

Κύπρος Φορολογικές Πληροφορίες 2016



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Η Deloitte στην Κύπρο	1
Φόρος Εισοδήματος - Φυσικά Πρόσωπα	2-7
Φόρος Εισοδήματος - Εταιρείες.....	8-15
Έκτακτη Αμυντική Εισφορά.....	16-19
Κέρδη από Ναυτιλιακές Επιχειρήσεις	20
Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών	21-22
Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας	23
Φόρος Κληρονομιάς.....	24
Τήρηση Λογιστικών Βιβλίων και Αρχείων	25
Συμβάσεις για Αποφυγή Διπλής Φορολογίας.....	26-31
Φορολογικό Ημερολόγιο	32-34
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	35-38
Κοινωνικές Ασφαλίσεις.....	39-41
Δικαιώματα Κτηματολογίου	42
Χαρτόσημα	43
Τέλη και Δικαιώματα Εφόρου Εταιρειών	44-45
Έκτακτη Εισφορά.....	46
Σημειώσεις.....	47-50
Η Φορολογική Διευθυντική Ομάδα της Deloitte	51
Συνέταιροι & Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου.....	52
Γραφεία & Σύνδεσμοι Επικοινωνίας	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 (15 Φεβρουαρίου 2016). 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 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 220.000 άτομα σε περισσότερες από 150 χώρες εξυπηρετούν πάνω από το 80% των μεγαλύτερων εταιρειών στον κόσμο, δημόσιους οργανισμούς καθώς επίσης μικρο-μεσαίες επιχειρήσεις με γοργούς ρυθμούς ανάπτυξης.

Επιβολή φόρου

Άτομο που είναι φορολογικός κάτοικος της Κυπριακής Δημοκρατίας (της Δημοκρατίας), 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 πάνω στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές μόνο εντός της Δημοκρατίας.

Φορολογική κατοικία

Άτομο φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας είναι άτομο το οποίο παραμένει στη Δημοκρατία για περισσότερο από 183 ημέρες στο φορολογικό έτος (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου).

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:

	Απαλλαγή
• Μερίσματα	Όλα
• Τόκοι (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)	Όλοι
• Αμοιβή από οποιαδήποτε 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 οποιαδήποτε 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 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 διάθεση Τίτλων (σημείωση 4)	Όλα
• Όφελος, πλεόνασμα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από αναδιάρθρωση (σημείωση 12)	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 από εγκεκριμένο ταμείο προνοίας Όλο

Εκπιπόμενες δαπάνες

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

Αφαίρεση

- Τόκοι για την απόκτηση στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση Όλοι
- Έξοδα για ενοικιαζόμενο κτίριο 20% των 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 με αποδείξεις Όλες
- Έκτακτη εισφορά σε μισθούς και συντάξεις (για λεπτομέρειες βλέπε σελίδα 46) Όλη
- Κέρδη που προκύπτουν από εκμετάλλευση ή/και διάθεση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας (σημείωση 6) 80%
- Δαπάνες για αγορά μετοχών σε καινοτόμο επιχείρηση Όλες

Δαπάνες που δεν εκπίπτουν

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

Δεν εκπίπτουν

- Έξοδα που δεν έγιναν εξ ολοκλήρου και αποκλειστικά για την κτήση εισοδήματος Όλα
- Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας Πέραν του 1% των ακαθάριστων εσόδων ή των €17.086 (οποιοδήποτε είναι μικρότερο)
- Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος Όλα
- Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας Όλος
- 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 σταματά να εφαρμόζεται μετά την πάροδο επτά ετών από την ημερομηνία αγοράς του σχετικού περιουσιακού στοιχείου.

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 εκπίπτονται. Η πρόνοια αυτή ισχύει για την απόκτηση μετοχών από την 1η Ιανουαρίου 2012 και μετά.
- Δαπάνες που δεν υποστηρίζονται Όλες από κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται στους σχετικούς Κανονισμούς
- Μισθοί 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 (συμπεριλαμβανόμενων οποιοδήποτε 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, 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% επί του υπόλοιπου της οποιασδήποτε διευκόλυνσης. Το όφελος αυτό περιλαμβάνεται στο φορολογητέο εισόδημα του ατόμου.

Το ποσό του φόρου που προκύπτει από το μηνιαίο όφελος, παρακρατείται από τις αποδοχές του ατόμου και καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας μηνιαία.

Εκπτώσεις ετήσιας φθοράς

Οι εκπτώσεις ετήσιας φθοράς που παραχωρούνται σε εταιρείες (σελίδες 14 και 15) 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 φορολογητέα ζημιά οποιοδήποτε φορολογικού έτους μπορεί να μεταφερθεί στα επόμενα πέντε έτη και να συμψηφιστεί με φορολογητέα κέρδη.

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

Ζημιά μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό

Φορολογητέα ζημιά που προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό συμψηφίζεται 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:

Έκπτωση

- Εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, σε εγκεκριμένα ταμεία προνοίας, σύνταξης, Γενικό Σχέδιο Υγείας, σχέδιο ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή άλλα εγκεκριμένα ταμεία ως επίσης και ασφάλιστρα ζωής (σημείωση 13) Περιορίζεται στο 1/6 του φορολογητέου εισοδήματος όπως υπολογίζεται πριν την αφαίρεση της παρούσας έκπτωσης

Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό

Οποιοσδήποτε φόρος εξωτερικού που καταβλήθηκε πάνω σε εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στη Δημοκρατία θα παραχωρείται ως πίστωση έναντι του πληρωτέου φόρου στη Δημοκρατία, ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας για αποφυγή διπλής φορολογίας.

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 πάνω στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές μόνο 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

Εταιρικός φόρος 12.5%

Απαλλαγές

Τα πιο κάτω εισοδήματα απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος:

Απαλλαγή

- Μερίσματα (σημείωση 5) Όλα
- Τόκοι Όλοι
Τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης περιλαμβανομένων τόκων που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης και τόκοι που αποκτούνται από συλλογικά επενδυτικά σχέδια δεν θεωρούνται τόκοι αλλά κέρδη και δεν απαλλάσσονται
- 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 διάθεση Τίτλων (σημείωση 4) Όλα
- Όφελος, πλεόνασμα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από αναδιάρθρωση (σημείωση 12) Όλο
- Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό (με προϋποθέσεις) Όλα
- Ενοίκια από διατηρητέα οικοδομή (με προϋποθέσεις) Όλα

Εκπιπόμενες Δαπάνες

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

Αφαίρεση

- Τόκοι για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση Όλοι
- Νοητός τόκος επί νέων κεφαλαίων (σημείωση 7) Μέχρι 80% του φορολογητέου εισοδήματος που προκύπτει από περιουσιακά στοιχεία τα οποία χρηματοδοήθηκαν από τα νέα κεφάλαια
- Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις) Ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής
- Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα με αποδείξεις Όλες
- Κέρδη που προκύπτουν από εκμετάλλευση ή/και διάθεση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας (σημείωση 6) 80%
- Εισφορές εργοδότη σε εγκεκριμένα ταμεία πάνω στους μισθούς των εργοδοτούμενων Όλες
- Έκτακτη εισφορά σε μισθούς (για λεπτομέρειες βλέπε σελίδα 46) Όλη
- Δαπάνες για αγορά μετοχών σε καινοτόμο επιχείρηση Όλες

Δαπάνες που δεν εκπίπτουν

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

Δεν εκπίπτουν

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

- Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος Όλα
- Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας Όλος
- Τόκοι που αναλογούν ή λογίζονται ότι αναλογούν Όλοι 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.

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 εκπίπτονται. Η πρόνοια αυτή ισχύει για την απόκτηση μετοχών από την 1η Ιανουαρίου 2012 και μετά.

- Δαπάνες που δεν υποστηρίζονται από κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται στους σχετικούς Κανονισμούς Όλες
- Μισθοί 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 οποιοδήποτε 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

Για εταιρείες οι οποίες έχουν υποχρέωση ετοιμασίας ελεγμένων λογαριασμών, η φορολογητέα ζημιά οποιουδήποτε φορολογικού έτους μπορεί να μεταφερθεί στα επόμενα πέντε έτη και να συμψηφιστεί με φορολογητέα κέρδη.

Συμψηφισμός ζημιών

Ο συμψηφισμός φορολογητέων ζημιών επιτρέπεται μεταξύ εται-

ρειών φορολογικών κατοίκων της Δημοκρατίας που είναι μέλη του ιδίου συγκροτήματος.

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

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

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

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

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

Ζημιά μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό

Φορολογητέα ζημιά που προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό συμψηφίζεται 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.

Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό

Οποιοσδήποτε φόρος εξωτερικού που καταβλήθηκε πάνω σε εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στη Δημοκρατία, θα παραχωρείται ως πίστωση έναντι του πληρωτέου φόρου στη Δημοκρατία 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 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 τα €3.420 ετησίως.

Ο φορολογούμενος όμως έχει το δικαίωμα να επιλέξει να φορολογηθεί την σύνταξη με βάση τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές (βλέπε σελίδα 2).

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 τα €19.500 ετησίως. Ο φορολογούμενος όμως έχει το δικαίωμα να επιλέξει να φορολογηθεί με βάση τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές (βλέπε σελίδα 2).

Δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας κ.α.

Το ακαθάριστο ποσό οποιονδήποτε 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 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 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%

(εκτός εάν η σχετική συμφωνία για αποφυγή διπλής φορολογίας προβλέπει χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή).

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

Κέρδη επαγγελματιών, καλλιτεχνών κ.ά.

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

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%.

Καταβολή του φόρου

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

Σε περίπτωση μη καταβολής του φόρου που παρακρατείται μέσα στη χρονική περίοδο που αναφέρεται πιο πάνω, καταβάλλεται πέραν του τόκου (βλέπε σελίδα 34) και χρηματική επιβάρυνση 5% επί του οφειλομένου φόρου.

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΦΘΟΡΑΣ

Οι εκπτώσεις ετήσιας φθοράς, υπολογίζονται πάνω στο κόστος αγοράς του στοιχείου πάγιου ενεργητικού και αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα.

Μηχανήματα και εγκαταστάσεις

Συντελεστής

- 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 2012-2016) 20%
Εκτός εάν ο συντελεστής είναι ψηλότερος
- Έπιπλα και σκεύη 10%

Κτίρια

- 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 2012-2016) 7%
- Εμπορικά 3%

Πλοία

- 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

- Γενικά όλα τα εργαλεία 33 1/3%

«Εξειδικευμένα» στοιχεία πάγιου ενεργητικού

- Τεθωρακισμένα οχήματα (τα οποία χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ασφάλειας) 20%
- Μηχανοκίνητα κότερα (Motor yachts) 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. Locomotive engines, Ballast wagon, container wagon και container sleeper wagon) 20%

ΕΚΤΑΚΤΗ ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ

Τα πρόσωπα τα οποία υπόκεινται στην καταβολή έκτακτης αμυντικής εισφοράς είναι:

- Εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας
- Άτομα φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας με κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία (σημείωση 8)

Η έκτακτη αμυντική εισφορά επιβάλλεται στις πιο κάτω πηγές εισοδημάτων με τους πιο κάτω συντελεστές:

Πηγή	Συντελεστές
• Μερίσματα	17%
• Τόκοι	30%
• Τόκοι από Κυβερνητικά Πιστοποιητικά Αποταμιεύσεως και 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 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 (βλέπε αντι-καταχρηστική πρόνοια της σημείωσης 9).
- 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 δεν εφαρμόζεται αν:

- (α) η καταβάλλουσα το μέρισμα εταιρεία επιδίδεται άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από 50% σε δραστηριότητες οι οποίες αποδίδουν επενδυτικό εισόδημα 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 τα συλλογικά επενδυτικά σχέδια, δεν θεωρούνται τόκοι για σκοπούς έκτακτης αμυντικής 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 από το οποίο τα κέρδη προέρχονται και επιβάλλεται έκτακτη αμυντική εισφορά νοουμένου ότι οι άμεσοι/έμμεσοι τελικοί μετόχοι της εταιρείας είναι φορολογικοί κάτοικοι στη Δημοκρατία με κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία.

Η λογιζόμενη διανομή δεν εφαρμόζεται σε κέρδη που αναλογούν άμεσα ή έμμεσα σε μετόχους που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι στη Δημοκρατία ή δεν έχουν κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία.

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

Ο όρος «εταιρικός φόρος» περιλαμβάνει:

- τον εταιρικό φόρο
- την έκτακτη αμυντική εισφορά
- το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών και
- οποιοδήποτε ποσό αλλοδαπού φόρου που δεν πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος ή και έναντι της έκτακτης αμυντικής εισφοράς για το έτος στο οποίο οφείλονται

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.

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 προέρχονται.

Σε περίπτωση που πληρώνεται πραγματικό μέρισμα μετά την λογιζόμενη διανομή, οποιοδήποτε ποσό λογιζόμενης διανομής μερίσματος μειώνει το πραγματικό μέρισμα επί του οποίου παρακρατείται έκτακτη εισφορά.

Σε περίπτωση ατόμου μη φορολογικού κάτοικου στη Δημοκρατία ή ατόμου χωρίς κατοικία (domicile) στην 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.

Άτομο το οποίο λογίζεται ότι λαμβάνει μερίσματα από συλλογικά επενδυτικά σχέδια υπόκειται σε έκτακτη εισφορά σε ποσοστό 3% στο ποσό του μερίσματος.

Διάθεση περιουσιακών στοιχείων προς μετόχους σε τιμή κατώτερη της αγοραίας αξίας

Στην περίπτωση εταιρείας που διαθέτει περιουσιακό στοιχείο σε άτομο μέτοχο 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, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή δεν έχουν λογισθεί ότι έχουν διανεμηθεί θα λογίζονται ότι διανέμονται κατά τη 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.

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 μέρος της αγοραίας αξίας, 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 ή στις περιπτώσεις που οι μέτοχοι δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας ή δεν έχουν κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία.

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 και θα υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά (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 έκτακτη εισφορά.

Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό

Οποιοσδήποτε φόρος εξωτερικού που καταβλήθηκε πάνω σε εισόδημα το οποίο υπόκειται σε έκτακτη αμυντική εισφορά θα παραχωρείται ως πίστωση έναντι της πληρωτέας έκτακτης αμυντικής 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.

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 νοούμενου 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, αφαιρείται από το προϊόν πώλησης η αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας κατά την 1 Ιανουαρίου 1980 (ή το κόστος αν η ημερομηνία απόκτησης είναι μεταγενέστερη), το κόστος προσθηκών μετά την 1 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 από το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών:

- γη και γη με οικοδομές που αποκτώνται από τις 16 Ιουλίου 2015 μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2016 (υπό όρους, σημείωση 10)
- 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
- κύρια κατοικία (υπό όρους, σημείωση 11)
- μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας λόγω «αναδιάρθρωσης» (σημείωση 12)

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 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.

Σε περίπτωση μη έγκαιρης καταβολής του φόρου καταβάλλεται πέραν του τόκου και χρηματική επιβάρυνση 5% επί του οφειλομένου φόρου.

ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

Ο φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας επιβάλλεται σε ετήσια βάση επί της συνολικής αξίας των ακινήτων που κατέχει ο ιδιοκτήτης στη Δημοκρατία (καθώς και ακινήτων των οποίων η σύμβαση έχει υποβληθεί στο Κτηματολόγιο, αλλά για τα οποία δεν έχουν ακόμη εκδοθεί τίτλοι) κατά την 1 Ιανουαρίου κάθε έτους. Η αξία των ακινήτων υπολογίζεται βάση των τιμών που ισχύουν κατά την 1 Ιανουαρίου 1980.

Συντελεστές φόρου

Αξία Ακίνητης 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 (κατά την 1 Ιανουαρίου 1980) απαλλάσσεται από το φόρο ακίνητης ιδιοκτησίας.

Απαλλαγές

Απαλλάσσονται από το φόρο ακίνητης ιδιοκτησίας τα πιο κάτω:

- δημόσια κοιμητήρια
- εκκλησίες και άλλα θρησκευτικά κτίρια
- 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 περιοχές
- περιουσία αγνοουμένου κατά τη διαχείριση αυτής
- συμβάσεις μίσθωσης τουρκοκυπριακής ακίνητης ιδιοκτησίας στις ελεύθερες περιοχές της Δημοκρατίας μεταξύ της Κυβέρνησης ως εκμισθωτή και εκτοπισθέντος προσώπου ως μισθωτή για σκοπούς στέγασης

Δεν επιβάλλεται φόρος κληρονομιάς σε σχέση με πρόσωπα που απεβίωσαν κατά ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2000.

Με βάση τον περί Περιουσίας Αποθανόντων Προσώπων (Φορολογικές Διατάξεις) Νόμο του 2000 υπάρχει υποχρέωση υποβολής στον Έφορο Φορολογίας κατάστασης Ενεργητικού και Παθητικού εντός έξι μηνών από την ημερομηνία του θανάτου.

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

- i. κέρδη ή οφέλη από επιχείρηση ή
- ii μερίσματα, τόκους ή προεξοφλήματα ή
- iii μισθώματα, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας ή ευρεσιτεχνίας, αμοιβές ή κέρδη που προκύπτουν από ιδιοκτησία ή
- iv 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, με βάση τα οποία ετοιμάζει λογαριασμούς σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές, οι οποίοι ελέγχονται σύμφωνα με αποδεκτές ελεγκτικές αρχές από αδειούχο πρόσωπο.

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

- 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.

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

Στην περίπτωση επιχείρησης που διατηρεί εμπορικά αποθέματα, θα πρέπει να διενεργείται ετήσια απογραφή των αποθεμάτων κατά το τέλος της χειριστικής περιόδου.

ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

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.

Εισπράξεις στην Κύπρο

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα
			Εκμετάλλευσης %
Άγιος Μαρίνος	0	0	0
Αίγυπτος	15	15	10
Αιθιοπία ⁽³¹⁾	5	5	5
Αρμενία	0 ⁽³²⁾	5 ⁽³³⁾	5
Αυστρία	10	0	0
Βέλγιο	10 ⁽¹⁾	10 ⁽¹⁶⁾	0
Βουλγαρία	5 ⁽¹⁹⁾	7 ⁽²⁵⁾	10 ⁽²⁰⁾
Γαλλία	10 ⁽²⁾	10 ⁽⁹⁾	0 ⁽²⁶⁾
Γερμανία	5 ⁽²⁾	0	0
Γεωργία ⁽³¹⁾	0	0	0
Γκέρνσεϊ	0	0	0
Δανία	0 ⁽³⁴⁾	0	0
Ελβετία	0 ⁽³⁸⁾	0	0
Ελλάδα	25	10	0 ⁽¹²⁾
Εσθονία	0	0	0
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	0	0	0
Ην. Βασίλειο	0 ⁽²⁴⁾	10	0 ⁽²⁶⁾
Η.Π.Α.	5 ⁽⁵⁾	10 ⁽¹⁰⁾	0
Θαϊλάνδη	10	15 ⁽¹⁷⁾	5 ⁽⁸⁾
Ινδία	10 ⁽²⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹⁵⁾
Ιράν ⁽³¹⁾	5 ⁽¹⁹⁾	5	6
Ιρλανδία	0	0	0 ⁽¹²⁾
Ισλανδία	5 ⁽³⁹⁾	0	5
Ισπανία	0 ⁽³⁵⁾	0	0
Ιταλία	15	10	0
Καναδάς	15	15 ⁽⁷⁾	10 ⁽¹¹⁾
Κατάρ	0	0	5
Κίνα	10	10	10
Κιρζικιστάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Κουβέιτ	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Λευκορωσία	5 ⁽⁴⁾	5	5
Λίβανος	5	5 ⁽¹⁶⁾	0
Λιθουανία	0 ⁽⁴⁰⁾	0	5
Μάλτα	0 ⁽²²⁾	10 ⁽⁸⁾	10
Μαυρίκιος	0	0	0
Μαυροβούνιο ⁽²⁸⁾	10	10	10
Μολδαβία	5 ⁽¹⁹⁾	5	5
Μπαχρέιν ⁽³¹⁾	0	0	0
Νορβηγία	0 ⁽³⁾	0	0
Νότιος Αφρική	10 ⁽⁴¹⁾	0	0
Ουγγαρία	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Ουζμπεκιστάν ⁽²⁷⁾	0 ⁽²¹⁾	0	0
Ουκρανία	5 ⁽²¹⁾	2	5
Πολωνία	0 ⁽³⁶⁾	5 ⁽⁸⁾	5
Πορτογαλία	10	10	10
Ρουμανία	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Ρωσία	5 ⁽⁶⁾	0	0
Σερβία ⁽²⁸⁾	10	10	10
Σεϋχέλλες	0	0	5
Σιγκαπούρη	0	10 ⁽²³⁾	10
Σλοβακία ⁽²⁹⁾	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Σλοβενία	5	5 ⁽³³⁾	5
Σουηδία	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Συρία	0 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹³⁾
Ταζικιστάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Τσεχία	0 ⁽³⁰⁾	0	10
Φινλανδία	5 ⁽³⁷⁾	0	0

Πληρωμές από την Κύπρο

Οι πληρωμές μερισμάτων και τόκων από φορολογικούς κάτοικους Κύπρου σε μη φορολογικούς 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.

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

	Πληρωμές από την Κύπρο		
	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα Εκμετάλλευσης %
Χώρες χωρίς σύμβαση	0	0	0*
Άγιος Μαρίνος	0	0	0
Αίγυπτος	15	15	10
Αιθιοπία ⁽³¹⁾	5	5	5
Αρμενία	0 ⁽³²⁾	5 ⁽³³⁾	5
Αυστρία	10	0	0
Βέλγιο	10 ⁽¹⁾	10	0
Βουλγαρία	5 ⁽¹⁹⁾	7 ⁽²⁵⁾	10
Γαλλία	10 ⁽²⁾	10 ⁽⁹⁾	0 ⁽²⁶⁾
Γερμανία	5 ⁽²⁾	0	0
Γεωργία ⁽³¹⁾	0	0	0
Γκέρνσεϊ	0	0	0
Δανία	0 ⁽³⁴⁾	0	0
Ελβετία	0 ⁽³⁸⁾	0	0
Ελλάδα	25	10	0 ⁽¹²⁾
Εσθονία ⁽³⁵⁾	0	0	0
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	0	0	0
Ην. Βασίλειο	0	10	0 ⁽²⁶⁾
Η.Π.Α.	0	10 ⁽¹⁰⁾	0
Θαϊλάνδη	10	15 ⁽¹⁷⁾	5 ⁽⁸⁾
Ινδία	10 ⁽²⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹⁵⁾
Ιράν ⁽³¹⁾	5 ⁽¹⁹⁾	5	6
Ιρλανδία	0	0	0 ⁽¹²⁾
Ισλανδία	5 ⁽³⁹⁾	0	5
Ισπανία	0 ⁽³⁵⁾	0	0
Ιταλία	0	10	0
Καναδάς	15	15 ⁽⁷⁾	10 ⁽¹¹⁾
Κατάρ	0	0	5
Κίνα	10	10	10
Κιρζικιστάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Κουβέιτ	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Λευκορωσία	5 ⁽⁴⁾	5	5
Λίβανος===	5	5 ⁽¹⁶⁾	0
Λιθουανία	0 ⁽⁴⁰⁾	0	5
Μάλτα	15	10 ⁽⁸⁾	10
Μαυρίκιος	0	0	0
Μαυροβούνιο ⁽²⁸⁾	10	10	10
Μολδαβία	5 ⁽¹⁹⁾	5	5
Μπαχρέιν ⁽³¹⁾	0	0	0
Νορβηγία	0	0	0
Νότιος Αφρική	10 ⁽⁴¹⁾	0	0
Ουγγαρία	0	10 ⁽⁸⁾	0
Ουζμπεκιστάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Ουκρανία	5 ⁽²¹⁾	2	5
Πολωνία	0 ⁽³⁶⁾	5 ⁽⁸⁾	5
Πορτογαλία	10	10	10
Ρουμανία	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Ρωσία	5 ⁽⁶⁾	0	0
Σερβία ⁽²⁸⁾	10	10	10
Σεϋχέλλες	0	0	5
Σιγκαπούρη	0	10 ⁽²³⁾	10
Σλοβακία ⁽²⁹⁾	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Σλοβενία	5	5 ⁽³³⁾	5
Σουηδία	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Συρία	0 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹³⁾
Ταζικιστάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Τσεχία	0 ⁽³⁰⁾	0	10
Φινλανδία	5 ⁽³⁷⁾	0	0

- * 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) 10% 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 τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρος. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
 - (4) 5% 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 υποδιαιρέσεις ή τοπικές αρχές ή για τόκους από καταθέσεις σε τραπεζικούς οργανισμούς.
- (17) 10% σε τόκους που εισπράττονται από χρηματοοικονομικούς οργανισμούς ή που πληρώνονται σε σχέση με βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή οποιαδήποτε πώληση εμπορευμάτων μεταξύ των δύο εταιρειών.
- (18) 10% σε δικαιώματα χρήσης ή πληροφορίες που αφορούν βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό. 15% για προνόμια ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, σχέδια, πρότυπα, μυστικούς κώδικες ή διαδικασίες παραγωγής.
- (19) 5% εάν ο δικαιούχος του μερίσματος είναι εταιρεία και κατέχει άμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει 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, 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 σύμβαση έχει δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, αλλά οι πρόνοιες της δεν έχουν τεθεί σε εφαρμογή μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος εγχειριδίου.
- (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 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 τουλάχιστο 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, η τοπική αρχή ή η Κεντρική Τράπεζα ενός από τα δύο συμβαλλόμενα κράτη.
- (39) 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστο 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 τουλάχιστο 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.

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>* Όπου ο ενοικιαστής είναι εταιρεία, συνεταιρισμός, η κυβέρνηση ή οι αρχές τοπικής διοίκησης υπάρχει υποχρέωση για παρακράτηση εισφοράς για την άμυνα.</p>
31 Ιανουαρίου	Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διανομής μερίσματος (Ε.Πρ.623) για το 2013
31 Μαρτίου	<p>Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος (Ε.Πρ.1/Ε.Πρ.4) για το 2014 από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις</p> <p>Υποβολή δήλωσης και πληρωμή πρώτης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2016</p>
30 Απριλίου	<p>Υποβολή δήλωσης εισοδήματος (Ε.Πρ.1) για το 2015 από μισθωτούς, όταν το μεικτό τους εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500</p> <p>Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου ασφαλίσεων ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το πρώτο τετράμηνο του 2016</p>
30 Ιουνίου	Υποβολή δήλωσης εισοδήματος (Ε.Πρ.1) για το 2015 από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις, όταν το μεικτό τους εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500 για το 2015

	<p>Πληρωμή τελικού φόρου για το έτος 2015 με αυτοφορολογία, από φυσικά πρόσωπα (εκτός από άτομα που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις)</p> <p>Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα επί των ενοικίων, μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας για το πρώτο εξάμηνο του 2016</p> <p>Πληρωμή δεύτερης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2016</p>
31 Ιουλίου	<p>Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος (Ε.Πρ.1) για το 2015 από μισθωτούς, όταν το μικτό τους εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500 για το 2015</p> <p>Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εργοδότη (Ε.Πρ.7) και στοιχεία εργοδοτούμενων για το 2015</p> <p>Υποβολή δήλωσης υπολογισμού προσωρινής φορολογίας (Ε.Πρ.6) και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου για το 2016</p>
1 Αυγούστου	<p>Πληρωμή τελικού φόρου του 2015 με αυτοφορολογία, από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις</p>
31 Αυγούστου	<p>Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου ασφαλίστρων ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το δεύτερο τετράμηνο του 2016</p>
30 Σεπτεμβρίου	<p>Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος (Ε.Πρ.1) για το 2015 από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις, όταν το μικτό τους εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500 για το 2015</p> <p>Πληρωμή φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας για το 2016</p> <p>Πληρωμή τρίτης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2016</p>

31 Δεκεμβρίου Πληρωμή δεύτερης δόσης προσωρινού φόρου για το 2016

Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα επί των ενοικίων, μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας για το δεύτερο εξάμηνο του 2016

Πληρωμή τρίτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το τρίτο τετράμηνο του 2016

Πληρωμή τέταρτης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2016

Υποβολή δηλώσεων με ηλεκτρονικά μέσα

Φυσικά πρόσωπα και εταιρείες, που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις ή πρόσωπα των οποίων η φορολογική δήλωση υποβάλλεται από επαγγελματία λογιστή, οφείλουν να υποβάλλουν τη φορολογική τους δήλωση με ηλεκτρονικά μέσα που θα εγκρίνονται από τον Έφορο Φορολογίας.

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 καταβάλλεται πέραν του τόκου και χρηματική επιβάρυνση 5% επί του οφειλομένου φόρου.

Δημόσιο επιτόκιο

Το ύψος του δημόσιου επιτοκίου καθορίζεται σε ετήσια βάση από τον Υπουργό Οικονομικών με διάταγμα. Το ύψος του επιτοκίου για το έτος 2016 καθορίστηκε στο 4%.

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
1/1/2014 - 31/12/2014	4,5
1/1/2015 - 31/12/2015	4

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 (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^η Μαΐου 2004.
- Εκπαίδευση όλων των βαθμίδων κάτω από προϋποθέσεις.

Ποιος πρέπει να εγγραφεί

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο είναι υπόχρεο να εγγραφεί αν:

- στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, η αξία των φορολογητέων συναλλαγών που έχει πραγματοποιήσει τους τελευταίους 12 μήνες υπερβαίνει τα €15.600 ή
- σε οποιονδήποτε χρονικό σημείο αναμένεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών θα υπερβεί τα €15.600 στις επόμενες 30 μέρες
- είναι πρόσωπο που προσφέρει υπηρεσίες σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εντός ΕΕ, χωρίς όριο εγγραφής
- πραγματοποιεί αποκτήσεις αγαθών από άλλα ΚΜ της ΕΕ (για πρόσωπα που προσφέρουν εξαιρούμενες συναλλαγές ή μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς), με όριο εγγραφής €10.250
- προσφέρει μηδενικού συντελεστή συναλλαγές
- απόκτησε λειτουργούσα επιχείρηση
- 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^η 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 στο Τμήμα Φορολογίας 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 στο Τμήμα Φορολογίας 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 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 Ευρωπαϊκής Ένωσης ή εκτός κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης) 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.

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.

Επέκταση της εφαρμογής του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% στην ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών

Από 4 Δεκεμβρίου 2015 επεκτείνεται η επιβολή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% 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.

Συντελεστές εισφορών

Οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και στα υπόλοιπα εγκεκριμένα ταμεία υπολογίζονται ως ποσοστό επί των ακαθάριστων (εβδομαδιαίων/μηνιαίων) αποδοχών του εργοδοτούμενου/αυτοεργοδοτούμενου.

	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	-	-

Όρια αποδοχών

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

Εργοδοτούμενοι	Ανώτατο την εβδομάδα €	Ανώτατο το μήνα €	Ανώτατο το χρόνο €
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	1.046	-	54.392
Μηνιαίοι υπάλληλοι	-	4.533	54.396
Αυτοεργοδοτούμενοι (ανά επαγγελματική κατηγορία)	Κατώτατο την εβδομάδα €	Ανώτατο την εβδομάδα €	
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 β. για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	383,64	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 β. για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	374,92	1.046
5. Οικοδόμοι και πρόσωπα που ασκούν επάγγελμα συναφές προς την οικοδομική βιομηχανία	749,83	1.046
6. Γεωργοί, Κτηνοτρόφοι, Πτηνοτρόφοι, Αλιείς και Ασχολούμενοι με Παρόμοια Επαγγέλματα	470,83	1.046
7. Οδηγοί, Χειριστές Εκσκαφών και Ασχολούμενοι με Παρόμοια Επαγγέλματα	261,57	1.046
8. Τεχνικοί Βοηθοί, Συνεργάτες Μέσων Μαζικής Επικοινωνίας, Χειριστές Μηχανημάτων όχι συναφή με την Οικοδομική Βιομηχανία και Συναρμολο- γητές 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, Παρασκευ- αστές/ 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, καταβάλλονται όχι αργότερα από το τέλος του ημερολογιακού μήνα που ακολουθεί το μήνα εισφορών για τον οποίο οφείλονται οι εισφορές.

Προθεσμία καταβολής εισφορών αυτοεργοδοτούμενων

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

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 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 τέλη

Τα μεταβιβαστικά τέλη καταβάλλονται από τον αγοραστή στο Κτηματολόγιο σε μεταβιβάσεις ακίνητης ιδιοκτησίας επί της αγοραίας αξίας του ακινήτου όπως αυτή εκτιμάται από το Κτηματολόγιο.

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

Στην περίπτωση μεταβίβασης ακίνητης ιδιοκτησίας δια δωρεάς, τα μεταβιβαστικά τέλη υπολογίζονται πάνω στην αξία του ακινήτου κατά την 1 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
- αναδιαρθώσεις δανείων (σημείωση 12)
- στα πλαίσια πτώχευσης, εκκαθάρισης, διάθεσης ενυπόθηκων ακινήτων από το δανειστή

Για την περίοδο 2 Δεκεμβρίου 2011 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2016 ισχύουν τα πιο κάτω:

- Κατάργηση των μεταβιβαστικών τελών όπου επιβάλλεται ΦΠΑ.
- Μείωση των μεταβιβαστικών τελών κατά 50% κατά την πρώτη μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας και νοουμένου ότι οι ημερομηνίες συνομολόγησης του πωλητηρίου εγγράφου και η κατάθεση του στο Κτηματολόγιο εμπίπτει στην πιο πάνω περίοδο.

Για μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και εγγραφή μίσθωσης/υπομίσθωσης μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2016, παρέχεται μείωση κατά 50% στα τέλη μεταβίβασης ακινήτων ιδιοκτησίας και τέλη εγγραφής μίσθωσης/υπομίσθωσης.

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.

Είδος εγγράφου	Ποσό/Συντελεστής
• Εγγυητικές επιστολές	€4
• Πιστωτικές επιστολές	€2
• Αποδείξεις για ποσά από €4	€0,07
• Τελωνειακά έγγραφα	€18/35
• Φορτωτικές	€4
• Συναλλαγματικές (πληρωτέες εν όψη, σε πρώτη ζήτηση ή σε 3 μέρες από χρονολογία ή όψη)	€1
• Ναυλωτικό έγγραφο	€18
• Γενικά πληρεξούσια	€6
• Ειδικά πληρεξούσια	€2
• Πιστοποιημένα αντίγραφα συμβολαίων και εγγράφων	€2
• Διαθήκες	€18
• Έγγραφο διαχείρισης περιουσίας αποβιώσαντος	€9
• Συμβάσεις με καθορισμένο ποσό	
- Για ποσά €1 μέχρι €5.000	0‰
- Για ποσά €5.001 μέχρι €170.000	1,5‰
- Για ποσά που υπερβαίνουν τα €170.000	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 δανείων (βλέπε σημείωση 12).

ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

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

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 θα 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 τέλους €500 ετησίως, ενώ μετά την περίοδο δύο ετών το τέλος αυξάνεται στα €750 ετησίως.

ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ

Κάθε μισθωτός του ιδιωτικού τομέα ή/και αυτοεργοδοτούμενος ή/και συνταξιούχος του ιδιωτικού τομέα, υποχρεούται όπως καταβάλλει ως έκτακτη εισφορά προς τη Δημοκρατία ποσοστό των ακαθάριστων μηνιαίων 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 πάνω στις ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές χωρίς περιορισμό ή όριο στο ύψος της εισφοράς.

Στην περίπτωση μισθωτού, αυτοεργοδοτούμενου και συνταξιούχου του ιδιωτικού τομέα, η έκτακτη εισφορά υπολογίζεται πάνω στο εισόδημα που προκύπτει στην Κύπρο.

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 του ιδιωτικού τομέα, 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

- 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 μηνιαίως.
- στην περίπτωση αυτοεργοδοτούμενου το ποσό της έκτακτης εισφοράς θα δηλώνεται σε έντυπο που εγκρίνεται 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).

1. Για εργοδότηση που αρχίζει κατά ή μετά το 2012, η περίοδος της φόρο-απαλλαγής ισχύει για 5 έτη από το έτος που ακολουθεί το έτος έναρξης της εργοδότησης. Η φορο-απαλλαγή δύναται να διεκδικείται μέχρι και το 2020.
2. Η περίοδος της φόρο-απαλλαγής ισχύει για 10 έτη από το έτος έναρξης της εργοδότησης. Για εργοδότηση που αρχίζει κατά ή μετά το 2015, η φόρο-απαλλαγή δεν θα επιτρέπεται σε άτομο το οποίο ήταν φορολογικός κάτοικος στη Δημοκρατία για 3 (ή περισσότερα) από τα τελευταία 5 φορολογικά έτη που προηγούνται του έτους έναρξης της εργοδότησης του καθώς και εάν ήταν κάτοικος στη Δημοκρατία το έτος πριν την έναρξή 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 το εξωτερικό και δικαιώματα επ' αυτών. Το Τμήμα Φορολογίας εξέδωσε εγκυκλίους οι οποίες διευκρινίζουν τι περιλαμβάνεται στον όρο «Τίτλοι». Σύμφωνα με τις συγκεκριμένες εγκυκλίους 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.

Νοείται περαιτέρω ότι κέρδη από την εξαργύρωση μεριδίου ή συμμετοχής σε συλλογικό επενδυτικό σχέδιο ανοικτού ή κλειστού τύπου συνιστά 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 μέρισμα. Μερίσματα στα οποία δεν εφαρμόζεται η απαλλαγή από τον εταιρικό φόρο δεν θεωρούνται μερίσματα για σκοπούς έκτακτης αμυντικής εισφοράς (βλέπε σελίδα 16).

6. 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 σε 5 φορολογικά έτη, δηλαδή 20% ετήσια συμπεριλαμβανομένου και του έτους απόκτησης.

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, λογίζεται ως έξοδο και αφαιρείται το 80% του κέρδους.

Το κέρδος υπολογίζεται μετά 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.

Στις περιπτώσεις όπου δημιουργείται φορολογητέα ζημιά, μόνο το 20% της ζημιάς δύναται να συμψηφιστεί με άλλα κέρδη ή να μεταφερθεί στις επόμενες χρονιές.

7. Εταιρείες μπορούν να διεκδικούν νοητή έκπτωση τόκου επί νέων κεφαλαίων τα οποία έχουν εισαχθεί στην επιχείρηση κατά ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2015. Η νοητή έκπτωση τόκου υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας τα νέα κεφάλαια που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση για την διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της με το επιτόκιο αναφοράς. Το επιτόκιο αναφοράς ισούται με την απόδοση του δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου (κατά τη 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου φορολογικού έτους) του κράτους στο οποίο επενδύονται τα νέα κεφάλαια, αυξημένο κατά 3% (με κατώτατο όριο το επιτόκιο απόδοσης δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου της Δημοκρατίας της ίδιας ημέρας, αυξημένο κατά 3%). Ο σχετικός Νόμος προνοεί για συγκεκριμένες αντί-καταχρηστικές πρόνοιες.

8. Πριν τις 16 Ιουλίου 2015, όλα τα άτομα τα οποία ήταν φορολογικοί κάτοικοι στη Δημοκρατία ήταν υποκείμενα σε έκτακτη αμυντική εισφορά. Από τις 16 Ιουλίου 2015, μόνο άτομα τα οποία είναι φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας και επιπλέον έχουν κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά.

Άτομο θεωρείται ότι έχει κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία 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. Ο σχετικός Νόμος προνοεί για συγκεκριμένες αντί-καταχρηστικές πρόνοιες.

9. Σε περίπτωση που το πραγματικό μέρος διανεμήθηκε σε εταιρεία η οποία ανήκει έμμεσα σε φυσικό πρόσωπο ή φυσικά πρόσωπα φορολογικούς κάτοικους της Δημοκρατίας που έχουν την κατοικία (domicile) τους στη Δημοκρατία και κατά τη 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 έκτακτης εισφοράς, ο Έφορος δύναται να θεωρήσει ότι το μέρος έχει καταβληθεί στο άτομο ή άτομα φορολογικούς κάτοικους της Δημοκρατίας που έχουν την κατοικία (domicile) τους στη Δημοκρατία τα οποία ελέγχουν άμεσα ή έμμεσα την εταιρεία που έλαβε το μέρος, και να απαιτήσει την καταβολή έκτακτης αμυντικής εισφοράς πάνω στα μερίσματα αυτά είτε από την εταιρεία που έλαβε το μέρος, είτε από το άτομο ή άτομα φορολογικούς κάτοικους της Δημοκρατίας που έχουν την κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία τα οποία άμεσα ή έμμεσα ελέγχουν αυτήν.
10. Η ακίνητη ιδιοκτησία απαλλάσσεται από την καταβολή φόρου, νοουμένου ότι αποκτήθηκε με αγορά ή συμφωνία αγοράς, αλλά όχι με ανταλλαγή ή δωρεά, στην αγοραία αξία της από μη συνδεδεμένο πρόσωπο. Η απαλλαγή δεν εφαρμόζεται σε περιπτώσεις διάθεσης ακίνητης ιδιοκτησίας η οποία αποκτήθηκε μετά από κατάσχεση.
11. Η απαλλαγή εφαρμόζεται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2017 με βάση τους πιο κάτω όρους:
 - η κύρια κατοικία, χρησιμοποιείται αποκλειστικά από τον ιδιοκτήτη για σκοπούς ιδιοκατοίκησης

- το ποσό διάθεσης δεν υπερβαίνει τις €350.000
- η διάθεση πραγματοποιείται στα πλαίσια:
 - συμβιβασμού ή σχεδίου διευθέτησης που εγκρίθηκε από το Δικαστήριο ή από τον Επίσημο Παραλήπτη ή το Διαχειριστή που ενεργεί σύμφωνα με Διάταγμα Πτώχευσης που εκδίδεται δυνάμει των διατάξεων του περί Πτώχευσης Νόμου
 - προσωπικού Σχεδίου Αποπληρωμής το οποίο βρίσκεται σε ισχύ σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Αφερεγγυότητας Φυσικών Προσώπων
 - διατάγματος εκκαθάρισης εταιρείας
 - των διατάξεων του Μέρους VIA του περι Μεταβίβασης και Υποθηκείωσης Ακινήτων Νόμου

12. «Αναδιάρθρωση» σημαίνει την άμεση ή έμμεση διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένο 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 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2017 και αποσκοπεί στη μείωση ή εξόφληση των πιστωτικών διευκολύνσεων ή χορηγήσεων ή οφειλών που δόθηκαν προς δανειολήπτες από έναν ή περισσότερους δανειστές.

13. 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 έκπτωσης, 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% |

Λευκωσία

Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Πιερής Μ. Μάρκου - pmarkou@deloitte.com

(Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών)

Χρίστος Παπαμαρκίδης - cpapamarkides@deloitte.com

(Επικεφαλής Υπηρεσιών Φόρου Προστιθέμενης Αξίας)

Άγης Αγαθοκλέους - agagathocleous@deloitte.com

Επίτιμος Πρόεδρος

Μιχαλάκης Χριστοφόρου

(Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου)

Διευθυντές

Κώστας Χαραλάμπους

Χρυστάλλα Μιχαήλ

Χάρης Κλεάνθους

Μιλτώ Φάντη

Μάριος Φωκίδης

Μαίρη Πούφου

Άννα Ευσταθίου

Έλλη Ιωσήφ

Ekaterina Chizhova

Σάββας Γεωργίου

Olga Garopona

Μιχάλης Άρης Μιχαηλίδης

Στέλιος Λοϊζου

Φανή Φιλίππου

Γιώργος Βασιλείου

Χρυσήλιος Βασιλείου

Παναγιώτης Μαρίνου

Λεμεσός

Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Αντώνης Ταλιώτης - ataliotis@deloitte.com

Αλέκος Παπαλεξάνδρου - apapalexandrou@deloitte.com

Διευθυντές

Χριστάκης Οικονόμου

Αλεξία Κονναρή

Μάριος Στούππας

Στέλλα Κουσταή

Γιαννάκης Φραγκούς

Ekaterina Anchugova

Hua Guo

Λάρνακα

Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Παναγιώτα Βαγιανού - pvayianou@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

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)

Χρίστης Μ. Χριστοφόρου

Ανώτερος Εκτελεστικός Σύμβουλος και Διευθύνων Συνέταιρος

E-mail: cchristoforou@deloitte.com

Λευκωσία

Νίκος Δ. Παπακυριακού

Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λευκωσίας

E-mail: 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

Λεμεσός

Νίκος Σ. Κυριακίδης

Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λεμεσού

E-mail: nkyriakides@deloitte.com

Μάξιμος Πλάζα, Μπλοκ 1, 3^{ος} 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

Λάρνακα

Νίκος Σπανούδης

Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λάρνακας

E-mail: 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

www.deloitte.com/cy





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 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 550 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

Done.

Your business
taken care of

10:13 Arr

ΑΡΙΘΡΟΣ	ΑΕΡΟΣΚΑΦΙ	ΠΡΟΩΡΙΣΜΟΣ
204-11	L-7720	ΑΕ 11000
204-11	L-7720	ΑΕ 11000
204-11	L-7720	ΑΕ 11000
204-11	L-7720	ΑΕ 11000
204-11	L-7720	ΑΕ 11000
204-11	L-7720	ΑΕ 11000
204-11	L-7720	ΑΕ 11000

**International
Banking Services**

Fast | Secure | Efficient | Bespoke

ibs@bankofcyprus.com
www.bankofcyprus.com

Bank of Cyprus

