εισφορά.

Για σκοπούς υπολογισμού του ποσού του λογιζόμενου μερίσματος, «κέρδη» σημαίνει τα λογιστικά κέρδη όπως υπολογίζονται σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές αλλά μετά την αφαίρεση οποιονδήποτε μεταφορών στα αποθεματικά που προβλέπονται σε οποιοδήποτε νόμο. Συμψηφισμός ζημιών συγκροτήματος καθώς και οποιαδήποτε ποσά, περιλαμβανομένων και πρόσθετων αποσβέσεων που προέρχονται ή που είναι αποτέλεσμα επανεκτίμησης κινητών και ακινήτων αξιών αγνοούνται.

Λογιζόμενη διανομή δεν εφαρμόζεται αναφορικά με κέρδη που αναλογούν άμεσα ή έμμεσα σε μετόχους που δεν είναι κάτοικοι στη Δημοκρατία.

Σε περίπτωση προσώπου μη κάτοικου στη Δημοκρατία το οποίο λαμβάνει μέρισμα από εταιρεία κάτοικο στη Δημοκρατία προερχόμενο από κέρδη τα οποία σε οποιοδήποτε στάδιο υπέστησαν λογιζόμενη διανομή, η έκτακτη εισφορά που καταβλήθηκε λόγω της λογιζόμενης διανομής που αναλογεί στο μέρισμα που λαμβάνει τέτοιο πρόσωπο επιστρέφεται.

Στην περίπτωση εταιρείας που διαθέτει περιουσιακό στοιχείο σε άτομο μέτοχο της 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 διάταξη 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, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή δεν έχουν λογισθεί ότι έχουν διανεμηθεί θα λογίζονται ότι διανέμονται κατά την διάλυση και θα υπόκεινται σε έκτακτη εισφορά.

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. Ο Διευθυντής έχει εξουσία να επιβάλει φορολογία της εταιρείας για είσπραξη της έκτακτης εισφοράς.

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.

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 διάλυση συλλογικού επενδυτικού σχεδίου ανοικτού ή κλειστού τύπου εμπίπτει στις πρόνοιες της λογιζόμενης διανομής αλλά τα μη διανεμηθέντα κέρδη θα υπόκεινται σε έκτακτη εισφορά 3%.

Η διάταξη αυτή δεν ισχύει σε περίπτωση διάλυσης εταιρείας για σκοπούς αναδιοργάνωσης σύμφωνα με τέτοιες προϋποθέσεις και διαδικασίες που καθορίζονται σε Κανονισμούς.

### **Μείωση κεφαλαίου**

Στην περίπτωση μείωσης του 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.

Η εξαργύρωση μεριδίου ή μετοχής σε συλλογικό επενδυτικό σχέδιο ανοικτού ή κλειστού τύπου δεν συνιστά μείωση κεφαλαίου και δεν υπόκειται σε έκτακτη εισφορά.

### **Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό**

Οποιοσδήποτε φόρος πληρωθεί στο εξωτερικό για εισόδημα το οποίο υπόκειται σε έκτακτη εισφορά θα παραχωρείται ως πίστωση έναντι της πληρωτέας εισφοράς ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας για αποφυγή διπλής φορολογίας.



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 (υπό προϋποθέσεις) πλοίου σε επιλέξιμη ναυτιλιακή δραστηριότητα.
- Τα εισοδήματα επιλέξιμου ναυλωτή από την εκμετάλλευση επιλέξιμου Κυπριακού, κοινοτικού ή/και αλλοδαπού (υπό προϋποθέσεις) πλοίου 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 πλοiάρχους, αξιωματικούς και πληρώματα επιλέξιμου Κυπριακού πλοίου σε επιλέξιμη ναυτιλιακή δραστηριότητα.

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

Επιβάλλεται στο κέρδος που προκύπτει από διαθέσεις ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στη Δημοκρατία ή μετοχών σε εταιρείες που κατέχουν ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία, που δεν είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών με συντελεστή 20%.

Κατά τον υπολογισμό του κέρδους αφαιρείται από το προϊόν πώλησης η αξία της ακίνητης περιουσίας κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1980 (ή το κόστος αν η ημερομηνία απόκτησης είναι μεταγενέστερη), το κόστος προσθηκών μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1980 ή την ημερομηνία απόκτησης, οποιαδήποτε δαπάνη που έγινε για την κτήση του κέρδους καθώς και η αναπροσαρμογή της αξίας λόγω πληθωρισμού.

Οι πιο κάτω δαπάνες δεν αποτελούν δαπάνες που γίνονται εξ' ολοκλήρου και αποκλειστικά για κτήση του κέρδους και ως εκ τούτου δεν αφαιρούνται:

- α) Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας
- β) Τέλη Ακίνητης Ιδιοκτησίας
- γ) Τέλη Συμβουλίων Αποχέτευσης

### Απαλλαγές

Οι πιο κάτω διαθέσεις ακίνητης ιδιοκτησίας απαλλάσσονται της φορολογίας:

- μεταβίβαση λόγω θανάτου
- δωρεές μεταξύ συζύγων, γονέων προς παιδιά και μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας
- δωρεά προς εταιρεία της οποίας όλοι οι μέτοχοι είναι μέλη και εξακολουθούν για πέντε χρόνια μετά τη δωρεά να είναι μέλη της οικογένειας του διαθέτη
- δωρεά από οικογενειακή εταιρεία προς τους μετόχους της 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 εξαιρέσεις που αναφέρονται πιο κάτω δεν θα είναι διαθέσιμες
- δωρεά σε φιλανθρωπικά ιδρύματα ή στη Δημοκρατία
- 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.

## Εξαιρέσεις

Από τα κέρδη που πραγματοποιούν φυσικά πρόσωπα αφαιρούνται 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 μια φορά μόνο.

## Διοικητικά πρόστιμα

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

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

## ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

Ο φόρος επιβάλλεται σε ετήσια βάση επί της συνολικής αξίας των ακινήτων που κατέχει ο ιδιοκτήτης στη Δημοκρατία κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους. Η αξία των ακινήτων υπολογίζεται βάση των τιμών που ισχύουν κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1980.

### Συντελεστές φόρου

Αξία Ιδιοκτησίας €	Φορολογικός Συντελεστής ‰	Ποσό Φόρου €	Συσσωρευμένος Φόρος €
1 - 40.000*	6,0	240	240
40.001 - 120.000	8,0	640	880
120.001 - 170.000	9,0	450	1.330
170.001 - 300.000	11,0	1.430	2.760
300.001 - 500.000	13,0	2.600	5.360
500.001 - 800.000	15,0	4.500	9.860
800.001 - 3.000.000	17,0	37.400	47.260
3.000.001 και άνω	19,0		

\* Ιδιοκτήτης ακίνητης ιδιοκτησίας η αξία της οποίας δεν υπερβαίνει τα €12.500 (με τιμές 1 Ιανουαρίου 1980) απαλλάσσεται από το φόρο ακίνητης ιδιοκτησίας.

### Απαλλαγές

Απαλλάσσονται από το φόρο ακίνητης ιδιοκτησίας τα πιο κάτω:

- δημόσια κοιμητήρια
- δημόσια νοσοκομεία
- σχολεία
- ακίνητη ιδιοκτησία που ανήκει στη Δημοκρατία, ξένες πρεσβείες και προξενεία
- διατηρητέα κτίρια υπό όρους
- κτίρια φιλανθρωπικών ιδρυμάτων
- γεωργική γη που χρησιμοποιείται για γεωργικούς ή κτηνοτροφικούς σκοπούς και κατέχεται από γεωργό
- ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται σε απροσπέλαστες και δυσπαραγούσες περιοχές
- περιουσία αγνοουμένου κατά τη διαχείριση αυτής

Δεν επιβάλλεται φόρος κληρονομιάς σε σχέση με πρόσωπα που απεβίωσαν κατά ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2000.

Με βάση τον περί Περιουσίας Αποθανόντων Προσώπων (Φορολογικές Διατάξεις) Νόμο του 2000 υπάρχει υποχρέωση υποβολής στο Διευθυντή Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων κατάστασης Ενεργητικού και Παθητικού εντός έξι μηνών από την ημερομηνία του θανάτου.

Κάθε πρόσωπο (άτομο, εταιρεία ή συνεταιρισμός) που αποκτά εισόδημα από:

- i. κέρδη ή οφέλη από οποιαδήποτε επιχείρηση ή
- ii μερίσματα, τόκους ή προεξοφλήματα ή
- iii μισθώματα, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας ή ευρεσιτεχνίας, αμοιβές ή άλλα κέρδη που προκύπτουν από ιδιοκτησία ή
- iv οποιοδήποτε ποσό ή αντιπαροχή για φήμη και πελατεία - εμπορική εύνοια

οφείλει όπως για κάθε φορολογικό έτος:

- a. Εκδίδει τιμολόγια και αποδείξεις σχετικά με τις συναλλαγές και εισπράξεις του, όπως καθορίζεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο και δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Η έκδοση των τιμολογίων της επιχείρησης πρέπει να γίνεται το αργότερο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία από την οποία πραγματοποιείται η συναλλαγή ή εντός μεγαλύτερης περιόδου που μπορεί να επιτρέψει ο Διευθυντής του ΤΕΠ με γραπτή ειδοποίηση προς το ενδιαφερόμενο πρόσωπο, μετά από υποβολή σ' αυτόν σχετικού αιτήματος.

Σε περίπτωση μη έκδοσης των τιμολογίων εντός της καθορισμένης προθεσμίας, θα επιβάλλεται πρόστιμο €100 ανά μήνα με έναρξη την 1.1.2012 για μη εκτέλεση καθήκοντος.

- β. Τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία, με βάση τα οποία ετοιμάζει λογαριασμούς σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές, οι οποίοι ελέγχονται σύμφωνα με αποδεκτές ελεγκτικές αρχές από πρόσωπο που έχει άδεια να διορισθεί ελεγκτής εταιρείας σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο.

Το πρόσωπο οφείλει να ενημερώνει τα λογιστικά βιβλία το αργότερο μέχρι το τέλος του τέταρτου μήνα που ακολουθεί το μήνα, εντός του οποίου γίνονται οι συναλλαγές της επιχείρησής του.

Σε περίπτωση μη ενημέρωσης των λογιστικών βιβλίων και αρχείων εντός της καθορισμένης προθεσμίας θα επιβάλλεται πρόστιμο €100 ανά τρίμηνο με έναρξη την 1.1.2012 για αμέλεια εκτέλεσης καθήκοντος.

Εξαιρείται από την υποχρέωση τήρησης λογιστικών βιβλίων και αρχείων, φυσικό πρόσωπο του οποίου ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των €70.000.

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

Στην περίπτωση επιχείρησης που διατηρεί εμπορικά αποθέματα, πρέπει να διενεργείται απογραφή ετήσια κατά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου και τέτοια απογραφή θα είναι στη διάθεση του Διευθυντή του ΤΕΠ όταν ζητηθεί.

## ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Οι πιο κάτω πίνακες παρουσιάζουν τα ποσοστά παρακράτησης φόρου με χώρες με τις οποίες υπάρχει σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας.

### Εισπράξεις στην Κύπρο

	Δικαιώματα		
	Μερίσματα %	Τόκοι %	Εκμετάλλευσης %
Άγιος Μαρίνος	0	0	0
Αίγυπτος	15	15	10
Αρμενία	0 <sup>(32)</sup>	5 <sup>(33)</sup>	5
Αυστρία <sup>(31)</sup>	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>(2)</sup>	10 <sup>(9)</sup>	0 <sup>(26)</sup>
Γερμανία	5 <sup>(2)</sup>	0	0
Δανία	0 <sup>(34)</sup>	0	0
Ελλάδα	25	10	0 <sup>(12)</sup>
Εσθονία	0	0	0
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα <sup>(35)</sup>	0	0	0
Ην. Βασίλειο	0 <sup>(24)</sup>	10	0 <sup>(26)</sup>
Η.Π.Α.	5 <sup>(5)</sup>	10 <sup>(10)</sup>	0
Θαϊλάνδη	10	15 <sup>(17)</sup>	5 <sup>(8)</sup>
Ινδία	10 <sup>(2)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	15 <sup>(15)</sup>
Ιρλανδία	0	0	0 <sup>(12)</sup>
Ισπανία <sup>(31)</sup>	0 <sup>(35)</sup>	0	0
Ιταλία	15	10	0
Καναδάς	15	15 <sup>(7)</sup>	10 <sup>(11)</sup>
Κατάρ	0	0	5
Κίνα	10	10	10
Κιρζικιστάν <sup>(27)</sup>	0	0	0
Κουβέιτ	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Λευκορωσία	5 <sup>(4)</sup>	5	5
Λίβανος	5	5 <sup>(16)</sup>	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
Νορβηγία	5 <sup>(3)</sup>	0	0
Νότιος Αφρική	0	0	0
Ουγγαρία	5 <sup>(1)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	0
Ουζμπεκιστάν <sup>(27)</sup>	0 <sup>(21)</sup>	0	0
Ουκρανία	5 <sup>(21)</sup>	2	5
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	5 <sup>(6)</sup>	0	0
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
Τσεχία	0 <sup>(30)</sup>	0	10
Φινλανδία	5 <sup>(37)</sup>	0	0



## Πληρωμές από την Κύπρο\*

Δικαιώματα

Μερίσματα    Τόκοι    Εκμετάλλευσης  
%                    %                    %

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Εκμετάλλευσης %
Χώρες χωρίς σύμβαση	0	0	0**
Άγιος Μαρίνος	0	0	0
Αίγυπτος	15	15	10
Αρμενία	0 <sup>(32)</sup>	5 <sup>(33)</sup>	5
Αυστρία <sup>(31)</sup>	10	0	0
Βέλγιο	10 <sup>(1)</sup>	10	0
Βουλγαρία	5 <sup>(19)</sup>	7 <sup>(25)</sup>	10
Γαλλία	10 <sup>(2)</sup>	10 <sup>(9)</sup>	0 <sup>(26)</sup>
Γερμανία	5 <sup>(2)</sup>	0	0
Δανία	0 <sup>(34)</sup>	0	0
Ελλάδα	25	10	0 <sup>(12)</sup>
Εσθονία <sup>(35)</sup>	0	0	0
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα <sup>(35)</sup>	0	0	0
Ην. Βασίλειο	0	10	0 <sup>(26)</sup>
Η.Π.Α.	0	10 <sup>(10)</sup>	0
Θαϊλάνδη	10	15 <sup>(17)</sup>	5 <sup>(8)</sup>
Ινδία	10 <sup>(2)</sup>	10 <sup>(8)</sup>	15 <sup>(15)</sup>
Ιρλανδία	0	0	0 <sup>(12)</sup>
Ιταλία	0	10	0
Ισπανία <sup>(31)</sup>	0 <sup>(35)</sup>	0	0
Καναδάς	15	15 <sup>(7)</sup>	10 <sup>(11)</sup>
Κατάρ	0	0	5
Κίνα	10	10	10
Κιρζικιστάν <sup>(27)</sup>	0	0	0
Κουβέιτ	10	10 <sup>(8)</sup>	5 <sup>(14)</sup>
Λευκορωσία	5 <sup>(4)</sup>	5	5
Λίβανος	5	5 <sup>(16)</sup>	0
Μάλτα	15	10 <sup>(8)</sup>	10
Μαυρίκιος	0	0	0
Μαυροβούνιο <sup>(26)</sup>	10	10	10
Μολδαβία	5 <sup>(19)</sup>	5	5
Νορβηγία	0	0	0
Νότιος Αφρική	0	0	0
Ουγγαρία	0	10 <sup>(8)</sup>	0
Ουζμπεκιστάν <sup>(27)</sup>	0	0	0
Ουκρανία	5 <sup>(21)</sup>	2	5
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	5 <sup>(6)</sup>	0	0
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
Τσεχία	0 <sup>(30)</sup>	0	10
Φινλανδία	5 <sup>(37)</sup>	0	0

- \* Οι πληρωμές μερισμάτων και τόκων σε μη κατοίκους Κύπρου, εξαιρούνται από οποιαδήποτε παρακράτηση 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.
- \*\* 10% στην περίπτωση που τα δικαιώματα είναι για χρήση εντός της Δημοκρατίας. 5% σε δικαιώματα ταινιών και τηλεόρασης.
- (1) 15% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από 25% των δικαιωμάτων ψήφου.
  - (2) Αυτός ο συντελεστής στις περιπτώσεις όπου εταιρεία κατέχει τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
  - (3) Μηδέν εάν πληρώνεται σε εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστον το 50% των δικαιωμάτων ψήφου.
  - (4) Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται εάν το ποσό που έχει επενδυθεί από τον δικαιούχο υπερβαίνει τα €200.000 ανεξάρτητα από το ποσοστό επένδυσης. Ο συντελεστής 10% εφαρμόζεται εάν το μέρος πληρώνεται σε πρόσωπο που κατέχει τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που το πληρώνει. Σ' όλες τις άλλες περιπτώσεις ο συντελεστής είναι 15%.
  - (5) 5% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστον 10% των δικαιωμάτων ψήφου. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
  - (6) 10% εάν εισπράττεται από εταιρεία που έχει επενδύσει λιγότερο από €100.000.
  - (7) Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση ή για εγγύηση εξαγωγών.
  - (8) Μηδέν αν πληρώνεται σε κυβέρνηση, τράπεζα ή χρηματοοικονομικό οργανισμό.
  - (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) Ο συντελεστής περιορίζεται στο συντελεστή που προνοεί η νομοθεσία της Κύπρου. 10% ισχύει επίσης για πληρωμές τεχνικής, διοικητικής ή συμβουλευτικής φύσης.
- (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, μουσικούς κώδικες ή διαδικασίες παραγωγής.
- (19) 5% εάν ο δικαιούχος του μερίσματος είναι εταιρεία και κατέχει άμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου. 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, ή 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) Η σύμβαση προνοεί παρακράτηση 15% αλλά η τοπική νομοθεσία προνοεί για 0% παρακράτηση.
- (25) Μηδέν εάν πληρώνεται στην ή είναι εγγυημένη από την κυβέρνηση, άλλο δημόσιο οργανισμό ή την Κεντρική Τράπεζα.
- (26) 5% για δικαιώματα χρήσης κινηματογραφικών ταινιών, συμπεριλαμβανομένων και ταινιών που προβάλλονται στην τηλεόραση.
- (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 και το κεφάλαιο κατέχεται χωρίς διακοπή για περίοδο όχι μικρότερη του ενός έτους. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (31) Η Η συνθήκη έχει επικυρωθεί και θα τεθεί σε ισχύ μέσα στο 2014.
- (32) 5% σε περίπτωση που ο δικαιούχος επένδυσε στο κεφάλαιο της εταιρείας λιγότερο από €150.000 κατά το έτος της επένδυσης.

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

Τέλος κάθε μήνα	<p>Πληρωμή φόρου που αποκόπηκε από τους μισθούς των υπαλλήλων τον προηγούμενο μήνα</p> <p>Πληρωμή φόρου που παρακρατήθηκε από πληρωμές σε μη φορολογικούς κατόικους τον προηγούμενο μήνα</p> <p>Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα που παρακρατήθηκε από μερίσματα ή τόκους ή ενοίκια* που πληρώθηκαν τον προηγούμενο μήνα</p> <p>* Από τα ενοίκια υποχρέωση για παρακράτηση εισφοράς για την άμυνα έχουν οι εταιρείες, οι συνεταιρισμοί, η Κυπριακή Δημοκρατία και οι αρχές τοπικής διοίκησης</p>
31 Ιανουαρίου	Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διαμονής μερίσματος για το φορολογικό έτος 2011
31 Μαρτίου	<p>Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2012 από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν εξελεγχμένους λογαριασμούς</p> <p>Υποβολή δήλωσης και πληρωμή πρώτης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2014</p>
30 Απριλίου	<p>Υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2013 από μισθωτούς, όταν το μεικτό τους εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500</p> <p>Υποβολή δήλωσης εργοδότη και στοιχεία εργοδοτουμένων για το 2013</p> <p>Πληρωμή προσωρινού φόρου ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το πρώτο τετράμηνο του 2014</p>
30 Ιουνίου	Υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2013 από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν εξελεγχμένους λογαριασμούς, όταν το μεικτό τους εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500

	<p>Πληρωμή τελικού φόρου του 2013 με αυτοφορολογία, από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν εξελεγχμένους λογαριασμούς</p> <p>Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα επί των ενοικίων, μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας για το πρώτο εξάμηνο του 2014</p> <p>Πληρωμή δεύτερης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2014</p>
31 Ιουλίου	<p>Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2013 από μισθωτούς, όταν το μικτό τους εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500</p> <p>Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εργοδότη και στοιχεία εργοδοτούμενων για το 2013</p> <p>Υποβολή δήλωσης και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου για το 2014</p>
1 Αυγούστου	<p>Πληρωμή τελικού φόρου του 2013 με αυτοφορολογία, από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν εξελεγχμένους λογαριασμούς</p>
31 Αυγούστου	<p>Πληρωμή προσωρινού φόρου ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το δεύτερο τετράμηνο του 2014</p>
30 Σεπτεμβρίου	<p>Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2013 από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν εξελεγχμένους λογαριασμούς, όταν το μικτό τους εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500</p> <p>Πληρωμή φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας για το 2014</p> <p>Πληρωμή τρίτης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2014</p>

31 Δεκεμβρίου Υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2013 από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν εξελεγμένους λογαριασμούς

Πληρωμή δεύτερης δόσης προσωρινού φόρου για το 2014

Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα επί των ενοικίων, μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας για το δεύτερο εξάμηνο του 2014

Πληρωμή προσωρινού φόρου ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το τρίτο τετράμηνο του 2014

Πληρωμή τέταρτης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2014

### **Υποβολή δηλώσεων με ηλεκτρονικά μέσα**

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

Σε τέτοια περίπτωση η προθεσμία υποβολής παρατείνεται κατά τρεις μήνες.

### **Διοικητικά πρόστιμα**

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

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

Σημείωση:

Το ύψος του επιτοκίου καθορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών με διάταγμα και θα ισχύει για ολόκληρο το έτος. Το ύψος του επιτοκίου για το έτος 2014 καθορίστηκε στο 4,5%.

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

Περίοδος	Ύψος επιτοκίου %
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



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 (Ισχύει από 13/1/2014)	19%
Κανονικός (Ισχύει μέχρι 12/1/2014)	18%
Μειωμένος (Ισχύει από 13/1/2014)	9%
Μειωμένος (Ισχύει μέχρι 12/1/2014)	8%
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 8% (μέχρι 12/1/2014) και 9% (από 13/1/2014)*

Με μειωμένο συντελεστή 8% (μέχρι 12/1/2014) και 9% (από 13/1/2014) φορολογούνται:

- Υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης (συμπεριλαμβανομένου της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας, κρασιού και αναψυκτικών).
- Διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών.
- Μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους στο εσωτερικό της Δημοκρατίας με αστικό, υπεραστικό και αγροτικό ταξί και με τουριστικά, εκδρομικά και υπεραστικά λεωφορεία.
- Θαλάσσια εγχώρια μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους.

#### 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.
- Δραστηριότητες επισιτισμού από σχολικές καντίνες.
- Αγορά ή ανέγερση κατοικίας (με προϋποθέσεις).

#### *Μηδενικός συντελεστής*

Με μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. φορολογούνται:

- Οι εξαγωγές αγαθών.
- Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων τα οποία χρησιμοποιούνται στην ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας και εκτελούν μεταφορές επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική ή άλλη δραστηριότητα.
- Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις αεροσκαφών τα οποία χρησιμοποιούνται από αεροπορικές εταιρείες που εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο.
- Υπηρεσίες για τις άμεσες ανάγκες των πλοίων και αεροπλάνων.
- Μεταφορά επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντιστρόφως με πλοίο ή αεροσκάφος.
- Παραδόσεις χρυσού στην Κεντρική Τράπεζα κτλ.

#### *Εξαιρέσεις*

Εξαιρούνται από το πλαίσιο εφαρμογής του ΦΠΑ:

- Μισθώσεις ακίνητης περιουσίας.
- 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 1<sup>η</sup> Μαΐου 2004.
- Εκπαίδευση όλων των βαθμίδων κάτω από προϋποθέσεις

#### **Ποιος πρέπει να εγγραφεί**

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 τα €15.600 ή
- (β) σε οποιονδήποτε χρονικό σημείο αναμένεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών θα υπερβεί τα €15.600 στις επόμενες 30 μέρες
- (γ) είναι πρόσωπο που προσφέρει υπηρεσίες σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εντός ΕΕ, χωρίς όριο εγγραφής
- (δ) πραγματοποιεί αποκτήσεις αγαθών από άλλα ΚΜ της ΕΕ (για πρόσωπα που προσφέρουν εξαιρούμενες συναλλαγές ή μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς), με όριο εγγραφής €10.250
- (ε) προσφέρει μηδενικού συντελεστή συναλλαγές

- (στ) απόκτησε λειτουργούσα επιχείρηση
- (ζ) πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση, με όριο εγγραφής €35.000

### **Δικαίωμα για εγγραφή αποκτούν**

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 10<sup>η</sup> μέρα μετά 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.

Από 19 Φεβρουαρίου 2013 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.

### **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 Φ.Π.Α. (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 Φ.Π.Α. (σε συνολική βάση)

### **Πότε και πώς υποβάλλονται**

Οι δηλώσεις INTRASTAT υποβάλλονται στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. όχι αργότερα από τη δέκατη 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 πρόσωπο ξεπερνούν το όριο εγγραφής.

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας VIES υποβάλλεται στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. όχι αργότερα από τη δέκατη πέμπτη μέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα στον οποίο ο πίνακας αναφέρεται με ηλεκτρονική μορφή μόνο.

### Πρόστιμα και τόκοι

Καθυστερημένη εγγραφή	€85 για κάθε μήνα καθυστέρησης
Καθυστερημένη υποβολή φορολογικής δήλωσης	€51 για κάθε δήλωση
Καθυστερημένη πληρωμή του φόρου	10% του οφειλόμενου ποσού συν τόκος
Καθυστερημένη ακύρωση εγγραφής	€85 μια φορά μόνο
Καθυστερημένη υποβολή δήλωσης Intrastat	€15 για κάθε δήλωση
Καθυστερημένη υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα VIES	€50 για κάθε πίνακα

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

Από 1 Οκτωβρίου 2011 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 Ευρωπαϊκής Ένωσης) ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής, αφού εγκριθεί υπεύθυνη δήλωση που υποβάλλεται από το δικαιούχο πρόσωπο στην Υπηρεσία ΦΠΑ μαζί με τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Περιπτώσεις που αφορούν αγοραπωλητήρια έγγραφα που έχουν συναφθεί μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2011 για αγορά ή ανέγερση κατοικίας για χρήση ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής υπόκεινται στον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή ΦΠΑ και οι δικαιούχοι υποβάλουν μετά την ολοκλήρωση της κατοικίας, αίτημα για παραχώρηση χορηγίας.

Από 8 Ιουνίου 2012, επεκτείνεται η επιβολή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% στην αγορά ή ανέγερση κατοικίας για χρήση ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής στη Δημοκρατία και σε πολίτες χωρών που δεν είναι κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% επιβάλλεται για τα πρώτα 200 τετραγωνικά μέτρα των κατοικιών συνολικού εμβαδού των 275 τ.μ. Στην περίπτωση πολύτεκνων οικογενειών το επιτρεπόμενο εμβαδόν αυξάνεται.

## Εισφορές

	Εργοδότη %	Εργοδο- τούμενου %	Αυτοεργο- δοτούμενου %
Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων	7,8	7,8	14,6
Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού	1,2	-	-
Ταμείο Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού	0,5	-	-
Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής	2,0*	-	-

## Ανώτατο όριο αποδοχών εργοδοτούμενων

	την εβδομάδα €	το μήνα €	το χρόνο €
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	-	54.392	
Μηνιαίοι υπάλληλοι	4.533	54.396	

\* Το ύψος της εισφοράς στο Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής υπολογίζεται επί του συνόλου των αποδοχών χωρίς περιορισμό

## Επαγγελματικές κατηγορίες και ποσά ασφαλιστέων αποδοχών αυτοτελώς εργαζομένων

Επαγγελματική Κατηγορία	Κατώτατο εβδομαδιαίο ποσό €	Ανώτατο εβδομαδιαίο ποσό €
1. Ιατροί, Φαρμακοποιοί, Ειδικοί σε θέματα Υγείας (διπλωματούχοι)- α. για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	383,64	1.046
β. για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	775,99	1.046
2. Λογιστές, Οικονομολόγοι, Δικηγόροι και άλλοι Ελεύθεροι Επαγγελματίες α. για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δέκα(10) έτη	383,64	1.046

β. για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	775,99	1.046
3. Διευθυντές (Επιχειρηματίες), Κτηματομεσίτες, Χονδρέμποροι	775,99	1.046
4. Καθηγητές/Δασκάλοι (Πανεπιστημίου, Μέσης Εκπαίδευσης, Δημοτικής Εκπαίδευσης, Προσχολικής Ηλικίας, Βοηθοί Δάσκαλοι, Ειδικοί Δασκάλοι)-		
α. για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	374,92	1.046
β. για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	749,83	1.046
5. Οικοδόμοι και πρόσωπα που ασκούν επάγγελμα συναφές προς την οικοδομική βιομηχανία	470,83	1.046
6. Γεωργοί, Κτηνοτρόφοι, Πτηνοτρόφοι, Αλιείς και Ασχολούμενοι με Παρόμοια Επαγγέλματα	261,57	1.046
7. Οδηγοί, Χειριστές Εκσκαφών και Ασχολούμενοι με Παρόμοια Επαγγέλματα	374,92	1.046
8. Τεχνικοί Βοηθοί, Συνεργάτες Μέσων Μαζικής Επικοινωνίας, Χειριστές Μηχανημάτων όχι συναφή με την Οικοδομική Βιομηχανία και Συναρμολογητές προϊόντων από Μέταλλο, Ελαστικό, Πλαστικό, Ξύλο και παρόμοια υλικά	374,92	1.046
9. Γραφείς, Δακτυλογράφοι, Ταμίες, Ιδιαίτερες Γραμματείες	374,92	1.046
10. Τεχνίτες που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία	374,92	1.046
11. Καταστηματάρχες	357,48	1.046
12. Κρεοπώλες, Αρτοποιοί, Ζαχαροπλάστες, Παρασκευαστές/ Συντηρητές προϊόντων απο Κρέας, Γάλα, Φρούτα, Καπνό και Ασχολούμενοι με Παρόμοια Επαγγέλματα	287,73	1.046

13. Πλανοδιοπώλες, Διανομείς Ταχυδρομείου, Εργάτες Συλλογής Σκυβάλων, Εργάτες Μεταλλείων / Λατομείων / Ειδών από πέτρα, Ναύτες, Ειδικοί για υποβρύχιες κατασκευές, Εγκαταστάτες ανυψωτικού εξοπλισμού και Συρματόσχοινων και Οδοκαθαριστές, Υπεύθυνοι για παροχή Υπηρεσιών και Πωλητές	261,57	1.046
14. Καθαριστές, Κλητήρες, Φύλακες, Ιδιοκτήτες Καθαριστηρίων	357,48	1.046
15. Σχεδιαστές, Χειριστές Ηλεκτρονικών Υπολογιστών, Μηχανικοί Πλοίων, Πράκτορες και παρόμοιοι, Μουσικοί, Ταχυδακτυλουργοί	383,64	1.046
16. Πρόσωπα που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία	383,64	1.046

### Προθεσμία καταβολής εισφορών από εργοδότες

Οι εισφορές τις οποίες υποχρεούται να καταβάλει ο εργοδότης δυνάμει του Νόμου καταβάλλονται όχι αργότερα από το τέλος του ημερολογιακού μήνα που ακολουθεί το μήνα εισφορών για τον οποίο οφείλονται οι εισφορές.

### Προθεσμία καταβολής εισφορών αυτοτελώς εργαζομένων

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

### Πρόσθετο τέλος για εκπρόθεσμη καταβολή εισφορών

Κάθε εργοδότης ή αυτοτελώς εργαζόμενος, ο οποίος παραλείπει να καταβάλει εισφορές μέσα στην προθεσμία που καθορίζεται στους σχετικούς Κανονισμούς, είναι υπόχρεος να καταβάλει πρόσθετο τέλος σε ποσοστό 3% του ποσού των οφειλόμενων εισφορών για καθυστέρηση μέχρι ένα μήνα και 3% για κάθε τέτοιο διάστημα περαιτέρω καθυστέρησης.

Νοείται ότι, σε καμιά περίπτωση το ποσοστό πρόσθετου τέλους δεν μπορεί να υπερβεί το 27% του ποσού των καθυστερημένων εισφορών.

## Μεταβιβαστικά

Καταβάλλονται στις μεταβιβάσεις ακίνητης περιουσίας επί της αγοραίας αξίας του ακινήτου όπως αυτή εκτιμάται από το κτηματολόγιο.

Αξία	Ποσοστό	Δικαιώ- ματα	Συσσω- ρευμένα Δικαιώ- ματα
€	%	€	€
0 - 85.000	3	2.550	2.550
85.000 - 170.000	5	4.250	6.800
170.000 και άνω	8		

Τα μεταβιβαστικά δικαιώματα που καταβάλλονται για μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σε οικογενειακή εταιρεία επιστρέφονται σε πέντε χρόνια αν η εταιρεία εξακολουθεί να κατέχει την περιουσία και δεν υπήρξε αλλαγή στους μετόχους της.

Κατά τη μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας από οικογενειακή εταιρεία σε μέτοχο της καθώς και κατά τη μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας δια δωρεάς από σύζυγο σε σύζυγο, από γονείς σε παιδιά ή μεταξύ συγγενών μέχρι και τρίτου βαθμού συγγένειας τα μεταβιβαστικά δικαιώματα υπολογίζονται πάνω στην αξία του ακινήτου σε τιμές 1 Ιανουαρίου 1980 με βάση τους πιο κάτω συντελεστές:

Εάν η μεταβίβαση γίνεται προς σύζυγο	0,4%
Εάν η μεταβίβαση γίνεται προς παιδί	0,2%
Εάν η μεταβίβαση γίνεται προς συγγενή	0,4%

Απαλλάσσονται από την καταβολή τελών μεταβίβασης, οι μεταβιβάσεις ακίνητης περιουσίας που γίνονται από εταιρεία σε εταιρεία λόγω αναδιοργάνωσης.

## Μεταβιβαστικά για την περίοδο 2/12/2011 - 31/12/2016

Για την πιο πάνω περίοδο ισχύουν τα πιο κάτω:

1. Κατάργηση των μεταβιβαστικών τελών όπου επιβάλλεται ΦΠΑ.
2. Μείωση των μεταβιβαστικών τελών κατά 50% κατά την πρώτη μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας (ακίνητη ιδιοκτησία που μεταβιβάζεται για πρώτη φορά από την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής πολεοδομικής άδειας ή άδειας οικοδομής) και νοουμένου ότι οι ημερομηνίες συνολογησης του πωλητηρίου εγγράφου και η κατάθεση του στο Τμήμα Κτηματολογίου εμπίπτει στην περίοδο ισχύος του Νόμου.



## Υποθηκευτικά

Πάνω σε δάνεια

1%

Για μεταφορά δανείων σε άλλο χρηματοπιστωτικό οργανισμό καταβάλλεται τέλος είτε ίσον με το 1% επί του ποσού της νέας υποθήκης είτε €200 οποιοδήποτε από τα δυο ποσά είναι το μικρότερο.

Για ανανέωση δανείων στον ίδιο χρηματοπιστωτικό οργανισμό καταβάλλεται τέλος €50.

Δεν επιβάλλεται κανένα τέλος για τη μεταβίβαση υποθήκης από εταιρεία σε εταιρεία λόγω αναδιοργάνωσης.

## ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ

Είδος εγγράφου	Ποσό
Εγγραπτικές 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	
Για ποσά €1 μέχρι €5.000	0%
Για ποσά €5.001 μέχρι €170.000	1,5%
Για ποσά που υπερβαίνουν τα €170.000	2%
	(Μέγιστο τέλος €20.000)
Χωρίς καθορισμένο ποσό	€35
Έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας από το Τ.Ε.Π.	€80

### **Αναδιοργάνωση εταιρειών**

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

## ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Εγγραφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης δια μετοχών ή εγγυήσεως, η οποία έχει μετοχικό κεφάλαιο	€105 συν 0.6% πάνω στο ονομαστικό κεφάλαιο
Εγγραφή εταιρείας, η οποία δεν έχει μετοχικό κεφάλαιο	€175
Εγγραφή αύξησης στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρείας	0.6% πάνω στο επί πλέον ποσό της αύξησης
Καταχώρηση έκθεσης παραχώρησης μετοχών όπου η αξία των μετοχών που παραχωρήθηκαν είναι πληρωτέα σε χρήμα ή μη	€20
Αλλαγή ονόματος της εταιρείας	€40
Μείωση κεφαλαίου εταιρείας	€80
Αίτηση για εγγραφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας	€160
Αίτηση για εγγραφή εμπορικής επωνυμίας	€120
Καταχώρηση Ετήσιας Έκθεσης	€20
Καταχώρηση Ετήσιας Έκθεσης που κατατίθεται εκπρόθεσμα	€40
Κοινοποίηση εγγεγραμμένης υποθήκης επί ακίνητης ιδιοκτησίας, εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας ανεξάρτητα από το ποσό	€20
Εγγραφή επιβάρυνσης, εκτός από την υποθήκη επί ακίνητης ιδιοκτησίας εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας:	
- Επί του τύπου κοινοποίησης της επιβάρυνσης	€40
- Επί του διά του εγγράφου επιβάρυνσης διασφαλιζόμενου μέγιστου ποσού:	

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

### **Καταβολή ετήσιου τέλους από εγγεγραμμένες εταιρείες στο Κυπριακό Μητρώο Εταιρειών**

Όλες οι εγγεγραμμένες εταιρείες 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 θα καταβάλλεται από το έτος εγγραφής μιας νέας εταιρείας
- Το 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%. Αν το τέλος δεν καταβληθεί μέσα σε πέντε μήνες, ο Έφορος προχωρεί 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 τέλους €500 ετησίως, ενώ μετά την περίοδο δύο ετών το τέλος αυξάνεται στα €750 ετησίως.

## ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥΣ ΤΟΥ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ

Κάθε μισθωτός του ιδιωτικού τομέα ή/και αυτοτελώς εργαζόμενος ή/και πρόσωπο του ιδιωτικού τομέα στο οποίο καταβάλλεται σύνταξη υποχρεούται, όπως καταβάλλει ως έκτακτη εισφορά προς τη Δημοκρατία για την ενίσχυση των δημοσίων οικονομικών, ποσοστό των ακαθάριστων του αποδοχών. Οι κλίμακες και οι ανάλογοι συντελεστές από τον 1 Ιανουαρίου 2014 μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2016 παρουσιάζονται στον πιο κάτω πίνακα.

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές €	Έκτακτη Εισφορά %
Μέχρι 1.500	0
1.501 - 2.500	2,5 (με ελάχιστο ποσό έκτακτης εισφοράς €10)
2.501 - 3.500	3
3.501 και άνω	3,5

Η πιο πάνω έκτακτη εισφορά υπολογίζεται στο σύνολο των ακαθάριστων αποδοχών χωρίς περιορισμό ή όριο στο ύψος της εισφοράς.

Στην περίπτωση μισθωτού, δεν επιβάλλεται εισφορά στα πιο κάτω:

- Φιλοδώρημα αφυπηρέτησης
- Ποσά που πληρώνονται από ταμεία προνοίας
- Αποδοχές αλλοδαπού που εργοδοτείται από ξένη κυβέρνηση ή Διεθνή Οργανισμό
- Αποδοχές ξένων διπλωματικών και προξενικών αντιπροσώπων που δεν είναι πολίτες της Δημοκρατίας
- Αποδοχές πληρώματος κυπριακών πλοίων
- Επιδόματα για κάλυψη επαγγελματικών δαπανών για λογαριασμό εργοδότη

Εξαιρούνται της πιο πάνω καταβολής, οι εργοδοτούμενοι ή συνταξιούχοι από τις απολαβές ή τις συντάξεις των οποίων, καταβάλλεται έκτακτη εισφορά με βάση των προνοιών του περί έκτακτης Εισφοράς Αξιωματούχων, Εργοδοτούμενων και Συνταξιούχων της Κρατικής Υπηρεσίας και του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα Νόμου.

Στην περίπτωση μισθωτού η καταβολή της έκτακτης εισφοράς γίνεται εξ' ημισείας από τον εργοδότη και τον μισθωτό, (δηλαδή 50% της έκτακτης εισφοράς από τον μισθωτό και 50% της έκτακτης εισφοράς από τον εργοδότη).

Η έκτακτη εισφορά εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημα του προσώπου ή και του εργοδότη για σκοπούς του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.

### Επιβολή και καταβολή της έκτακτης εισφοράς

Η επιβολή και καταβολή της έκτακτης εισφοράς θα γίνεται ως ακολούθως:

- στην περίπτωση μισθωτού του ιδιωτικού τομέα ή/και προσώπου που λαμβάνει σύνταξη του ιδιωτικού τομέα το ποσό της έκτακτης εισφοράς θα παρακρατείται από το μισθό ή τη σύνταξη του ατόμου αυτού και θα καταβάλλεται στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων μηνιαίως.
- στην περίπτωση αυτοτελώς εργαζόμενου ατόμου το ποσό της έκτακτης εισφοράς θα δηλώνεται σε έντυπο που εγκρίνεται από το Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων και θα καταβάλλεται σε δύο δόσεις με την ίδια διαδικασία και ημερομηνίες που προβλέπεται για τις προσωρινές φορολογίες φόρου εισοδήματος (δηλαδή 31 Ιουλίου και 31 Δεκεμβρίου).

## Συνέταιροι και Διευθυντικό Προσωπικό

### Λευκωσία

Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου  
Πιερής Μ. Μάρκου - pmarkou@deloitte.com  
Χρίστος Παπαμαρκίδης - cpapamarkides@deloitte.com  
Άγης Αγαθοκλέους - agagathocleous@deloitte.com

Επίτιμος Πρόεδρος  
Μιχαλάκης Χριστοφόρου  
(Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου)

Διευθυντές  
Κώστας Χαραλάμπους  
Χρυστάλλα Μιχαήλ  
Χάρης Κλεάνθους  
Μιλτώ Φάντη  
Κυριάκος Ιωάννου  
Μάριος Φωκίδης  
Μαίρη Πούφου  
Άννα Ευσταθίου  
Έλλη Ιωσήφ  
Leonid Pechernikov  
Αντρέας Προδρόμου  
Σάββας Γεωργίου  
Olga Garopona  
Μιχάλης Άρης Μιχαηλίδης  
Στέλιος Λοϊζου

### Λεμεσός

Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου  
Αντώνης Ταλιώτης - ataliotis@deloitte.com  
Αλέκος Παπαλεξάνδρου - apapalexandrou@deloitte.com

Διευθυντές  
Χριστάκης Οικονόμου  
Αλεξία Κονναρή  
Μάριος Στούππας  
Νικόλας Παπαπαναγιώτου  
Στέλλα Κουσταή  
Γιαννάκης Φραγκούς  
Ekaterina Anchugova

### Λάρνακα

Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου  
Παναγιώτα Βαγιανού - pvygianou@deloitte.com

Διευθυντές  
Άντρη Πιτσιλλή

### **Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου**

Χρίστης Μ. Χριστοφόρου *(Ανώτερος Εκτελεστικός Σύμβουλος)*

Ελευθέριος Ν. Φιλίππου

Νίκος Σ. Κυριακίδης

Νίκος Δ. Παπακυριακού

Άθως Χρυσάνθου

Κώστας Γιωρκάτζης

Αντώνης Ταλιώτης

Πάνος Παπαδόπουλος

Πιερής Μ. Μάρκου

Νίκος Χαραλάμπους

Νίκος Σπανούδης

Μαρία Πασχάλη

Αλέξης Αγαθοκλέους

Άλκης Χριστοδουλίδης

Χριστάκης Ιωάννου

Γιάννος Ιωάννου

Πανίκος Παπαμιχαήλ

Χρίστος Παπαμαρκίδης

Γιώργος Μαρτίδης

Kerry Whyte

Ανδρέας Γεωργίου

Χρίστος Νεοκλέους

Δημήτρης Παπαπερικλέους

Ανδρέας Ανδρέου

Αλέκος Παπαλεξάνδρου

Γιώργος Παντελίδης

Παναγιώτα Βαγιανού

Άγης Αγαθοκλέους

### **Επίτιμος Πρόεδρος**

Μιχαλάκης Χριστοφόρου

*(Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου)*

## Γραφεία και σύνδεσμοι επικοινωνίας

Χρίστης Μ. Χριστοφόρου

*Ανώτερος Εκτελεστικός Σύμβουλος και Διευθύνων Συνέταιρος*

E-mail: [cchristoforou@deloitte.com](mailto:cchristoforou@deloitte.com)

### Λευκωσία

Νίκος Δ. Παπακυριακού

*Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λευκωσίας*

E-mail: [nrapakyriacou@deloitte.com](mailto:nrapakyriacou@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

E-mail: [infonicosia@deloitte.com](mailto:infonicosia@deloitte.com)

### Λεμεσός

Νίκος Σ. Κυριακίδης

*Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λεμεσού*

E-mail: [nkyriakides@deloitte.com](mailto:nkyriakides@deloitte.com)

Μάξιμος Πλάζα, Μπλοκ 1, 3<sup>ος</sup> όροφος

Λεωφ. Αρχ. Μακαρίου III 213

CY-3030 Λεμεσός, Κύπρος

Ταχ. Δ/ση: 58466

CY-3734 Λεμεσός, Κύπρος

Τηλέφωνο: +357 25 868686

Τέλεφαξ: +357 25 868600

E-mail: [infolimassol@deloitte.com](mailto:infolimassol@deloitte.com)

### Λάρνακα

Νίκος Σπανούδης

*Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λάρνακας*

E-mail: [nspanoudis@deloitte.com](mailto:nspanoudis@deloitte.com)

Μέγαρο Πάτροκλος, 4ος όροφος

Λεωφ. Σπύρου Κυπριανού 41-43

CY-6051 Λάρνακα, Κύπρος

Ταχ. Δ/ση: Τ.Θ. 40772

CY-6307 Λάρνακα, Κύπρος

Τηλέφωνο: +357 24 819494

Τέλεφαξ: +357 24 661222

E-mail: [infolarnaca@deloitte.com](mailto:infolarnaca@deloitte.com)

[www.deloitte.com/cy](http://www.deloitte.com/cy)





## Σημειώσεις



Η Deloitte αναφέρεται σε μια ή περισσότερες εταιρείες - μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης εγγεγραμμένης στο Ηνωμένο Βασίλειο, της οποίας οι εταιρείες - μέλη είναι ξεχωριστές και ανεξάρτητες εταιρικές οντότητες. Παρακαλούμε όπως επισκεφθείτε την ιστοσελίδα [www.deloitte.com/cy/about](http://www.deloitte.com/cy/about) για λεπτομερή περιγραφή της νομικής δομής της DTTL και των εταιρειών - μελών της.

Η Deloitte Limited, είναι ο Κυπριακός οίκος μέλος της Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Η Deloitte είναι μεταξύ των μεγαλύτερων οίκων παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών της χώρας, παρέχοντας ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες με πάνω από 500 άτομα προσωπικό, στη Λευκωσία, Λεμεσό και Λάρνακα. Γνωστή ως ένας εργοδότης επιλογής για τα πρωτοποριακά προγράμματα ανθρώπινου δυναμικού, είναι αφοσιωμένη να βοηθά τους πελάτες και τον κόσμο της να υπερτερούν. Για περισσότερες πληροφορίες επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας στο [www.deloitte.com/cy](http://www.deloitte.com/cy)