

Φορολογικές Πληροφορίες 2017 - Κύπρος

Το Φορολογικό
σύστημα της
Κύπρου

Ιανουάριος 2017



Περιεχόμενα

Πρόλογος	1
Φορολογία φυσικών προσώπων	2
Έκτακτη εισφορά	12
Εταιρικός φόρος	14
Έκτακτη αμυντική εισφορά	29
Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών	36
Φόρος κληρονομιάς	39
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	40
Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας	51
Εμπιστεύματα	54
Μεταβιβαστικά δικαιώματα κτηματολογίου	56
Κοινωνικές ασφαλίσεις	58
Χαρτόσημα	60
Τέλος κεφαλαίου	62
Πίνακες παρακράτησης φόρου με χώρες όπου υπάρχει φορολογική σύμβαση	63
Φορολογικό ημερολόγιο 2017	76
Η PwC στην Κύπρο	80
Γραφεία PwC στην Κύπρο	82
Οι σύνδεσμοί σας στην PwC	84

Πρόλογος

Το βιβλίο που κρατάτε στα χέρια σας περιέχει πολύτιμες πληροφορίες για το φορολογικό σύστημα της Κύπρου, και βασίζεται στην ισχύουσα νομοθεσία και πρακτική.

Η έκδοση «Φορολογικές Πληροφορίες 2017 - Κύπρος» η οποία παρουσιάζει τη γενική εικόνα του φορολογικού μας συστήματος αποτελεί πλούσια πηγή γενικής πληροφόρησης ώστε να μπορέσετε έγκαιρα και αποτελεσματικά να προχωρήσετε στο φορολογικό σας σχεδιασμό. Ωστόσο σε καμία περίπτωση μια έκδοση δεν μπορεί να αντικαταστήσει την εξειδικευμένη επαγγελματική συμβουλή.

Όλοι εμείς στην PwC είμαστε εδώ για να σας προσφέρουμε την πολύτιμη τεχνογνωσία και εμπειρία μας και να σας στηρίξουμε στο πώς να πετύχετε τους δικούς σας στόχους. Οι εξειδικευμένες λύσεις που σας προσφέρουμε προσαρμοσμένες στις δικές σας ανάγκες θα σας βοηθήσουν για έναν σωστό φορολογικό προγραμματισμό.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας σε οποιοδήποτε από τα γραφεία μας στις διευθύνσεις που αναγράφονται στις τελευταίες σελίδες της έκδοσης.

PwC Κύπρου
Ιανουάριος 2017



Φορολογία φυσικών προσώπων



Επιβολή φόρου

Οι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται πάνω σε όλο το εισόδημα τους που κτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό. Οι μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται σε συγκεκριμένα εισοδήματα που κτώνται ή προκύπτουν από πηγές στην Κύπρο μόνο.

Φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου είναι άτομα τα οποία διαμένουν στην Κύπρο για μία ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολό τους τις 183 ημέρες στο φορολογικό έτος. Η μια ημέρα εντός και εκτός της Κυπριακής Δημοκρατίας καθορίζεται ως εξής:

- Μέρα αναχώρησης από τη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα εκτός της Δημοκρατίας
- Μέρα άφιξης στη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα εντός της Δημοκρατίας
- Άφιξη και αναχώρηση από τη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια ημέρα εντός της Δημοκρατίας
- Αναχώρηση και επιστροφή στη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια ημέρα εκτός της Δημοκρατίας

Ξένοι φόροι που πληρώθηκαν μπορούν να πιστωθούν έναντι του Κυπριακού φόρου εισοδήματος που προκύπτει.

Φορολογικοί συντελεστές

Οι ακόλουθοι φορολογικοί συντελεστές ισχύουν για φυσικά πρόσωπα

Φορολογητέο εισόδημα για το φορολογικό έτος	Φορολογικός συντελεστής	Συσσωρευμένος Φόρος
€	%	€
0 - 19.500	μηδέν	μηδέν
19.501 - 28.000	20	1.700
28.001 - 36.300	25	3.775
36.301 - 60.000	30	10.885
Ανω των 60.000	35	

Σύνταξη του εξωτερικού φορολογείται με σταθερό συντελεστή 5% πέραν των €3.420. Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να φορολογηθεί με βάση τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές και κλίμακες όπως αναφέρονται πιο πάνω. Αυτή η επιλογή μπορεί να γίνεται ετησίως.

Η σύνταξη χηρείας φορολογείται με σταθερό συντελεστή 20% για ποσά πέραν των €19.500. Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να φορολογηθεί με βάση τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές και κλίμακες όπως αναφέρονται πιο πάνω. Αυτή η επιλογή μπορεί να γίνεται ετησίως.

Φορολογικές απαλλαγές

Εξαιρούνται του φόρου:

Είδος εισοδήματος

- Τόκοι εκτός τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή επιχείρησης ή συνδέονται στενά με αυτή (1)
- Μερίσματα (1)
- Αμοιβή από εργοδότηση στην Κύπρο ατόμου που δεν ήταν κάτοικος Κύπρου πριν την έναρξη εργοδότησης . Η απαλλαγή ισχύει για δέκα έτη για εργοδοτήσεις που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 2012 και η ετήσια αμοιβή υπερβαίνει τις €100.000. Για εργοδότηση που αρχίζει μετά την 1η Ιανουαρίου 2015, η απαλλαγή δεν εφαρμόζεται εάν το άτομο ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για 3 (ή περισσότερα) από τα 5 φορολογικά έτη που προηγούνται του έτους που η εργοδότηση αρχίζει ή στην περίπτωση που το άτομο ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου το αμέσως προηγούμενο έτος. Σε ορισμένες περιπτώσεις, το άτομο δύναται να δικαιούται την εν λόγω απαλλαγή ακόμη και αν το εισόδημα του είναι κάτω από €100.000.

Απαλλαγής

Όλοι

Όλα

50% της αμοιβής

- Αμοιβή από εργοδότηση στην Κύπρο ατόμου που δεν ήταν κάτοικος Κύπρου πριν την έναρξη εργοδότησης για τρία έτη από την 1 Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση του στην Κύπρο. Για εργοδότηση που ξεκίνησε την 1η Ιανουαρίου 2012 ή μετά, η απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται για 5 έτη, αρχίζοντας από το έτος που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση με τελευταίο έτος διεκδίκησης το 2020. Αυτή η απαλλαγή δεν μπορεί να παρέχεται πρόσθετα από την προ αναφερόμενη απαλλαγή σχετικά με το 50% της αμοιβής από εργοδότηση.

20% της αμοιβής μέχρι ανώτατο ποσό €8.550 ανά έτος
- Αμοιβή από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών εκτός Κύπρου για συνολική περίοδο πέραν των 90 ημερών σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος στην Κύπρο ή σε μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό εργοδότη που είναι κάτοικος Κύπρου

Όλη

- Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση εξωτερικού, κάτω υπό ορισμένες προϋποθέσεις (2) Όλα
- Κατ'αποκοπή καθοριζόμενο ποσό το οποίο λαμβάνεται εφάπαξ υπό τύπο φιλοδωρήματος λόγω αφυπηρέτησης, μετατροπής συντάξεως ή θανάτου ή αποζημίωση θανάτου ή σωματικής βλάβης Όλο
- Ποσό που αντιπροσωπεύει την αποπληρωμή κεφαλαίου ατόμων που συσσωρεύεται από πληρωμές ασφαλιστρών ή συνεισφορών σε εγκεκριμένα ταμεία (π.χ. Ταμεία Προνοίας) Όλο
- Κέρδος από διάθεση τίτλων (3) Όλο



Σημειώσεις:

1. Τέτοιοι τόκοι και μερίσματα μπορεί να υπόκεινται σε Αμυντική Εισφορά - για περαιτέρω πληροφορίες αναφερθείτε στο κεφάλαιο Έκτακτη Αμυντική Εισφορά.- σελίδα 29.
2. Με ισχύ από την 1η Ιουλίου 2016, οι φορολογούμενοι μπορούν να επιλέγουν να φορολογούν τα κέρδη μίας μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού, με πίστωση του αλλοδαπού φόρου που επιβλήθηκε στα εν λόγω κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού. Μεταβατικοί κανονισμοί εφαρμόζονται σε ορισμένες περιπτώσεις σχετικά με την πίστωση αλλοδαπού φόρου όταν μόνιμη εγκατάσταση εξωτερικού απαλλασσόταν προηγουμένως από το φόρο εισοδήματος και στη συνέχεια ο φορολογούμενος επέλεξε να υπόκειται σε φόρο επί των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού.
3. Τίτλοι σημαίνει μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες, ιδρυτικοί και άλλοι τίτλοι εταιρειών ή άλλων νομικών προσώπων, που έχουν κατά νόμο συσταθεί στην Κύπρο ή το εξωτερικό και δικαιώματα επ' αυτών. Οι φορολογικές αρχές εξέδωσαν 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, προθεσμικά 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. Επίσης οι εγκυκλιοί διευκρινίζουν συγκεκριμένες συμμετοχές σε κεφάλαια ξένων εταιρειών οι οποίες θεωρούνται ότι εμπίπτουν στον όρο «Τίτλοι».

Φορολογικές αφαιρέσεις

Τα πιο κάτω ποσά αφαιρούνται από το εισόδημα:

- Συνδρομές σε συντεχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους Όλες
- Ζημιά τρέχοντος έτους και προηγούμενων ετών (για φυσικά άτομα που υποχρεούνται να ετοιμάσουν οικονομικές καταστάσεις, δεν επιτρέπεται να συμψηφίζεται ζημιά με το φορολογητέο εισόδημα οποιασδήποτε χρονιάς μετά την πάροδο πέντε ετών) Όλη
- Ενοίκια εισπρακτέα 20% των ενοικίων
- Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με αποδείξεις) Όλες
- Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής Μέχρι €1.200, €1.100 ή €700 ανά τ.μ. (ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής)
- Για ασφάλιστρα ζωής (περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού), συνεισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, σχεδίων ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (περιορίζονται στο 1,5% των αποδοχών), ταμείων συντάξεως και ταμείων προνοίας (περιορίζονται στο 10% των αποδοχών) Μέχρι 1/6 του φορολογητέου εισοδήματος
- Έκτακτη Εισφορά (βλέπετε σελίδα 12) Όλη

- Από την 1η Ιανουαρίου 2017, ποσό που επενδύεται σε κάθε φορολογικό έτος είτε άμεσα είτε έμμεσα σε εγκεκριμένη καινοτόμο μικρή και μεσαία επιχείρηση. Μέχρι το 50% του φορολογητέου εισοδήματος όπως υπολογίζεται πριν από αυτή την έκπτωση (το ποσό της έκπτωσης δεν πρέπει να υπερβαίνει τις €150.000 τον χρόνο) (1)

Σημείωση

(1) Έκπτωση η οποία δεν χρησιμοποιήθηκε δύναται να μεταφέρεται και να διεκδικείται στα επόμενα 5 έτη, τηρουμένου του 50% περιορισμού επί του φορολογητέου εισοδήματος (και με μέγιστο ολικό ποσό €150.000 τον χρόνο).

Παράδειγμα προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου για το 2016

Μισθός (€5.885 μηνιαίως)	€70.620
Ενοίκια εισπρακτέα	€5.000
Τόκοι εισπρακτέοι	€700
Μερίσματα εισπρακτέα	€600
Κοινωνικές ασφαλίσσεις	€4.243
Έκτακτη Εισφορά	€831
Ασφάλιστρα ζωής	€8.500
Ασφαλισμένο ποσό	€100.000
Συνεισφορά σε ταμείο προνοίας	€3.000
Διάφορες δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα με αποδείξεις	€300

Προσδιορισμός φόρου:

	€	€
Μισθός	70.620	
Ενοίκια εισπρακτέα	5.000	
Τόκοι εισπρακτέοι (εξαιρούνται)	-	
Μερίσματα εισπρακτέα (εξαιρούνται)	-	
Ολικό εισόδημα		75.620
Μείον: αφαιρέσεις		
Δωρεές - με αποδείξεις	300	
Έκτακτη Εισφορά	831	
20% ενοικίων	1.000	2.131
Καθαρό συνολικό εισόδημα		73.489
Ασφάλιστρα ζωής: Περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού. (7% @ €100.000 = €7.000). Οι συνεισφορές σε ταμεία προνοίας (€ 3.000 < 10% of € 70.620), κοινωνικών ασφαλίσεων και ασφάλιστρα ζωής περιορίζονται στο 1/6 του καθαρού συνολικού εισοδήματος (€3.000+€4.243+€7.000=€14.243)		(12.248)
Περιορίζεται στο 1/6 των €73.489		
Φορολογητέο Εισόδημα		61.241

	€	€
Φόρος πληρωτέος: - πρώτα	19.500	0
- επόμενα	8.500	1.700
- επόμενα	8.300	2.075
- επόμενα	23.700	7.110
- υπόλοιπα	1.241	434
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		11.319
Έκτακτη αμυντική εισφορά πληρωτέα*		
Μερίσματα εισπρακτέα €600 x 17%	102	
Τόκοι εισπρακτέοι €700 x 30%	210	
Ενοίκια εισπρακτέα €5.000 – 25% = €3.750 x 3%	112	424
Έκτακτη Εισφορά **		831
Κοινωνικές Ασφαλίσεις		4.243
Ολικό ποσό φόρων πληρωτέων		16.817

* Βλέπε το μέρος που αφορά την Έκτακτη Αμυντική Εισφορά (σελίδα 29). Το άτομο σε αυτό το παράδειγμα είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου και έχει κατοικία (domicile) στην Κύπρο για σκοπούς της Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς.

** Βλέπε το μέρος που αφορά την Έκτακτη Εισφορά (σελίδα 12).



Έκτακτη εισφορά

Από την 1η Ιανουαρίου 2017, η Έκτακτη Εισφορά καταργείται. Η Έκτακτη Εισφορά που εφαρμοζόταν κατά την περίοδο 2014-2016 παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα.

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές / συντάξεις
Δημόσιοι και ημικρατικοί υπάλληλοι και συνταξιούχοι
Υπάλληλοι ιδιωτικού τομέα, αυτοεργοδοτούμενοι, και συνταξιούχοι ιδιωτικού τομέα
(2) (3) (4)

€

2014 - 2016

0 - 1.500	μηδέν	μηδέν
1.501 - 2.500	2,5%(1)	2,5% (ελάχιστο €10)
2.501 - 3.500	3,0%(1)	3,0%
Πάνω από 3.500	3,5%(1)	3,5%



Σημειώσεις:

1. Το ποσοστό γίνεται 3%, 3,5% και 4% αντίστοιχα όταν ο αξιωματούχος/υπάλληλος βρίσκεται στην ψηλότερη βαθμίδα της κλίμακας της θέσης του.
2. Σε υπαλλήλους του ιδιωτικού τομέα και συνταξιούχους του ιδιωτικού τομέα, η Έκτακτη Εισφορά επιβάλλεται σε υπηρεσίες που προσφέρονται στη Κύπρο. Για αυτοεργοδοτούμενους η Έκτακτη Εισφορά επιβάλλεται σε οποιαδήποτε επιχείρηση που διεξάγεται στην Κύπρο.
3. Για υπαλλήλους του ιδιωτικού τομέα η Έκτακτη Εισφορά δεν καταβάλλεται μεταξύ άλλων, σε φιλοδωρήματα συνταξιοδότησης, σε πληρωμές από εγκεκριμένα ταμεία προνοίας, σε απολαβές του πληρώματος εγκεκριμένων πλοίων και σε αποζημιώσεις επιχειρηματικών εξόδων.
4. Οι υπάλληλοι του ιδιωτικού τομέα καταβάλλουν το 50% και ο εργοδότης το υπόλοιπο 50% της Έκτακτης Εισφοράς.



Εταιρικός φόρος



Επιβολή φόρου

Οι εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται πάνω σε όλο το εισόδημα τους που κτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό. Οι εταιρείες μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, φορολογούνται σε εισόδημα που κτάται ή προκύπτει από επιχείρηση που διεξάγεται από μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο και συγκεκριμένα εισοδήματα από πηγές στην Κύπρο.

Φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου είναι νομικά πρόσωπα που έχουν τον έλεγχο και τη διεύθυνση τους στην Κύπρο.

Ξένοι φόροι που πληρώθηκαν μπορούν να πιστωθούν έναντι του Κυπριακού Εταιρικού Φόρου που προκύπτει.

Συντελεστής εταιρικού φόρου

Φορολογικός συντελεστής %

Ο συντελεστής εταιρικού φόρου για όλες τις εταιρίες είναι **12,5**

Φορολογικές απαλλαγές

Είδος εισοδήματος	Απαλλαγή
• Κέρδος από διάθεση τίτλων (1)	Όλο
• Μερισίματα (από την 1η Ιανουαρίου 2016 εξαιρούνται τα μερίσματα που εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα της καταβάλλουσας εταιρείας)	Όλα (2)
• Τόκοι που δεν προκύπτουν από ή δεν συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης (3)	Όλοι (4)
• Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση εξωτερικού, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις (5)	Όλα
• Το κέρδος που προκύπτει από συναλλαγματικές διαφορές, με εξαίρεση αυτές που αφορούν εμπορία συναλλάγματος και σχετικών παραγώγων, συναλλάγματος και σχετικών παραγώγων.	Όλο

Σημειώσεις:

1. Βλέπε σελίδα 7 για τον ορισμό των 'τίτλων'
2. Τέτοια μερίσματα μπορεί να υπόκεινται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά
3. Όλοι οι τόκοι των Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων θεωρούνται ότι προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες ή συνδέονται στενά με τις συνήθεις δραστηριότητες του Σχεδίου
4. Το εν λόγω εισόδημα από τόκους υπόκειται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

5. Με ισχύ από την 1η Ιουλίου 2016, οι φορολογούμενοι μπορούν να επιλέγουν να φορολογούν τα κέρδη μίας μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού, με πίστωση του αλλοδαπού φόρου που επιβλήθηκε στα εν λόγω κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού. Μεταβατικοί κανονισμοί εφαρμόζονται σε ορισμένες περιπτώσεις σχετικά με την πίστωση αλλοδαπού φόρου όταν μόνιμη εγκατάσταση εξωτερικού απαλλασσόταν προηγουμένως από το φόρο εισοδήματος και στη συνέχεια ο φορολογούμενος επέλεξε να υπόκειται σε φόρο επί των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού.

Φορολογικές εκπιπτόμενες δαπάνες για εταιρείες

Έξοδα που έγιναν εξ'ολοκλήρου και αποκλειστικά για κτήση εισοδήματος και υποστηρίζονται από τιμολόγια και αποδείξεις ή άλλα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων:

Είδος εξόδου

Αφαίρεση

- Τόκοι πληρωτέοι για την απόκτηση 100% των μετοχών, άμεσα ή έμμεσα, θυγατρικής εταιρείας θα εκπίπτουν για σκοπούς φόρου εισοδήματος νοουμένου ότι η θυγατρική εταιρεία δεν κατέχει (άμεσα ή έμμεσα) περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Εάν η θυγατρική κατέχει (άμεσα ή έμμεσα) περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, η παραχώρηση έκπτωσης τόκων στην θυγατρική περιορίζεται στο ποσό που αφορά τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Ισχύει για απόκτηση θυγατρικών από την 1η Ιανουαρίου 2012.

Όλοι

- Νέα κεφάλαια που εισάγονται στην εταιρεία από τη 1η Ιανουαρίου 2015 υπό την μορφή εκδοθέν μετοχικού κεφαλαίου και αποθεματικού υπέρ το άρτιον, δικαιούνται ετήσια λογιζόμενη έκπτωση τόκων (ΛΕΤ). Η ετήσια ΛΕΤ έκπτωση υπολογίζεται με βάση λογιζόμενο επιτόκιο πάνω στα νέα κεφάλαια. Το επιτόκιο αυτό είναι ίσο 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 Κυπριακής Δημοκρατίας της ίδιας ημέρας αυξημένο κατά 3%). Για το 2016 το κατώτατο σχετικό επιτόκιο είναι 6,685%. Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να μην διεκδικήσει ολόκληρη ή μέρος της διαθέσιμης ΛΕΤ σε κάθε φορολογικό έτος. Σχετικές πρόνοιες για φοροαποφυγή εφαρμόζονται.

ΛΕΤ έκπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το 80% του φορολογητέου κέρδους που απορρέει από περιουσιακά στοιχεία που χρηματοδοτούνται από νέα κεφάλαια (όπως αυτό έχει προσδιοριστεί πριν αφαιρεθεί η ΛΕΤ έκπτωση)
- Εισόδημα δικαιωμάτων εκμετάλλευσης, ενσωματωμένο εισόδημα και άλλα επιλέξιμα κέρδη που προέρχονται από επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το 'νέο' Κυπριακό καθεστώς (η διάταξη ισχύει από την 1η Ιουλίου 2016) (1).

80% του καθαρού κέρδους όπως υπολογίζεται σύμφωνα με τη φόρμουλα του 'νέου' καθεστώτος
- Εισόδημα δικαιωμάτων εκμετάλλευσης, ενσωματωμένο εισόδημα και άλλα επιλέξιμα κέρδη που προέρχονται από επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το 'παλαιό' Κυπριακό καθεστώς (3).

80% του καθαρού κέρδους

- Φορολογική έκπτωση για κάθε δαπάνη κεφαλαιουχικής φύσεως για την απόκτηση ή ανάπτυξη του άυλου περιουσιακού στοιχείου. (η διάταξη ισχύει από την 1η Ιουλίου 2016) (4).
Κατανέμεται στη χρονική διάρκεια του άυλου περιουσιακού στοιχείου (περιορίζεται στα 20 χρόνια)
- Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με αποδείξεις).
Όλες
- Εισφορές εργοδότη στις κοινωνικές ασφαλίσεις και εγκεκριμένα ταμεία πάνω στους μισθούς των εργοδοτούμενων.
Όλες
- Εισφορές εργοδότη στο:
 - Σχέδιο ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης για εργοδοτούμενους
1% των αποδοχών του εργοδοτούμενου
 - Ταμείο προνοίας/σύνταξης για εργοδοτούμενους
10% των αποδοχών του εργοδοτούμενου
- Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής κάτω από προϋποθέσεις.
Μέχρι €700, €1.100 ή €1.200 ανά τ.μ. (ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής)
- Έξοδα ψυχαγωγίας για σκοπούς της επιχείρησης.
Το κατώτερο των: €17.086 ή 1% των ακαθάριστων εσόδων της εταιρείας
- Δαπάνες για την αγορά μετοχών σε καινοτόμο επιχείρηση (καταργείται από την 1η Ιανουαρίου 2017).
Όλες

Το ενσωματωμένο εισόδημα και το εισόδημα που προέρχεται από άυλο περιουσιακό στοιχείο για το οποίο υπάρχει οικονομική αλλά όχι νομική ιδιοκτησία είναι δυνατόν να επωφεληθεί την σχετική μεταβατική περίοδο εάν αυτό το άυλο περιουσιακό στοιχείο εμπίπτει στον ορισμό επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο σύμφωνα με το νέο Κυπριακό καθεστώς (δηλαδή διπλώματα ευρεσιτεχνίας, λογισμικά προγράμματα κ.λ.π.). Επιπλέον κάθε δαπάνη κεφαλαιουχικής φύσεως που πραγματοποιήθηκε για την απόκτηση ή την ανάπτυξη τέτοιου άυλου περιουσιακού στοιχείου μπορεί να διεκδικηθεί ως φορολογική έκπτωση και να κατανεμηθεί εξίσου στο έτος που πραγματοποιήθηκε και στα αμέσως επόμενα τέσσερα χρόνια.

4. Εξαιρουμένων φήμης και πελατείας και άυλων περιουσιακών στοιχείων που εμπίπτουν στους μεταβατικούς κανονισμούς του παλαιού Κυπριακού καθεστώτος που συνεχίζουν με την φορολογική έκπτωση αυτού του καθεστώτος (βλέπε σημείο 3). Ο φορολογούμενος δύναται να επιλέγει να μην διεκδικήσει ολόκληρη ή μέρος της έκπτωσης για κάθε φορολογικό έτος.

αλλά εξαιρουμένων:

- εξόδων ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος Όλα
- τόκου που αναλογεί στο κόστος ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος ανεξάρτητα από τη χρήση του και σε άλλα περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση Όλος για 7 έτη από την ημέρα απόκτησης του σχετικού περιουσιακού στοιχείου.

Συμψηφισμός και μεταφορά ζημιάς

Υπό προϋποθέσεις, η φορολογική ζημιά που προκύπτει κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους, αν δεν μπορεί να συμψηφιστεί με άλλα εισοδήματα, μεταφέρεται και συμψηφίζεται με τα φορολογικά κέρδη των επόμενων πέντε ετών.

Υπό προϋποθέσεις, επιτρέπεται επίσης ο συμψηφισμός ζημιών εταιρείας με κέρδη του ίδιου έτους άλλης εταιρείας του ίδιου συγκροτήματος, όταν οι εταιρείες είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου. Εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου θεωρείται μέλος του ίδιου συγκροτήματος(1) αν:

- είναι κατά τουλάχιστον 75% εξαρτημένη, άμεσα ή έμμεσα, άλλης εταιρείας φορολογικού κατοίκου Κύπρου, ή
- η καθεμιά ξεχωριστά είναι κατά τουλάχιστον 75% εξαρτώμενη τρίτης εταιρείας, άμεσα ή έμμεσα.

Από την 1η Ιανουαρίου 2015 ενδιάμεσες εταιρείες, μη φορολογικοί κάτοικοι της Κύπρου, δεν θα επηρεάζουν την ύπαρξη συγκροτήματος για συμψηφισμό ζημιών, εάν αυτές οι εταιρείες είναι φορολογικοί κάτοικοι είτε κράτους μέλους της ΕΕ είτε κράτους με το οποίο η Κύπρος έχει σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας ή για ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών (διμερή ή πολυμερή).

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

Ζημιά από μόνιμη εγκατάσταση του εξωτερικού μπορεί να συμψηφιστεί με κέρδη της εταιρείας στην Κύπρο. Μελλοντικά κέρδη εξαιρούμενης μόνιμης εγκατάστασης του εξωτερικού θα φορολογούνται στην Κύπρο μέχρι το ποσό της ζημιάς που συμψηφίστηκε.

Σημείωση

1. Από την 1η Ιανουαρίου 2015, εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου δύναται να συμψηφίσει ζημίες εταιρείας, φορολογικού κατοίκου, άλλου κράτους μέλους, νοουμένου ότι αυτή έχει εξαντλήσει όλες τις πιθανότητες χρήσης των εν λόγω ζημιών στο κράτος της φορολογικής της κατοικίας ή σε άλλο κράτος μέλος που εδρεύει οποιαδήποτε ενδιάμεση ιθύνουσα εταιρεία.

Αναδιοργανώσεις εταιρειών

Επιτρέπεται χωρίς φορολογική επίπτωση η μεταφορά στοιχείων ενεργητικού και παθητικού μεταξύ εταιρειών μέσα στα πλαίσια αναδιοργάνωσης υπό όρους.

Ο όρος αναδιοργάνωση περιλαμβάνει:

- συγχώνευση
- διάσπαση
- μερική διάσπαση
- μεταβίβαση δραστηριοτήτων
- ανταλλαγή μετοχών
- μεταφορά εγγεγραμμένου γραφείου Ευρωπαϊκής εταιρείας (SE) ή μιας Ευρωπαϊκής συνεργατικής εταιρείας.



Εκπτώσεις λόγω ετήσιας φθοράς στοιχείων πάγιου ενεργητικού

Αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα οι πιο κάτω εκπτώσεις που υπολογίζονται ως ποσοστό πάνω στο κόστος αγοράς:

Στοιχεία πάγιου ενεργητικού

	%
<i>Μηχανήματα και εγκαταστάσεις(1)</i>	
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	10
Έπιπλα και σκεύη	10
Βιομηχανικά χαλιά	10
Διατρήσεις	10
Γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία	15
<i>Κτίρια (2)</i>	
Εμπορικά κτίρια	3
Βιομηχανικά, γεωργικά και ξενοδοχειακά κτίρια (3)	4
Διαμερίσματα	3
Μεταλλικός σκελετός θερμοκηπίων	10
Ξύλινος σκελετός θερμοκηπίων	33 1/3



Οχήματα και μεταφορικά μέσα (1)	%
Εμπορικά αυτοκίνητα	20
Μοτοποδήλατα	20
Εκσκαφείς, ελκυστήρες, αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης και βαρέλια πετρελαιοειδών	25
Τεθωρακισμένα οχήματα (τα οποία χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ασφαλείας)	20
Εξειδικευμένα μηχανήματα κατασκευής σιδηροδρομικών γραμμών (π.χ. Locomotive engines, Ballast wagons, Container wagons και Container Sleeper wagons)	20
Καινούρια Αεροπλάνα	8
Καινούρια Ελικόπτερα	8
Ιστιοφόρα	4,5
Μηχανοκίνητα σκάφη αναψυχής	6
Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά	6
Μηχανές καθέλκυσης πλοίων	12,5
Καινούργια εμπορικά πλοία	8
Καινούργια επιβατικά πλοία	6
Μεταχειρισμένα εμπορικά/επιβατικά πλοία	Ωφέλιμη ζωή
Άλλα (1)	%
Τηλεοράσεις και βίντεο	10
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λειτουργικά προγράμματα	20
Λογισμικά προγράμματα	33 1/3
Για λογισμικά προγράμματα που το κόστος τους δεν ξεπερνά τα €1.709, ολόκληρο το κόστος αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα στο χρόνο που έγινε η αγορά	
Ανεμογεννήτριες	10
Φωτοβολταϊκά συστήματα	10
Εργαλεία γενικά	33 1/3
Βιντεοκασέτες των βίντεοκλαπς	50

Σημειώσεις

1. Μηχανήματα και εγκαταστάσεις, οχήματα (μη συμπεριλαμβανομένων ιδιωτικών μηχανοκίνητων οχημάτων) και μεταφορικά μέσα, που αποκτήθηκαν ή θα αποκτηθούν το 2012 – 2016 (συμπεριλαμβανομένων) δικαιούνται φορολογική απόσβεση 20% (μη συμπεριλαμβανομένων μηχανημάτων και εγκαταστάσεων τα οποία ήδη δικαιούνται μεγαλύτερο συντελεστή φορολογικής απόσβεσης).
2. Οι συντελεστές που αναφέρονται για κτίρια αφορούν νέα κτίρια. Διαφορετικοί συντελεστές εφαρμόζονται για μεταχειρισμένα κτίρια.
3. Στην περίπτωση βιομηχανικών και ξενοδοχειακών κτιρίων τα οποία αποκτήθηκαν ή θα αποκτηθούν το 2012- 2016 (συμπεριλαμβανομένων) θα παραχωρείται φορολογική απόσβεση με συντελεστή 7%.

Ειδικές κατηγορίες εταιρειών

Ναυτιλιακές εταιρείες

Η Νομοθεσία Εμπορικής Ναυτιλίας τυγχάνει της πλήρους έγκρισης από την ΕΕ. Προνοεί για την απαλλαγή από όλους τους άμεσους φόρους. Επιβάλλει φορολογία με βάση την χωρητικότητα, για πλοιοκτήτες, ναυλωτές και διαχειριστές κοινοτικών πλοίων (πλοία με σημαία κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου) καθώς και ξένων (μη κοινοτικών) πλοίων (υπό όρους), σε δραστηριότητες που ικανοποιούν ορισμένες προϋποθέσεις.

Η νομοθεσία προνοεί για την ένταξη μη-κοινοτικών πλοίων στο καθεστώς φορολογίας χωρητικότητας υπό την προϋπόθεση ότι τουλάχιστον το 60% του στόλου αποτελείται από κοινοτικά πλοία. Εάν ο όρος αυτός δεν ικανοποιείται, τότε τα μη-κοινοτικά πλοία, μπορούν να επωφεληθούν, εφόσον ικανοποιούνται ορισμένα άλλα κριτήρια.

Οι μισθοί των αξιωματικών και του πληρώματος που επανδρώνουν Κυπριακά πλοία εξαιρούνται της φορολογίας.

Η νομοθεσία περιλαμβάνει τον κανονισμό 'όλα ή τίποτα'. Συνοπτικά αυτό σημαίνει ότι ο πλοιοκτήτης/ναυλωτής/πλοιοδιαχειριστής μιας εταιρείας, μέλος ενός συγκροτήματος, εάν επιλέξει να υπάγεται στο καθεστώς φόρου χωριτικότητας τότε, όλοι οι πλοιοκτήτες/ναυλωτές/πλοιοδιαχειριστές των υπολοίπων εταιρειών του συγκροτήματος πρέπει να επιλέξουν επίσης το εν λόγω καθεστώς.

Πλοιοκτήτες

Η απαλλαγή ισχύει για:

- κέρδη που προκύπτουν από τη χρήση/ ναύλωση των πλοίων
- έσοδα από τόκους που αφορούν το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας
- κέρδη από τη διάθεση των πλοίων που ικανοποιούν τις προϋποθέσεις
- μερίσματα που απορρέουν από τα πιο πάνω κέρδη σε όλα τα επίπεδα διανομής
- κέρδη από την πώληση των ναυτιλιακών εταιρειών και διανομή τους

Η απαλλαγή ισχύει και για ναυλωτές γυμνών σκαφών (bareboat) που φέρουν Κυπριακή σημαία στα πλαίσια παράλληλης νηολόγησης.

Ναυλωτές

Η απαλλαγή παρέχεται για:

- τα κέρδη που προέρχονται από την εκμετάλλευση των ναυλωμένων πλοίων
- έσοδα από τόκους που αφορούν το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας
- μερίσματα που απορρέουν από τα πιο πάνω κέρδη σε όλα τα επίπεδα διανομής

Η απαλλαγή ισχύει υπό την προϋπόθεση ότι η επιλογή για εγγραφή στο καθεστώς φόρου χωρητικότητας ασκείται για όλα τα πλοία του στόλου και το κριτήριο συντελεστή σύνθεσης στόλου ικανοποιείται τουλάχιστον 25% (μειώνεται στο 10% υπό ορισμένους όρους) της καθαρής χωρητικότητας των σκαφών που ανήκουν ή ναυλώνονται (chartered-in) σαν γυμνά σκάφη (bareboat).

Πλοιοδιαχειριστές

Η φορολογική απαλλαγή καλύπτει:

- τα κέρδη από τεχνική διαχείριση (technical management) ή/ και διαχείριση του πληρώματος (crew management)
- τα έσοδα από τόκους που αφορούν το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας
- μερίσματα που απορρέουν από τα πιο πάνω κέρδη σε όλα τα επίπεδα διανομής

Για να επωφεληθούν της φορολογικής απαλλαγής, οι πλοιοδιαχειριστές πρέπει να ικανοποιούν επίσης τις εξής προϋποθέσεις:

- Να διατηρούν γραφείο στην Κύπρο με προσωπικό ικανοποιητικό τόσο σε αριθμό όσο και σε προσόντα
- Τουλάχιστον το 51% του προσωπικού ξηράς να είναι πολίτες της κοινότητας
- Η διαχείριση τουλάχιστον των 2/3 της συνολικής χωρητικότητας των υπό διαχείριση πλοίων πρέπει να γίνεται εντός της κοινότητας (κάθε υπέρβαση του υπολοίπου 1/3 φορολογείται με εταιρικό φόρο)

Το σύστημα είναι υποχρεωτικό για πλοιοκτήτες Κυπριακών πλοίων και εθελοντικό για πλοιοκτήτες μη Κυπριακών πλοίων, ναυλωτές και πλοιοδιαχειριστές. Αυτοί που επιλέγουν να υπόκεινται στο καθεστώς φόρου χωρητικότητας πρέπει να παραμείνουν στο σύστημα για τουλάχιστον 10 χρόνια, εκτός και αν υπάρχει έγκυρος λόγος, για να εξέλθουν, όπως η πώληση των εν λόγω πλοίων και η παύση των δραστηριοτήτων τους.

Ασφαλιστικές εταιρείες

Οι ασφαλιστικές εταιρείες φορολογούνται όπως οι άλλες εταιρείες αλλά με την ιδιαιτερότητα ότι σε περίπτωση όπου ο πληρωτέος εταιρικός φόρος πάνω στο φορολογητέο εισόδημα κλάδου ζωής είναι λιγότερος από 1,5% των μικτών ασφαλιστρών, τότε η διαφορά πληρώνεται υπό μορφή επιπρόσθετου εταιρικού φόρου.

Οργανισμοί Εναλλακτικών Επενδύσεων (ΟΕΕ) και Οργανισμοί Συλλογικών Επενδύσεων Ανοικτού Τύπου (ΟΣΕΚΑ)

Ο σκοπός των ΟΕΕ και ΟΣΕΚΑ είναι η συλλογική επένδυση κεφαλαίων των μεριδιούχων/επενδυτών προς όφελος αυτών των επενδυτών.

Σύμφωνα με τις πρόνοιες του Νόμου που ρυθμίζει τους Οργανισμούς Εναλλακτικών Επενδύσεων, Ν. 131(Ι)/2014, οι ΟΕΕ χωρίζονται σε δυο κύριες κατηγορίες :

- ΟΕΕ με Περιορισμένο Αριθμό Προσώπων (75)
- ΟΕΕ με Απεριόριστο Αριθμό Προσώπων

Οι ΟΕΕ μπορούν να συσταθούν με περιορισμένη ή απεριόριστη διάρκεια ζωής και μπορούν να λάβουν τις εξής νομικές μορφές

ΟΕΕ με Περιορισμένο Αριθμό Προσώπων (75):

- Εταιρεία Επενδύσεων Σταθερού Κεφαλαίου
- Εταιρεία Επενδύσεων Μεταβλητού Κεφαλαίου
- Συνεταιρισμός Περιορισμένης Ευθύνης

ΟΕΕ με Απεριόριστο Αριθμό Προσώπων

- Εταιρεία Επενδύσεων Σταθερού Κεφαλαίου
- Εταιρεία Επενδύσεων Μεταβλητού Κεφαλαίου
- Συνεταιρισμός Περιορισμένης Ευθύνης
- Αμοιβαίο Κεφάλαιο

Ένας ΟΣΕΚΑ μπορεί να πάρει τις ακόλουθες νομικές μορφές:

- Αμοιβαίο Κεφάλαιο, και
- Εταιρεία Επενδύσεων Μεταβλητού Κεφαλαίου

ΟΕΕ και ΟΣΕΚΑ φορολογούνται ανάλογα με τη νομική μορφή τους.

Οι χρεώσεις για την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης εξαιρούνται, υπό προϋποθέσεις, από την επιβολή ΦΠΑ.

Έκτακτη αμυντική εισφορά

Η έκτακτη αμυντική εισφορά επιβάλλεται σε εισοδήματα από μερίσματα, 'παθητικούς' τόκους και 'παθητικά' ενοίκια που λαμβάνονται από φορολογικούς κατοίκους Κύπρου.

Μη κάτοικοι Κύπρου εξαιρούνται από την καταβολή αμυντικής εισφοράς.

Επιβάλλεται με τους συντελεστές του πιο κάτω πίνακα:



	Συντελεστής φόρου	
	Φυσικά πρόσωπα (1) %	Εταιρείες(1) %
Μερίσματα από Κυπριακές εταιρείες	17(5)	μηδέν (2)
Μερίσματα από εταιρείες στο εξωτερικό	17(5)	μηδέν (3)
Τόκοι που προκύπτουν από ή συνδέονται στενά, με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης	μηδέν (4)	μηδέν (4)
Άλλοι τόκοι	30 (5)	30 (5)
Ενοίκια (μείον 25%)	3 (5)(6)	3 (5)(6)

Σημειώσεις:

1. Νομικές οντότητες υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά εάν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου (δες σελίδα 14). Πριν τις 16 Ιουλίου 2015 φυσικά πρόσωπα υπόκεινταν σε έκτακτη αμυντική εισφορά εάν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου (δες σελίδα 2). Από τις 16 Ιουλίου 2015, φυσικά πρόσωπα υπόκεινται σε αμυντική εισφορά εάν είναι τόσο φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου όσο και domiciled. Φυσικό πρόσωπο είναι domiciled στη Κύπρο για σκοπούς της Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς εάν έχει την κατοικία καταγωγής του στη Κύπρο, όπως αυτή προσδιορίζεται στον περί Διαθηκών και Διαδοχής Νόμο (με κάποιες εξαιρέσεις) ή εάν είναι φορολογικός κάτοικος στην Κύπρο για τουλάχιστον 17 από τα 20 έτη αμέσως πριν το συγκεκριμένο φορολογικό έτος. Πρόνοιες για φοροαποφυγή εφαρμόζονται.
2. Μερίσματα που λαμβάνονται από εταιρεία που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου από άλλη εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου, εξαιρούνται. Πρόνοιες για φοροαποφυγή εφαρμόζονται.
3. Από την 1η Ιανουαρίου 2016, το εδάφιο αυτό εφαρμόζεται σε μερίσματα που δεν εκπίπτουν για σκοπούς καθορισμού του αλλοδαπού φόρου από την καταβάλλουσα το μερίσμα εταιρεία. Μερίσματα που εκπίπτουν για σκοπούς καθορισμού του αλλοδαπού φόρου από την καταβάλλουσα το μερίσμα εταιρεία υπόκεινται σε εταιρικό φόρο.

Αυτή η εξαίρεση δεν εφαρμόζεται αν:

- πέραν του 50% των δραστηριοτήτων της ξένης εταιρείας αποδίδουν άμεσα ή έμμεσα εισόδημα από επενδύσεις και
- ο ξένος φόρος είναι σημαντικά χαμηλότερος από τη φορολογική επιβάρυνση στην Κύπρο. Οι φορολογικές αρχές διευκρίνισαν μέσω εγκυκλίου ότι «σημαντικά χαμηλότερος» σημαίνει ότι η πραγματική φορολογική επιβάρυνση στα διανεμηθέντα κέρδη είναι λιγότερη από 6,25%.

Αν η εξαίρεση δεν ισχύει, η Κυπριακή εταιρεία καταβάλλει 17% αμυντική εισφορά.

4. Τέτοιοι τόκοι υπόκεινται σε Φόρο Εισοδήματος.
5. Ο συντελεστής Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα σε τόκους που εισπράττονται ή πιστώνονται, ανέρχεται σε 30%. Αυτό ισχύει από 29 Απριλίου 2013 και μετέπειτα.

Τόκοι που εισπράττονται από Κυπριακά κυβερνητικά χρεόγραφα αναπτύξεως και πιστοποιητικά αποταμιεύσεως από άτομα καθώς και τόκοι που αποκτά Ταμείο Προνοίας φορολογούνται με 3% (αντί 30%).

Αν το συνολικό εισόδημα φυσικού προσώπου (συμπεριλαμβανομένων των τόκων) δεν ξεπερνά τις €12,000 στο φορολογικό έτος, ο συντελεστής έκτακτης εισφοράς για την άμυνα μειώνεται σε 3% (αντί 30%).

Στις περιπτώσεις που ο ενοικιαστής είναι Κυπριακή εταιρεία, συνεταιρισμός, το κράτος ή αρχή τοπικής διοίκησης, η Έκτακτη Αμυντική Εισφορά επί ενοικίων εσωτερικού παρακρατείται στην πηγή και είναι πληρωτέα στο τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα που παρακρατήθηκε. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, η Έκτακτη Αμυντική Εισφορά επί τέτοιων ενοικίων είναι πληρωτέα από τον ιδιοκτήτη στο τέλος κάθε εξαμήνου, δηλαδή την 30 Ιουνίου και 31 Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά πληρωτέα σε τόκους και μερίσματα εσωτερικού σε φορολογικούς κατοίκους Κύπρου παρακρατείται στη πηγή και είναι πληρωτέα στο τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα που εισπράχθηκαν.

Ωστόσο, Έκτακτη Αμυντική Εισφορά σε μερίσματα, τόκους και ενοίκια από το εξωτερικό είναι πληρωτέα στο τέλος κάθε εξαμήνου, δηλαδή την 30 Ιουνίου και 31 Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

6. Τα ενοίκια υπόκεινται και σε φόρο εισοδήματος.

Ξένοι φόροι που πληρώθηκαν μπορούν επίσης να πιστωθούν έναντι της Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς.

Λογιζόμενη διανομή

Κυπριακή εταιρεία που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου λογίζεται ότι καταβάλλει ως μέρισμα στους μετόχους της το:

- 70% των λογιστικών κερδών της (προσαρμοσμένο για σκοπούς της Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς(1)) μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, της έκτακτης αμυντικής εισφοράς, του φόρου κεφαλαιουχικών κερδών και αλλοδαπών φόρων που δεν πιστώνονται έναντι του φόρου εισοδήματος, μέσα σε δύο έτη από το τέλος του φορολογικού έτους που έχουν δημιουργηθεί. Η λογιζόμενη διανομή μειώνεται με τα πραγματικά μερίσματα που πληρώθηκαν κατά το σχετικό έτος ή κατά τη διετή περίοδο που ακολουθεί το σχετικό έτος
- Στο υπόλοιπο καθαρό ποσό (αν παραμείνει) του λογιζόμενου μερίσματος επιβάλλεται 17% αμυντική εισφορά στο βαθμό που αναλογεί άμεσα ή έμμεσα σε φυσικά πρόσωπα μετόχους της εταιρείας που είναι τόσο φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου όσο και domiciled (δεξ σελίδα 28). Πριν τις 16 Ιουλίου 2015 η επιβολή εφαρμοζόταν στο βαθμό που οι άμεσοι/ έμμεσοι μέτοχοι της εταιρείας ήταν φυσικά πρόσωπα φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου. Για σκοπούς λογιζόμενης διανομής τα Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια υπόκεινται σε 3% αμυντικής εισφοράς.

Αν μετά από την ημερομηνία λογιζόμενης διανομής, πληρωθεί πραγματικό μέρισμα, το οποίο υπόκειται σε έκτακτη αμυντική εισφορά, ο φόρος επιβάλλεται μόνο στο ποσό του πραγματικού μερίσματος πέραν αυτού που λογίσθηκε ότι διανεμήθηκε και προηγούμενως υπέστη Έκτακτη Αμυντική εισφορά.



Σημειώσεις

1. Γίνονται μερικές τροποποιήσεις στο λογιστικό κέρδος για σκοπούς της λογιζόμενης διανομής όπως εκεί όπου μέσα στο 2012, 2013 και 2014 η εταιρεία έχει αποκτήσει εγκαταστάσεις, μηχανήματα ή κτήρια (εξαιρουμένων ιδιωτικών μηχανοκίνητων οχημάτων) για σκοπούς της επιχείρησης, το κόστος αυτών των περιουσιακών στοιχείων αφαιρείται από τα λογιστικά κέρδη.



Διάθεση περιουσιακών στοιχείων προς μέτοχο σε τιμή κατώτερη της αγοραίας αξίας

Στην περίπτωση που εταιρεία διαθέσει περιουσιακό στοιχείο σε μέτοχο της που είναι άτομο, ή σε συγγενή του μέχρι δευτέρου βαθμού, ή σύζυγο του, με αντιπαροχή που είναι μικρότερη από την αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου που διατίθεται, θα λογίζεται ότι η εταιρεία έχει διανέμει μέρισμα στον μέτοχο, ίσο με τη διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας και του ποσού της αντιπαροχής. Η πρόνοια αυτή, δεν θα εφαρμόζεται όταν το περιουσιακό στοιχείο είχε αποκτηθεί από την εταιρεία με δωρεά από άτομο μέτοχο της ή από συγγενή αυτού μέχρι και του δεύτερου βαθμού ή από σύζυγο αυτού.

Διάλυση Εταιρείας

Το σύνολο των κερδών των τελευταίων πέντε ετών πριν από τη διάλυση εταιρείας, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή δεν έχουν λογισθεί ότι έχουν διανεμηθεί, θα λογίζονται κατά τη διάλυση ως διανεμηθέντα μερίσματα και θα υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά με συντελεστή 17% (3% για Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια).

Από την πιο πάνω διάταξη εξαιρείται η περίπτωση διάλυσης εταιρείας λόγω αναδιοργάνωσης.



Μείωση μετοχικού κεφαλαίου

Στην περίπτωση μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου εταιρείας, ποσά που πληρώνονται ή είναι πληρωτέα στους μετόχους πέραν του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε, θα λογίζονται ως διανεμηθέντα μερίσματα και θα υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά με συντελεστή 17% μετά από αφαίρεση ποσών τα οποία έχουν λογισθεί ως διανεμηθέντα κέρδη.

Η εξαργύρωση μεριδίου ή μετοχής σε συλλογικό επενδυτικό σχέδιο δεν συνιστά μείωση μετοχικού κεφαλαίου.

Πριν τις 16 Ιουλίου 2015, η πιο πάνω διάταξη ίσχυε στο βαθμό που οι τελικοί μέτοχοι (άμεσοι ή έμμεσοι) είναι φυσικά πρόσωπα φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου. Από τις 16 Ιουλίου 2015 η πιο πάνω πρόνοια εφαρμόζεται στο βαθμό που οι τελικοί μέτοχοι (άμεσοι η έμμεσοι) είναι φυσικά πρόσωπα που είναι τόσο φορολογικοί κάτοικοι στην Κύπρο όσο και domiciled.



Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών

Ο φόρος επιβάλλεται με συντελεστή 20% πάνω σε κέρδη από διάθεση (όταν η διάθεση δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος) ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο συμπεριλαμβανομένων και κερδών από διάθεση μετοχών εταιρειών οι οποίες έχουν τέτοια ιδιοκτησία. Επίσης από τις 17 Δεκεμβρίου 2015 ο Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών επιβάλλεται σε κέρδη από τη διάθεση μετοχών εταιρειών που κατέχουν έμμεσα ακίνητη ιδιοκτησία στη Κύπρο και τουλάχιστον το 50% της αγοραίας αξίας των μετοχών αυτών προέρχεται από την αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας. Σε περίπτωση διάθεσης μετοχών, μόνο το μέρος του κέρδους που σχετίζεται με ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στη Κύπρο υπόκειται σε φόρο κεφαλαιουχικών κερδών.

Διάθεση για τους σκοπούς φόρου κεφαλαιουχικών κερδών περιλαμβάνει συγκεκριμένα, ανταλλαγή, μίσθωση, δωρεά, εγκατάλειψη δικαιωμάτων χρήσεων, παραχώρηση δικαιώματος αγοράς, και οποιοδήποτε ποσό εισπράχθηκε αναφορικά με την ακύρωση συμφωνίας διάθεσης ακινήτου.

Μετοχές εισηγμένες σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών εξαιρούνται από τις πιο πάνω πρόνοιες.



Απαλλαγές

Οι πιο κάτω διαθέσεις ακίνητης ιδιοκτησίας δεν φορολογούνται:

- Υπό όρους, γη και γη με οικοδομές, που αποκτώνται από τις 16 Ιουλίου 2015 μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2016 εξαιρούνται από το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών όταν πωληθούν μελλοντικά
- Μεταβίβαση λόγω θανάτου
- Δωρεά μεταξύ συζύγων, γονέων προς τέκνα 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 υπό την προϋπόθεση το αντικείμενο δωρεάς να είχε προηγουμένως αποκτηθεί από την εν λόγω εταιρεία επίσης με δωρεά. Η παρουσία αυτή πρέπει να παραμείνει στα χέρια του δωρεοδόχου για τρία τουλάχιστο χρόνια
- Δωρεά σε φιλανθρωπικά ιδρύματα ή στη Δημοκρατία.
- Μεταβίβαση λόγω αναδιοργάνωσης εταιρειών
- Ανταλλαγή ή πώληση με βάση τους περί Ενοποίησης και Αναδιανομής Αγροτικών Κτημάτων Νόμους
- Απαλλοτριώσεις
- Ανταλλαγή ιδιοκτησίας υπό την προϋπόθεση ότι ολόκληρο το κέρδος που προκύπτει χρησιμοποιείται για την αγορά της άλλης ιδιοκτησίας. Το κέρδος που δεν φορολογείται, αφαιρείται από το κόστος της νέας ιδιοκτησίας, δηλαδή, αναβάλλεται η πληρωμή του φόρου πάνω στο κέρδος μέχρι τη μελλοντική διάθεση της νέας ιδιοκτησίας

Καθορισμός του κεφαλαιουχικού κέρδους

Ο πληρωτέος φόρος περιορίζεται σε κέρδη που απορρέουν από την 1 Ιανουαρίου 1980. Το κόστος που αφαιρείται από τις ακαθάριστες εισπράξεις της πώλησης ακίνητης ιδιοκτησίας είναι η αγοραία αξία

κατά την 1 Ιανουαρίου 1980 ή το κόστος απόκτησης και βελτίωσης της ιδιοκτησίας, αν έγιναν μετά την 1 Ιανουαρίου 1980, αναπροσαρμοσμένα λόγω πληθωρισμού μέχρι την ημερομηνία πώλησης. Ο πληθωρισμός υπολογίζεται με βάση τον επίσημο Δείκτη Λιανικής Πώλησης.

Από το κέρδος αφαιρούνται επίσης έξοδα που σχετίζονται με την αγορά και πώληση της περιουσίας, υπό προϋποθέσεις π.χ. μεταβιβαστικά δικαιώματα, δικηγορικά έξοδα κτλ.

Παράδειγμα	€	€
Τιμή διάθεσης τον Σεπτέμβριο 2016	500.000	
Κόστος αγοράς την 1 Ιανουαρίου 1991	(90.000)	
Πληθωρισμός Ιανουάριος 1991 – Αύγουστος 2016 (μήνας πριν την πώληση)	(73.904)	
(€90.000 @ 217,50/119,43)-€90.000		
Κέρδος		€336.096
Δικηγορικά έξοδα		(1.000)
Κέρδος		€335.096

Εξαιρέσεις

Από το κέρδος που πραγματοποιούν φυσικά πρόσωπα αφαιρούνται τα πιο κάτω:

	€
Για πώληση ιδιοκατοικίας (με κάποιους περιορισμούς)	85.430
Για πώληση γεωργικής γης από γεωργό	25.629
Για άλλες πωλήσεις	17.086



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

Φόρος κληρονομιάς

Ο φόρος κληρονομιάς έχει καταργηθεί από 1 Ιανουαρίου 2000.

Ο εκτελεστής/ διαχειριστής της περιουσίας του αποθανόντα υποχρεούται, με βάση τον Περί Περιουσίας Αποθανόντων Προσώπων Νόμο, όπως υποβάλει στις φορολογικές αρχές κατάσταση ενεργητικού και παθητικού του αποθανόντα εντός έξι μηνών από την ημερομηνία θανάτου.



Φόρος Προστιθέμενης Αξίας



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

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

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

Επιστροφή του πρόσθετου φόρου εισροών γίνεται στις πιο κάτω περιπτώσεις:

- όταν παρέλθει περίοδος τριών ετών από την ημερομηνία από την οποία ο ΦΠΑ κατέστη επιστρεπτέος (μειώνεται σε ένα έτος από την 1/1/2015 και οχτώ μήνες από την 1/1/2016).
- ο φόρος εισροών δεν μπορεί να συμψηφιστεί με φόρο εκροών μέχρι την τελευταία φορολογική περίοδο του χρόνου που ακολουθεί τον χρόνο στον οποίο προέκυψε το πιστωτικό υπόλοιπο στον οποίο εμπίπτει η φορολογική περίοδος
- ο φόρος εισροών αφορά συναλλαγές μηδενικού συντελεστή
- ο φόρος εισροών αφορά την αγορά κεφαλαιουχικών στοιχείων της εταιρείας
- ο φόρος εισροών αφορά συναλλαγές που είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ αλλά θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στην Κύπρο
- ο φόρος εισροών αφορά εξαιρούμενες χρηματοοικονομικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε πρόσωπα μη κατοίκους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (υπηρεσίες για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα πίστωσης του φόρου εισροών)

Για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (εκτός από αγαθά που υπάγονται σε φόρο κατανάλωσης), ο εμπορευόμενος δεν πληρώνει ΦΠΑ κατά την άφιξη των προϊόντων στην Κύπρο αλλά εφαρμόζει τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Αυτό αποτελεί μια απλή λογιστική εγγραφή στα βιβλία του με την οποία αυτοχρεώνεται με ΦΠΑ τον οποίο ταυτόχρονα διεκδικεί αν αφορά συναλλαγές για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών μη δημιουργώντας κόστος στην επιχείρηση.

Στην περίπτωση που η απόκτηση αφορά συναλλαγές για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ο εμπορευόμενος οφείλει να καταβάλει τον ΦΠΑ που αντιστοιχεί στην απόκτηση.



Φορολογικοί συντελεστές

Η νομοθεσία περιλαμβάνει τους ακόλουθους τέσσερις φορολογικούς συντελεστές:

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

Εξαιρέσεις

Ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες εξαιρούνται του ΦΠΑ. Αυτά είναι μεταξύ άλλων:

- ενοίκια από ακίνητη ιδιοκτησία (ενοίκιο ακίνητης ιδιοκτησίας με δικαίωμα αγοράς δεν εξαιρείται)
- οι περισσότερες τραπεζικές, ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες
- οι περισσότερες νοσοκομειακές ιατρικές και οδοντιατρικές υπηρεσίες
- συγκεκριμένες πολιτιστικές, εκπαιδευτικές και αθλητικές υπηρεσίες
- παραδόσεις ακίνητης ιδιοκτησίας (εκτός από παραδόσεις κτιρίων πριν από την πρώτη τους χρήση) συμπεριλαμβανομένων παραδόσεων γης και μεταχειρισμένων κτιρίων
- υπηρεσίες από το Κρατικό τμήμα ταχυδρομικών υπηρεσιών
- λαχεία και δελτία ιπποδρομιακών και ποδοσφαιρικών αγώνων
- διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων

Επιβολή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% για την απόκτηση και/ή κατασκευή κατοικίας για χρήση ως κύριος και μόνιμος χώρος κατοικίας.

Η επιβολή μειωμένου συντελεστή 5% ισχύει για συμβόλαια που συνομολογούνται μετά την 1η Οκτωβρίου 2011 που αφορούν την απόκτηση και /ή κατασκευή κατοικίας από δικαιούχα πρόσωπα, για χρήση τους ως ο κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής τους για τα επόμενα 10 χρόνια.

Σύμφωνα με την τροποποίηση που ψηφίστηκε από την Ολομέλεια της Βουλής, ο περιορισμός που ίσχυε για την επιβολή ΦΠΑ στο μειωμένο συντελεστή στα πρώτα 200 τετραγωνικά μέτρα για ιδιωτικές κατοικίες μέχρι 275 τετραγωνικά μέτρα δεν ισχύει πλέον.

Με βάση την τροποποίηση ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% ισχύει για τα πρώτα 200 τετραγωνικά μέτρα ενώ για τα υπόλοιπα τετραγωνικά μέτρα όπως καθορίζονται με βάση τον συντελεστή δόμησης θα επιβάλλεται ο θετικός συντελεστή ΦΠΑ 19%.

Ο μειωμένος συντελεστής επιβάλλεται μόνο μετά την λήψη βεβαιωμένου αντιγράφου της αίτησης που υπέβαλε το δικαιούχο.

Το δικαιούχο πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλει αίτηση σε ειδικό έντυπο στην οποία θα δηλώνει ότι θα χρησιμοποιεί την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής. Ο αιτητής υποχρεούται να επισυνάψει μια σειρά από δικαιολογητικά που να βεβαιώνουν την ιδιοκτησία του επί του ακινήτου και να αποδεικνύουν ότι θα χρησιμοποιήσει το ακίνητο ως την κύρια και μόνιμη κατοικία του.

Η αίτηση πρέπει να υποβληθεί πριν από την παράδοση της κατοικίας στην διάθεση του δικαιούχου προσώπου.

Από τις 8 Ιουνίου 2012 στα δικαιούχα πρόσωπα συμπεριλαμβάνονται και κάτοικοι χωρών που δεν είναι Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, νοουμένου ότι θα χρησιμοποιούν την κατοικία ως τον κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής τους στη Δημοκρατία.

Τα στοιχεία που θα αποδεικνύουν την ιδιοκτησία της κατοικίας πρέπει να υποβληθούν με την υποβολή της αίτησης. Τα στοιχεία που θα αποδεικνύουν την χρήση της ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής (αντίγραφο λογαριασμού τηλεφώνου, υδατοπρομήθειας, ηλεκτρισμού, δημοτικών ή κοινοτικών φόρων) πρέπει να υποβληθούν μέσα σε έξι μήνες από τον χρόνο στον οποίο το δικαιούχο πρόσωπο αποκτά κατοχή της κατοικίας.

Πρόσωπο το οποίο παύει να χρησιμοποιεί την κατοικία ως τον κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής πριν την πάροδο 10 χρόνων οφείλει εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία που έχει παύσει να τη χρησιμοποιεί, να ειδοποιήσει τον Έφορο Φορολογίας και να καταβάλει το ποσό της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του μειωμένου και του κανονικού συντελεστή το οποίο αντιστοιχεί στην εναπομένονσα περίοδο των 10 χρόνων για την οποία δεν θα χρησιμοποιήσει την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής του.

Οι ιδιωτικές κατοικίες θα πρέπει να χρησιμοποιούνται ως ο κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής για περίοδο 10 χρόνων.

Επιπρόσθετα σύμφωνα με την τροποποίηση, πρόσωπα τα οποία έχουν ήδη επωφεληθεί της δυνατότητας αγοράς κύριας κατοικίας με μειωμένο συντελεστή μπορούν να ασκήσουν εκ νέου το δικαίωμα αυτό, ανεξαρτήτως εάν έχει παρέλθει ή όχι η προβλεπόμενη από το νόμο δεκαετής περίοδος απαγόρευσης του εν λόγω δικαιώματος. Προϋπόθεση για να ισχύσει αυτό είναι όπως σε περίπτωση που δεν έχουν παρέλθει τα 10 χρόνια από την χρήση της κατοικίας ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής, τα πρόσωπα αυτά καταβάλουν στο Τμήμα Φορολογίας τη διαφορά μεταξύ του ποσού του κανονικού και του μειωμένου φορολογικού συντελεστή ΦΠΑ όπως αυτοί ίσχυαν κατά την παράδοση ή την ανέγερση της κατοικίας.

Πρόσωπα τα οποία υποβάλλουν δήλωση με ψευδή στοιχεία για να επωφεληθούν από τον μειωμένο συντελεστή υποχρεούνται βάσει του νόμου να καταβάλουν τη διαφορά του πρόσθετου φόρου που προκύπτει. Επιπρόσθετα η νομοθεσία προνοεί ότι τέτοια πρόσωπα είναι ένοχα ποινικού αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης τους υπόκεινται σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ποσού του ΦΠΑ που υποχρεούνται να καταβάλουν ή σε φυλάκιση μέχρι 3 έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

Επιβολή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% για την ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών.

Από τις 4 Δεκεμβρίου 2015 η ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών οι οποίες θεωρούνται παλιές (δηλαδή έχουν περάσει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτές) υπόκειται σε ΦΠΑ στον μειωμένο συντελεστή 5%, εξαιρουμένων των υλικών που αποτελούν πέραν του 50% της αξίας της παροχής των υπηρεσιών.

Επιπρόσθετα από τις 4 Δεκεμβρίου 2015 η ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών οι οποίες θεωρούνται παλιές (δηλαδή έχουν περάσει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτές) και οι οποίες χρησιμοποιούνται ως ο χώρος διαμονής των ευάλωτων καταναλωτών ή κατοικιών που χρησιμοποιούνται ως χώρος διαμονής και βρίσκονται σε ακριτικές περιοχές υπόκειται σε ΦΠΑ στον μειωμένο συντελεστή 5%.

Διαφορά παραδόσεων που φορολογούνται με μηδενικό συντελεστή και παραδόσεων που εξαιρούνται

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

Φόρος εισροών που δεν μπορεί να πιστωθεί

Σε εξαίρεση του γενικού κανόνα, φόρος εισροών δεν πιστώνεται σε ορισμένες περιπτώσεις, συμπεριλαμβανομένων:

- αγορών που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση εξαιρουμένων παραδόσεων
- αγοράς/εισαγωγής ή ενοικίασης επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης
- εξόδων ψυχαγωγίας και φιλοξενίας (εκτός των εξόδων που αφορούν ψυχαγωγία και φιλοξενία υπαλλήλων και διευθυντών της επιχείρησης)

Εγγραφή

Η εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ είναι υποχρεωτική όταν ο κύκλος εργασιών ο οποίος υπόκειται σε ΦΠΑ (α) κατά τη διάρκεια ενός έτους που τελειώνει σε αυτό το χρονικό σημείο έχει υπερβεί το ποσό των €15.600, ή (β) αναμένεται να υπερβεί στις επόμενες 30 ημέρες το όριο εγγραφής των €15.600.

Εμπορευόμενοι με κύκλο εργασιών λιγότερο από €15.600 ή που πραγματοποιούν δραστηριότητες οι οποίες είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ αλλά για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα για πίστωση του φόρου εισροών, έχουν δικαίωμα εθελοντικής εγγραφής.

Υποχρέωση για εγγραφή προκύπτει και στην περίπτωση που εμπορευόμενοι αποκτούν αγαθά από άλλες χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και η αξία των οποίων ξεπερνά τα €10.251,61 σε ένα ημερολογιακό έτος. Επιπρόσθετα, από 1 Ιανουαρίου 2010 προκύπτει υποχρέωση για εγγραφή από όλες τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται μέσω της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης σε άλλο Κράτος Μέλος από το λήπτη των υπηρεσιών. Επίσης υποχρέωση για εγγραφή προκύπτει για επιχειρήσεις που πραγματοποιούν οικονομικές δραστηριότητες από την αγορά υπηρεσιών για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση αυτοεπιβολής ΦΠΑ από το λήπτη με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης, νοουμένου ότι η αξία των υπηρεσιών ξεπερνά το όριο εγγραφής των €15.600

για οποιαδήποτε συνεχόμενη περίοδο 12 μηνών. Δεν υπάρχει όριο εγγραφής για παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπα που ανήκουν σε άλλο Κράτος Μέλος τα οποία είναι εγγεγραμμένα για σκοπούς ΦΠΑ.

Εξαιρούμενα αγαθά και υπηρεσίες και διαθέσεις στοιχείων πάγιου ενεργητικού μιας επιχείρησης δεν αποτελούν μέρος του κύκλου εργασιών της για σκοπούς εγγραφής. Η εγγραφή γίνεται με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου.

Φορολογική δήλωση - πληρωμή/επιστροφή ΦΠΑ

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε τρεις μήνες και ο πληρωτέος φόρος καταβάλλεται στο κράτος μέχρι τη 10η μέρα του δευτέρου μήνα που ακολουθεί το μήνα στον οποίο τελειώνει η φορολογική περίοδος.

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν όπως υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για περίοδο μικρότερη ή μεγαλύτερη των τριών μηνών. Το αίτημα αυτό πρέπει να εγκριθεί



από τον Έφορο Φορολογίας. Ο Έφορος Φορολογίας έχει το δικαίωμα να ζητήσει από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα όπως υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για διαφορετική περίοδο.

Στις φορολογικές περιόδους που ο φόρος εισροών υπερβαίνει το φόρο εκροών η διαφορά επιστρέφεται ή μεταφέρεται σε επόμενες φορολογικές περιόδους.

Από 19 Φεβρουαρίου 2013 φορολογούμενοι που αιτούνται επιστροφή ΦΠΑ θα δικαιούνται επιστροφή του αρχικού κεφαλαίου μαζί με τόκο, στην περίπτωση που η καταβολή του όλου ή μέρους του πιστωτικού υπολοίπου καθυστερεί για περίοδο πέραν των τεσσάρων μηνών από την μέρα υποβολής της απαίτησης.

Η περίοδος χάριτος για την Υπηρεσία ΦΠΑ να πληρώσει τα επιστρεπτέα ποσά παρατείνεται κατά τέσσερις μήνες (δηλ. οκτώ μήνες στο σύνολο) στην περίπτωση που διενεργείται έλεγχος από τον Έφορο Φορολογίας σε σχέση με την υποβληθείσα απαίτηση. Σε τέτοια περίπτωση, η καταβολή τόκου αρχίζει να μετρά οκτώ μήνες μετά την υποβολή της απαίτησης.

Πίνακας ορίων και ποινών

Όρια και Ποινές	Ποσό σε Ευρώ
1 Όριο υποχρέωσης για εγγραφή (φορολογητέες συναλλαγές στην Κύπρο)	15.600
2 Όριο υποχρέωσης εγγραφής για πωλήσεις από απόσταση (πωλήσεις αγαθών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στην Κύπρο από προμηθευτές κατοίκους άλλων χωρών Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης)	35.000
3 Όριο υποχρέωσης εγγραφής για αποκτήσεις αγαθών στην Κύπρο από προμηθευτές κατοίκους άλλων χωρών Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης	10.251,61
4 Όριο υποχρέωσης εγγραφής για ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών	Δεν υπάρχει όριο
5 Όριο υποχρέωσης εγγραφής για αγορά υπηρεσιών από το εξωτερικό που φορολογούνται για σκοπούς ΦΠΑ από το λήπτη των υπηρεσιών με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης	15.600
6 Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της φορολογικής δήλωσης	51 για κάθε δήλωση
7 Χρηματική επιβάρυνση για μη τήρηση αρχείων για 6 έτη	341
8 Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της δήλωσης VIES	50 για κάθε δήλωση
9 Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της διορθωτικής δήλωσης VIES	15 για κάθε δήλωση
10 Παράληψη υποβολής της δήλωσης VIES συνιστά ποινικό αδίκημα με μέγιστη χρηματική επιβάρυνση	850
11 Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή αίτησης για εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ	85 κάθε μήνα καθυστέρησης

Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας



Ο Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας καταργείται από την 1η Ιανουαρίου 2017. Μέχρι το φορολογικό έτος του 2016, ο ιδιοκτήτης ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο έχει την υποχρέωση να καταβάλλει ετήσιο φόρο ακίνητης ιδιοκτησίας ο οποίος επιβάλλεται πάνω στην αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας την 1η Ιανουαρίου 1980, σύμφωνα με τους εν ισχύ συντελεστές που περιλαμβάνονται στον πιο κάτω πίνακα, και οι οποίοι ισχύουν ανά ιδιοκτήτη και όχι ανά ιδιοκτησία.

Φορολογικοί συντελεστές

Αξία ιδιοκτησίας €	Συντελεστής ‰	Συσσωρευμένος φόρος €
Μέχρι 40.000*	6	240
40.001 – 120.000	8	880
120.001 – 170.000	9	1.330
170.001 – 300.000	11	2.760
300.001 – 500.000	13	5.360
500.001 – 800.000	15	9.860
800.001 – 3.000.000	17	47.260
Άνω των 3.000.000	19	

**Ιδιοκτήτες ακίνητης περιουσίας, των οποίων η ακίνητη περιουσία έχει συνολική αξία μέχρι €12.500 (βάση τιμών 1.1.1980) απαλλάσσονται από οποιονδήποτε φόρο ακίνητης περιουσίας.*

Για το 2016, παραχωρούνται στους φορολογούμενους οι ακόλουθες εκπτώσεις επί του επιβληθέντος φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας:

- 75% για πληρωμή φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας μέχρι την 31 Οκτωβρίου 2016 (δηλαδή πληρωτέο μέχρι τις 31 Οκτωβρίου 2016 είναι μόνο το 25%),
- 72,5% για πληρωμή φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας μεταξύ 1 Νοεμβρίου και 31 Δεκεμβρίου 2016 (δηλαδή πληρωτέο μέσα σε αυτή τη περίοδο είναι μόνο το 27,5%).

Εξαιρέσεις

Εξαιρούνται του Φόρου Ακίνητης Ιδιοκτησίας, τα πιο κάτω:

- δημόσια κοιμητήρια
- εκκλησίες και άλλα θρησκευτικά κτίρια (μερική εξαίρεση)
- δημόσια νοσοκομεία
- σχολεία
- ακίνητη ιδιοκτησία που ανήκει στη Δημοκρατία
- ξένες πρεσβείες και προξενεία
- κοινόχρηστοι και δημόσιοι χώροι
- τουρκοκρατούμενη ιδιοκτησία
- διατηρητέα κτίρια
- κτίρια φιλανθρωπικών ιδρυμάτων
- γεωργική γη που χρησιμοποιείται για γεωργικούς ή κτηνοτροφικούς σκοπούς από γεωργό ή κτηνοτρόφο που διαμένει στην περιοχή

Εμπιστεύματα



Εμπιστευμα είναι η υποχρέωση που έχει ένα πρόσωπο (ο επίτροπος - trustee) να διαχειρίζεται για καθορισμένη χρονική περίοδο περιουσία (η περιουσία του εμπιστεύματος – trust property), την οποία του μεταβιβάζει ο ιδιοκτήτης της περιουσίας και δημιουργός του εμπιστεύματος (ο δημιουργός – settlor), προς όφελος συγκεκριμένου προσώπου ή προσώπων (ο δικαιούχος – beneficiary) με βάση τις επιθυμίες του δημιουργού, προφορικές ή γραπτές οι οποίες, εκφράζονται σε έγγραφο (έγγραφο εμπιστεύματος - trust deed) ή σε διαθήκη (will). Ένα εμπιστευμα δεν έχει ξεχωριστή νομική προσωπικότητα.

Διεθνή εμπιστεύματα

Διεθνές Εμπιστευμα είναι εμπιστευμα του οποίου, (i) ο δημιουργός δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου κατά το ημερολογιακό έτος, το οποίο προηγείται του έτους δημιουργίας του εμπιστεύματος, (ii) τουλάχιστον ένας από τους εκάστοτε επιτρόπους καθ'ολη τη διάρκεια του εμπιστεύματος είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου και (iii) κανένας από τους δικαιούχους δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου κατά το ημερολογιακό έτος, το οποίο προηγείται του έτους δημιουργίας του εμπιστεύματος.

Με βάση τη σχετική νομοθεσία: (i) Το εισόδημα και τα κέρδη διεθνούς εμπιστεύματος, τα οποία αποκτώνται ή θεωρείται ότι αποκτώνται από πηγές εντός και εκτός της Δημοκρατίας υπόκεινται σε κάθε φορολογία που επιβάλλεται στη Δημοκρατία στην περίπτωση δικαιούχου που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας. (ii) Στην περίπτωση δικαιούχου που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας το εισόδημα και τα κέρδη διεθνούς εμπιστεύματος, τα οποία αποκτώνται ή θεωρείται ότι αποκτώνται από πηγές εντός της Δημοκρατίας υπόκεινται σε κάθε φορολογία που επιβάλλεται στη Δημοκρατία.

Μεταβιβαστικά δικαιώματα κτηματολογίου



Τα δικαιώματα του κτηματολογίου για μεταβιβάσεις ακίνητης περιουσίας προσδιορίζονται σύμφωνα με τον πιο κάτω πίνακα:

Αξία	Ποσοστό	Δικαιώματα	Συσσωρευμένα δικαιώματα
€	%	€	€
Μέχρι 85.000	3	2.550	2.550
85.001 - 170.000	5	4.250	6.800
Άνω των 170.000	8		

- Κανένα μεταβιβαστικό τέλος δεν επιβάλλεται εάν επιβάλλεται ΦΠΑ κατά την αγορά της ακίνητης ιδιοκτησίας.
- Τα πιο πάνω μεταβιβαστικά τέλη μειώνονται κατά 50% εάν κατά την αγορά του ακινήτου δεν επιβλήθηκε ΦΠΑ.

Στην περίπτωση μεταβίβασης περιουσίας με δωρεά, τα μεταβιβαστικά υπολογίζονται βάση της αξίας του ακινήτου όπως πιο κάτω:

- από γονέα προς παιδιά – Κανένα Τέλος
- μεταξύ συζύγων – 0,1%
- μεταξύ συγγενών τρίτου βαθμού – 0,1%
- προς εμπιστευματοδόχους €50

Αξία του ακινήτου στις περιπτώσεις αυτές αφορά την αξία της 1 Ιανουαρίου 2013.

Τα τέλη εγγραφής υποθήκης ανέρχονται στο 1% της αγοραίας αξίας.

Στην περίπτωση αναδιοργάνωσης εταιρειών, οι μεταβιβάσεις ακίνητης ιδιοκτησίας δεν υπόκεινται σε μεταβιβαστικά δικαιώματα κτηματολογίου ή τέλη εγγραφής υποθήκης.

Κοινωνικές ασφαλίσεις

Εισφορές	%
Εργοδότη	7,8
Εργοδοτούμενου	7,8



Ο συντελεστής εισφοράς για κοινωνικές ασφαλίσεις ισχύει σε ένα μέγιστο ποσό αποδοχών ετησίως. **Το μέγιστο ποσό αποδοχών που ισχύει για το 2017 (όπως και για το 2016 και το 2015) είναι €54.396 (€1.046 την βδομάδα / €4.533 τον μήνα).**

Ο συντελεστής είναι 7,8% τόσο για τον εργοδοτούμενο όσο και για τον εργοδότη μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2018.

Άλλες εισφορές εργοδότη

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

	%
Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής	2,0*
Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού	1,2**
Ταμείο Βιομηχανικής Κατάρτισης	0,5**
Ταμείο Αδειών (αν δεν υπάρχει εξαίρεση)	8,0**

* Το ταμείο Κοινωνικής Συνοχής υπολογίζεται στο συνολικό ποσό αποδοχών χωρίς περιορισμούς.

**Περιορίζονται στο ανώτατο όριο αποδοχών όπως τις εισφορές στο ταμείο κοινωνικών ασφαλίσεων.

Οι εισφορές για αυτοεργοδοτούμενους είναι με συντελεστή 14,6% του εισοδήματος. Το ποσό των εισφορών υπόκειται σε κατώτατο και ανώτατο όριο ανάλογα με το επάγγελμα ή το εμπόριο του αυτοεργοδοτούμενου. Τα όρια καθορίζονται σε ετήσια βάση.

Χαρτόσημα

Ο πιο κάτω πίνακας δείχνει τα πληρωτέα τέλη και δικαιώματα πάνω σε ορισμένα είδη εγγράφων. Οι συναλλαγές στα πλαίσια αναδιοργάνωσης απαλλάσσονται από το τέλος χαρτοσήμου. Απαλλάσσονται επίσης έγγραφα τα οποία αφορούν περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται εκτός Κύπρου ή ζητήματα ή πράγματα που θα εκτελεστούν ή θα γίνουν εκτός Κύπρου.



Είδος εγγράφου

Αποδείξεις (αν δεν εξαιρούνται) – για ποσά πάνω από €4	7 σεντς
Επιταγές	5 σεντς
Πιστωτικές επιστολές	€2
Εγγυητικές επιστολές	€4
Συναλλαγματικές (πληρωτέες εν όψη, σε πρώτη ζήτηση, ή σε 3 μέρες από χρονολογία ή όψη)	€1
Συμβόλαια με καθορισμένο ποσό:	
- Τα πρώτα €5.000	0
- μεταξύ €5.001 - €170.000	1,5‰
- πάνω από €170.000	2‰*
Συμβόλαια χωρίς καθορισμένο ποσό	€35
Τελωνειακά και δασμολογικά έγγραφα (ανάλογα με το έγγραφο)	€18- €35
Φορτωτικές	€4
Ναυλωτικό έγγραφο	€18
Πληρεξούσια	
- γενικά	€6
- ειδικά	€2
Πιστοποιημένα αντίγραφα συμβολαίων και εγγράφων	€2

* Το μέγιστο ποσό χαρτόσημων περιορίζεται στα €20.000.

Τέλος κεφαλαίου

Με την εγγραφή Κυπριακής εταιρείας

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

Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

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



Πίνακες παρακράτησης φόρου με χώρες όπου υπάρχει φορολογική σύμβαση

Φόρος παρακράτησης σε μερίσματα, τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης

Με βάση την Κυπριακή νομοθεσία δεν γίνεται παρακράτηση φόρου σε μερίσματα, τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης, εκτός της περίπτωσης που τέτοια δικαιώματα εκμετάλλευσης αποκτούνται από πηγές στην Κύπρο, οπότε υπόκεινται σε φόρο παρακράτησης 10% (5% σε κινηματογραφικές ταινίες). Τέτοιος φόρος παρακράτησης μπορεί να μειωθεί ή να εξαλειφθεί σύμφωνα με τις υφιστάμενες συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας ή την εφαρμογή της Ευρωπαϊκής Οδηγίας περί Τόκων και Δικαιωμάτων Εκμετάλλευσης όπως έχει υιοθετηθεί στην κυπριακή φορολογική νομοθεσία.

Φόρος παρακράτησης σε άλλα είδη εισοδημάτων

Με βάση την Κυπριακή νομοθεσία, εισοδήματα από τεχνική βοήθεια που παρέχονται από άτομα μη φορολογικούς κάτοικους και αποκτούνται από πηγές στην Κύπρο, υπόκεινται σε φόρο παρακράτησης 10%. Τέτοια εισοδήματα δεν υπόκεινται σε φόρο παρακράτησης όταν διεκπεραιώνονται από μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο ή όταν διεκπεραιώνονται μεταξύ 'συνδεδεμένων' εταιρειών σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Οδηγία περί Τόκων και Δικαιωμάτων Εκμετάλλευσης, όπως αυτή υιοθετήθηκε στην Κυπριακή φορολογική νομοθεσία.

Επίσης με βάση την Κυπριακή νομοθεσία 10% φόρος παρακράτησης επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα/ εισπράξεις φυσικού προσώπου μη φορολογικού κάτοικου Κύπρου από την εξάσκηση οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος και αμοιβής για υπηρεσίες ψυχαγωγίας προσώπων μη φορολογικών κατοίκων Κύπρου (όπως θεατρικές, μουσικές ποδοσφαιρικών ομάδων και άλλες αθλητικές αποστολές κτλ).

Περαιτέρω, 5% φόρος παρακράτησης επιβάλλεται επίσης στο ακαθάριστο εισόδημα προσώπων που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι και δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στη Κύπρο αναφορικά με υπηρεσίες για την εξερεύνηση, εξόρυξη ή εκμετάλλευση της υφαλοκρηπίδας, του υπεδάφους καθώς και την εγκατάσταση και εκμετάλλευση αγωγών και άλλων εγκαταστάσεων στο έδαφος, στο βυθό της θάλασσας ή πάνω από την επιφάνεια της Δημοκρατίας.

Φορος παρακράτησης σε μερισμάτα, τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης

Στον πίνακα Α παραθέτονται οι εφαρμόσιμοι συντελεστές φόρου παρακράτησης σχετικά με πληρωμές μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων εκμετάλλευσης από την Κύπρο.

Στον πίνακα Β παραθέτονται οι συντελεστές φόρου παρακράτησης σύμφωνα με τις εν ισχύ συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας. Ο πίνακας παραθέτει τους μέγιστους συντελεστές φόρου παρακράτησης που εφαρμόζονται από το άλλο μέρος της εκάστοτε σύμβασης για αποφυγή διπλής φορολογίας για τα εν λόγω εισοδήματα. Οι πραγματικοί συντελεστές φόρου παρακράτησης μπορεί να είναι μικρότεροι/μηδέν σύμφωνα με τις φορολογικές πρόνοιες της ίδιας, της χώρας που πληρώνει τα σχετικά εισοδήματα.



Πίνακας Α- φορος παρακράτησης σε πληρωμές από τη Κύπρο

Πληρωμές από την Κύπρο				
	Μερίσματα (1) %	Τόκοι (1) %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης εκτός Κύπρου %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης στη Κύπρο %
Χώρες χωρίς σύμβαση	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (2)
Αρμενία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5
Αυστρία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Αίγυπτος	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (5)
Βέλγιο	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Βοσνία (7)	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (5)
Βουλγαρία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (5)
Γαλλία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	0/5 (3)
Γερμανία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Γεωργία (13)	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Γκέρνζυ (12)	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Δανία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ελβετία (12)	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ελλάδα	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	0/5 (5)
Εσθονία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ην. Αραβικά Εμιράτα	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ην. Βασίλειο	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	0/5 (3)

Πληρωμές από την Κύπρο

	Μερίσματα (1) %	Τόκοι (1) %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης εκτός Κύπρου %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης στη Κύπρο %
Ην. Πολιτείες	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ινδία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (5)
Ιρλανδία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	0/5 (5)
Ισλανδία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5
Ιταλία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ισπανία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Καναδάς	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	0/5/10 (4),(5)
Κατάρ	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5
Κίνα	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (5)
Κουβέιτ	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5
Λευκορωσία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5
Λετονία (13)	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	0/5 (14)
Λίβανος	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Λιθουανία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5
Μάλτα	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (5)
Μαυρίκιος	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Μαυροβούνιο (7)	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (5)
Μολδαβία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5
Μπαχρέιν (13)	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Νορβηγία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Νότιος Αφρική	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ουγγαρία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ουκρανία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (8)
Πολωνία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5
Πορτογαλία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (5)
Ρουμανία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	0/5 (10)
Ρωσία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Σαν Μαρίνο	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Σερβία (7)	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10(5)
Σεϋχέλλες	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5
Σιγκαπούρη	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (5)

Πληρωμές από την Κύπρο

	Μερίσματα (1) %	Τόκοι (1) %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης εκτός Κύπρου %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης στη Κύπρο %
Σλοβακία (9)	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	0/5 (10)
Σλοβενία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5
Σουηδία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Συρία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (5)
Ταϊλάνδη	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	5/10 (6)
Τσεχία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	0/ 10 (11)
Φινλανδία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν

Σημειώσεις - Πίνακας Α- Πληρωμές από Κύπρο

1. Σύμφωνα με την Κυπριακή νομοθεσία, δεν υπάρχει ποτέ παρακράτηση φόρου σε μερίσματα και τόκους που πληρώνονται προς δικαιούχους μη φορολογικούς κάτοικους Κύπρου. Επίσης δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου στα δικαιώματα εκμετάλλευσης που πληρώνονται σε μη φορολογικούς κάτοικους της Κύπρου για δικαιώματα που δεν χρησιμοποιήθηκαν εντός της Κύπρου.
2. Στην περίπτωση που το δικαίωμα εκμετάλλευσης είναι για χρήση στην Κύπρο υπάρχει παρακράτηση φόρου 10% (εκτός από δικαίωμα εκμετάλλευσης σε κινηματογραφικές ταινίες, όπου ο φόρος παρακράτησης είναι 5%).
3. 5% πάνω σε δικαιώματα κινηματογραφικών ταινιών περιλαμβανομένων ταινίες και μαγνητοταινίες για χρήση στη τηλεόραση.
4. Μηδέν για θεατρική, λογοτεχνική, μουσική ή καλλιτεχνική δουλειά (μη περιλαμβανομένων ταινίες κινηματογράφου και εργασίες σε ταινίες ή μαγνητοταινίες για τη χρήση στη τηλεόραση).

5. 5% πάνω σε δικαιώματα κινηματογραφικών ταινιών.
6. 5% για πνευματικά δικαιώματα για λογοτεχνική, δραματική, μουσική, καλλιτεχνική ή επιστημονική εργασία.
7. Τη σύμβαση εφαρμόζουν η Σερβία, το Μαυροβούνιο και η Βοσνία.
8. 5% για δικαίωμα χρήσης πνευματικής ιδιοκτησίας για επιστημονική εργασία, προνόμιο ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, μυστικό τύπο, διαδικασία παραγωγής ή για πληροφορίες που σχετίζονται με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.
9. Η σύμβαση μεταξύ Κύπρου - Τσεχοσλοβακίας εφαρμόζεται από τη Σλοβακία.
10. 5% εφαρμόζεται για δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή προτύπου, μυστικού κώδικα ή διαδικασίας παραγωγής ή για χρήση ή δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού.
11. 10% για προνόμιο ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, σχέδιο ή πρότυπο, μυστικό τρόπο κατασκευής, λογισμικό πρόγραμμα, βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό μηχάνημα ή για πληροφορίες που σχετίζονται με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική πείρα.
12. Η σύμβαση τέθηκε σε ισχύ από την 1ην Ιανουαρίου 2016.
13. Η σύμβαση τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2017.
14. Μηδέν εφαρμόζεται εάν η εταιρεία που πληρώνει είναι φορολογικός κάτοικος της Κύπρου και ο δικαιούχος του εισοδήματος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που είναι φορολογικός κάτοικος στη Λετονία. 5% εφαρμόζεται σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

Πίνακας Β - Μέγιστοι φόροι παρακράτησης σε εισερχόμενες πληρώμες στην Κύπρο

Είσπραξη στην Κύπρο			
	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης %
Αρμενία	0/5 (1)	5	5
Αίγυπτος	15	15	10
Αυστρία	10	Μηδέν	Μηδέν
Βέλγιο	10/15 (3)	0/10 (4,5)	Μηδέν
Βοσνία (6)	10	10	10
Βουλγαρία	5/10 (7)	0/7 (4,8)	10 (8)
Γαλλία	10/15 (15)	0/10 (16)	0/5 (17)
Γερμανία	5/15 (18)	Μηδέν	Μηδέν
Γεωργία (43)	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Γκέρνζυ (40)	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Δανία	0/15 (4,13)	Μηδέν	Μηδέν
Ελβετία (40)	0/15 (41)	Μηδέν	Μηδέν
Ελλάδα	25	10	0/5 (19)
Εσθονία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Ηνωμένο Βασίλειο	0/15 (34)	10	0/5 (17)
Ηνωμένες Πολιτείες	5/15 (35)	0/10 (16)	Μηδέν
Ινδία	10 (20)	0/10 (46)	10 (21)
Ιρλανδία	Μηδέν	Μηδέν	0/5 (19)
Ισλανδία	5/10 (39)	Μηδέν	5
Ιταλία	15	10	Μηδέν
Ισπανία	0/5 (28)	Μηδέν	Μηδέν
Καναδάς	15	0/15 (9)	0/10 (10)
Κατάρ	Μηδέν	Μηδέν	5
Κίνα	10	10	10
Κουβέιτ	Μηδέν	Μηδέν	5
Λευκορωσία	5/10/15 (2)	5	5
Λετονία (43)	0/10 (44)	0/10 (44)	0/5 (45)

Είσπραξη στην Κύπρο

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης %
Λίβανος	5	5	Μηδέν
Λιθουανία	0/5 (22)	Μηδέν	5
Μάλτα	Μηδέν	10	10
Μαυρίκιος	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Μαυροβούνιο (6)	10	10	10
Μολδαβία	5/10 (24)	5	5
Μπαχρέιν (43)	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Νορβηγία	0/15 (36)	Μηδέν	Μηδέν
Νότιος Αφρική	5/10 (42)	Μηδέν	Μηδέν
Ουγγαρία	5/15 (3)	0/10 (4)	Μηδέν
Ουκρανία	5/15 (32)	2	5/10(33)
Πολωνία	0/5 (23)	0/5 (4)	5
Πορτογαλία	10	10	10
Ρουμανία	10	0/10 (4)	0/5 (25)
Ρωσία	5/10 (26)	Μηδέν	Μηδέν
Σαν Μαρίνο	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Σερβία (6)	10	10	10
Σεϋχέλλες	Μηδέν	Μηδέν	5
Σιγκαπούρη	Μηδέν	0/7/10 (4,27)	10
Σλοβακία (37)	10	0/10 (4)	0/5 (25)
Σλοβενία	5	5	5
Σουηδία	5/15 (3)	0/10 (4)	Μηδέν
Συρία	0/15 (29)	0/10 (9)	10/15 (38)
Ταϊλάνδη	10	10/15 (30)	5/10/15 (31)
Τσεχία	0/5 (11)	Μηδέν	0/10 (12)
Φινλανδία	5 /15 (14)	Μηδέν	Μηδέν

Σημειώσεις - Πίνακας Β - Είσπραξη στην Κύπρο

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

13. 15% σε περιπτώσεις που η είσπραξη γίνεται από εταιρεία που της ανήκει λιγότερο από το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα και η διάρκεια οποιασδήποτε κατοχής στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα είναι λιγότερη από ένα συνεχόμενο χρόνο. 15% ισχύει επίσης εάν ληφθεί από φυσικά πρόσωπα.
14. 15% εάν ληφθεί από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από το 10% των ψήφων της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.
15. 15% εάν ληφθεί από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.
16. Μηδέν αν πληρώνεται στην κυβέρνηση, τράπεζα, ή χρηματοοικονομικό οργανισμό.
17. 5% πάνω σε δικαιώματα ταινιών περιλαμβανομένων ταινίες και μαγνητοταινίες για χρήση στην τηλεόραση.
18. 15% εάν ληφθεί από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθεί από φυσικό πρόσωπο.
19. 5% για δικαιώματα ταινιών (εκτός από ταινίες που προβάλλονται στην τηλεόραση).
20. 15% εάν ληφθεί πριν την 1η Απριλίου 2017 από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από το 10% των μετοχών της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.
21. 10% εφαρμόζεται επίσης για πληρωμές τεχνικής, διοικητικής ή συμβουλευτικής φύσης. Πριν την 1η Απριλίου 2017, ισχύει 15% συντελεστής παρακράτησης.
22. 5% εάν ληφθεί από εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει λιγότερο από το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.
23. Ο συντελεστής αυτός ισχύει αν η είσπραξη γίνεται από εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός) στην οποία ανήκει άμεσα το 10% των μετοχών του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα για συνεχή περίοδο τουλάχιστον δύο ετών. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
24. Ο συντελεστής αυτός ισχύει αν η είσπραξη γίνεται από εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός) στην οποία ανήκει άμεσα το 25% των μετοχών. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

25. Ο συντελεστής αυτός ισχύει για δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή προτύπου, μυστικού κώδικα ή διαδικασίας παραγωγής ή για χρήση ή δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού.
26. 10% αν το μέρος πληρώνεται από εταιρεία στην οποία ο μέτοχος έχει επενδύσει λιγότερα από €100.000 στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας που κατέβαλε το μέρος.
27. 7% αν πληρώνεται σε τράπεζα ή χρηματοοικονομικό οργανισμό.
28. 5% αν το μέρος εισπραχθεί από εταιρεία που της ανήκει λιγότερο από το 10% του μετοχικού κεφαλαίου και σε όλες τις περιπτώσεις εάν εισπραχθεί από φυσικό πρόσωπο ή από εταιρεία που δεν περιορίζεται έστω εν μέρει από μετοχές.
29. 15% αν ληφθούν από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρος και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.
30. 10% για τόκους που πληρώνονται σε χρηματοοικονομικό οργανισμό ή όταν πρόκειται για πωλήσεις επί πιστώσει για βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή για εμπορεύματα.
31. Ο συντελεστής αυτός ισχύει για πνευματικά δικαιώματα για λογοτεχνική, θεατρική, μουσική, καλλιτεχνική ή επιστημονική εργασία. Συντελεστής 10% ισχύει για χρήση ή δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. Συντελεστής 15% ισχύει για δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή προτύπου, προγράμματος μυστικού κώδικα ή διαδικασίας παραγωγής.
32. 15% αν το μέρος πληρώνεται από εταιρεία στην οποία ο πραγματικός δικαιούχος κατέχει λιγότερο από το 20% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρος και ο πραγματικός δικαιούχος έχει επενδύσει λιγότερα από €100.000.
33. 5% για δικαίωμα χρήσης πνευματικής ιδιοκτησίας για επιστημονική εργασία, προνόμιο ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, μυστικό τύπο, διαδικασία παραγωγής ή για πληροφορίες που σχετίζονται με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία. 10% φόρος παρακράτησης θα επιβάλλεται σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

34. Ο συντελεστής ισχύει για φυσικά πρόσωπα, ανεξάρτητα από το ποσοστό μετοχών που κατέχουν. Ο συντελεστής αυτός ισχύει επίσης και για εταιρείες, που ελέγχουν λιγότερο από το 10% των μετοχών που έχουν δικαίωμα ψήφου. Εταιρείες που ελέγχουν τουλάχιστον το 10% των ψήφων δεν υπόκεινται σε φόρο παρακράτησης.
35. 15% αν ληφθεί από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από 10% των ψήφων της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο. Εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστο το 10% των ψήφων, θα μπορέσει να επωφεληθεί από μειωμένο φόρο παρακράτησης με συντελεστή 5% εάν πληρούνται όροι σχετικά με το εισόδημα. Διαφορετικά ο φόρος παρακράτησης θα ανέλθει σε 15%.
36. 0% εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός) και κατέχει τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα ή όταν ο πραγματικός δικαιούχος των μετοχών είναι η κυβέρνηση της Κύπρου ή της Νορβηγίας. 15% στις υπόλοιπες περιπτώσεις.
37. Η σύμβαση μεταξύ Κύπρου - Τσεχολοβακίας εφαρμόζεται με τη Σλοβακία.
38. 10% για δικαίωμα χρήσης πνευματικής ιδιοκτησίας για λογοτεχνικά, καλλιτεχνικά ή επιστημονικά έργα, περιλαμβανομένων κινηματογραφικών ταινιών, και ταινιών ή μαγνητοταινιών για τηλεοπτικές ή ραδιοφωνικές εκπομπές. 15% για δικαίωμα ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, σχεδίου ή προτύπου, μυστικό τύπο, διαδικασία παραγωγής, ή εμπορικού, βιομηχανικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, ή για την παροχή πληροφοριών σε θέματα βιομηχανικής, εμπορικής ή επιστημονικής εμπειρίας.
39. 5% αν το μέρισμα εισπραχθεί από εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστο το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
40. Η σύμβαση τέθηκε σε ισχύ από την 1ην Ιανουαρίου 2016.

41. 0% εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός) και κατέχει τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα τουλάχιστον για ένα συνεχόμενο έτος (η περίοδος κατοχής μπορεί να ικανοποιηθεί μετά την ημερομηνία πληρωμής του μερίσματος), ή όταν ο πραγματικός δικαιούχος των μετοχών είναι η κυβέρνηση της Κύπρου, συνταξιοδοτικό ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα. 15% στις υπόλοιπες περιπτώσεις.
42. Πρωτόκολλο της σύμβασης τέθηκε σε ισχύ από τις 15 Σεπτεμβρίου, 2015 όμως δύναται να εφαρμόζεται αναδρομικά. 5% εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία και κατέχει τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. 10% στις υπόλοιπες περιπτώσεις.
43. Η σύμβαση τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2017.
44. Μηδέν εφαρμόζεται εάν η εταιρεία που πληρώνει είναι φορολογικός κάτοικος της Λετονίας και ο δικαιούχος του εισοδήματος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που είναι φορολογικός κάτοικος της Κύπρου. 10% εφαρμόζεται σε όλες τις άλλες περιπτώσεις (εκτός από τόκο που πληρώνεται στη κυβέρνηση).
45. Μηδέν εφαρμόζεται εάν η εταιρεία που πληρώνει είναι φορολογικός κάτοικος της Λετονίας και ο δικαιούχος του εισοδήματος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που είναι φορολογικός κάτοικος της Κύπρου. 5% εφαρμόζεται σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
46. Μηδέν αν πληρώνεται στην κυβέρνηση ή σε οποιοδήποτε άλλο οργανισμό όπως έχει συμφωνηθεί προηγουμένως μεταξύ των δύο κρατών. Πριν την 1ην Απριλίου 2017, εφαρμόζεται μηδέν συντελεστής εάν πληρώνεται σε τράπεζα ή χρηματοοικονομικό οργανισμό.

Φορολογικό ημερολόγιο 2017

Τέλος κάθε μήνα

- Πληρωμή φόρου που αποκόπτεται από μισθούς υπαλλήλων (PAYE) του προηγούμενου μήνα.
- Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς που παρακρατήθηκε πάνω σε πληρωμές μερισμάτων, τόκων και ενοικίων (εκεί όπου ο ενοικιαστής είναι εταιρεία, συνεταιρισμός, το κράτος ή αρχή τοπικής διοίκησης) προς φορολογικούς κατοίκους Κύπρου που έγιναν τον προηγούμενο μήνα.
- Πληρωμή φόρου που παρακρατήθηκε από πληρωμές σε μη φορολογικούς κάτοικους Κύπρου του προηγούμενου μήνα.

31 Ιανουαρίου

- Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διανομής μερίσματος (Τ.Φ.623) για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2014.

31 Μαρτίου

- Ηλεκτρονική υποβολή της φορολογικής δήλωσης 2015 εταιρείας για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015 (Τ.Φ.4).
- Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος 2015 για φυσικά πρόσωπα τα οποία ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις (2).

30 Απριλίου

- Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου ζωής για το 2017.
- Μη-ηλεκτρονική υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης 2016 φυσικού προσώπου όπου το μεικτό εισόδημα δεν περιλαμβάνει εισοδήματα από επιχείρηση, ενοίκια, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα εκμετάλλευσης ή αντιπαροχή για πώληση εμπορικής εύνοιας (1).

30 Ιουνίου

- Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για το πρώτο εξάμηνο του 2017 επί ενοικίων εάν αυτά δεν έχουν παρακρατηθεί στην πηγή από τον ένοικο, μερισμάτων και τόκων εξωτερικού.
- Πληρωμές του 2016 φόρου με αυτόφορολογία από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.
- Μη - ηλεκτρονική υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης 2016 φυσικού προσώπου όπου δεν ετοιμάζονται ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις τα εισοδήματα των οποίων περιλαμβάνουν εισοδήματα από επιχείρηση, ενοίκια, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα εκμετάλλευσης ή αντιπαροχή για πώληση εμπορικής εύνοιας (1)(2).

31 Ιουλίου

- Ηλεκτρονική υποβολή από εργοδότες του συνολικού μισθολογίου 2016 (Τ.Φ.7).
- Υποβολή δήλωσης και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του 2017.
- Ηλεκτρονική υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης 2016 φυσικού προσώπου όπου το μεικτό εισόδημα δεν περιλαμβάνει εισοδήματα από επιχείρηση, ενοίκια, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα εκμετάλλευσης ή αντιπαροχή για πώληση εμπορικής εύνοιας (1).

1 Αυγούστου

- Πληρωμή τελικού εταιρικού φόρου για το 2016 με τη μέθοδο της αυτοφορολογίας.
- Πληρωμή φόρου εισοδήματος για το 2016 με την μέθοδο της αυτοφορολογίας για φυσικά πρόσωπα που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις (2).

31 Αυγούστου

- Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου ζωής για το 2017.

30 Σεπτεμβρίου

- Ηλεκτρονική υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης 2016 φυσικού προσώπου όπου δεν ετοιμάζονται ελεγμένες οικονομικές καταστάσειςτα εισοδήματα των οποίων περιλαμβάνουν εισοδήματα από επιχείρηση, ενοίκια, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα εκμετάλλευσης ή αντιπαροχή για πώληση εμπορικής εύνοιας (1)(2).

31 Δεκεμβρίου

- Πληρωμή δεύτερης και τελευταίας δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του 2017.
- Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για το δεύτερο εξάμηνο του 2017 επί ενοικίων, εάν αυτός ο φόρος δεν παρακρατείται στη πηγή από τον ένοικο, μερισμάτων και τόκων εξωτερικού.
- Πληρωμή τρίτης και τελευταίας δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιριών κλάδου ζωής για το 2017.

Τόκος και Επιβαρύνσεις

Το επίσημο επιτόκιο όπως καθορίστηκε από τον Υπουργό Οικονομικών για όλα τα οφειλόμενα ποσά από την 1 Ιανουαρίου 2017 είναι 3,5% (4% για τα έτη 2015-2016, 4,5% για το έτος 2014, 4,75% για το έτος 2013, 5% για τα έτη 2012 και 2011, 5,35% για το έτος 2010, 8% για τα έτη 2007-2009 και 9% μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2006).

Επιπρόσθετα από τον τόκο, επιβάλλονται και πρόστιμα ανάλογα με τις περιστάσεις.



Σημειώσεις:

1. Φυσικό πρόσωπο υποβάλλει δήλωση όταν το μεικτό φορολογητέο εισόδημα του υπερβαίνει τις €19.500.
2. Φυσικό πρόσωπο οφείλει να υποβάλει ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις αν ο κύκλος εργασιών του ξεπερνά τις €70.000 ετησίως.

Η PwC στην Κύπρο

Είμαστε δίπλα σας για να δημιουργήσετε την αξία που αναζητάτε μέσα από ποιοτικές υπηρεσίες και εξειδικευμένες λύσεις. Μαζί χτίζουμε σχέσεις εμπιστοσύνης, σας λέμε τα πράγματα με το όνομά τους και σας στηρίζουμε σε εκείνα που αύριο θα αποδειχτούν σημαντικά.

Προσαρμόζουμε την τεχνογνωσία των σχεδόν 1000 επαγγελματιών μας στην Κύπρο και τη δύναμη του παγκόσμιου δικτύου μας από 223,000 επαγγελματίες σε 157 χώρες, στις δικές σας ανάγκες για να κάνετε τη διαφορά.

Σ' ένα απαιτητικό και γεμάτο προκλήσεις επιχειρηματικό περιβάλλον, οι επαγγελματίες μας μοιράζονται τη γνώση και την εμπειρία τους. Σας παρέχουμε ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών που ανταποκρίνονται ακόμη και στις πιο σύνθετες ανάγκες σας.

Ελεγκτικές Υπηρεσίες

Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

Συναλλαγών

Συμβουλευτικές φορολογικές
υπηρεσίες

Υπηρεσίες Εταιρικής Συμμόρφωσης

Υπηρεσίες Έμμεσης Φορολογίας

Διαχείριση Εταιριών

Νομικές Υπηρεσίες



Ερχόμαστε πιο κοντά στους πελάτες μας, κατανοούμε τις επιχειρηματικές τους ανάγκες, εργαζόμαστε μαζί τους αποτελεσματικά και τους υποστηρίζουμε στην αποτελεσματική αντιμετώπιση των προκλήσεων.

Η εξειδίκευσή μας στους πιο κάτω τομείς, σας παρέχει τα πλεονεκτήματα της τεχνογνωσίας και της εμπειρίας μας.

Τραπεζικός Τομέας

Τομέας Ενέργειας

Ασφαλιστικός Τομέας

Τομέας Φιλοξενίας & Αναψυχής

Forex

Τομέας Μεταφορών

Άλλων εγγεγραμμένων εταιριών
στο ΧΑΚ

Δημόσιος Τομέας

Funds

Λιανικές πωλήσεις, εξυπηρέτηση
καταναλωτών & μεταποίηση

Τομέας Ανάπτυξης γης

Τομέας Τηλεπικοινωνιών

Κατασκευαστικός Τομέας

Επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.pwc.com.cy για να ανακαλύψετε τα οφέλη που μπορούμε να σας προσφέρουμε.

Τα γραφεία της PwC στην Κύπρο

Λευκωσία

Διεύθυνση:

PwC Central,
Λεωφόρος Δημοσθένη Σεβέρη 43
CY-1080 Λευκωσία, Κύπρος
Τ.Θ. 21612, CY-1591 Λευκωσία, Κύπρος
Τηλ +357 - 22555000,
Φαξ +357 - 22555001

Λεμεσός

Διεύθυνση:

City House, Οδός Καραϊσκάκη 6,
CY-3032 Λεμεσός, Κύπρος
Τηλ +357 - 25555000,
Τ.Θ. 53034, CY-3300 Λεμεσός, Κύπρος
Φαξ +357 - 25555001

Πάφος

Διεύθυνση:

City House,
Λεωφόρος Γρίβα Διγενή 58,
CY-8047, Πάφος, Κύπρος
Τ.Θ. 60479, CY-8103 Πάφος, Κύπρος
Τηλ +357 - 26555000,
Φαξ +357 - 26555001



Οι σύνδεσμοι σας για φορολογικά θέματα στην ΡωC

<i>Λευκωσία</i>	<i>+357-22555000</i>
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	Θεόδωρος Παρπέρης <i>(Επικεφαλής Φορολογικών & Νομικών Υπηρεσιών)</i> Μάριος Σ Ανδρέου <i>(Υπεύθυνος Συμβουλευτικών Υπηρεσιών Φορολογίας)</i> Χρυσήλιος Πελεκάνος <i>(Υπεύθυνος Υπηρεσιών Έμμεσης Φορολογίας)</i> Αντώνης Χ Χριστοδουλίδης Βαρνάβας Νικολάου Ευτύχιος Ευτυχίου Πανίκος Καουρής Στέλιος Α Βιολάρης Χρίστος Χαραλαμπίδης
Διοικητικοί Σύμβουλοι	Αντρέας Ανδρονίκου Ιωάννα Στυλιανίδου Τζοάν Θεοδωρίδης Χαράλαμπος Σεργίου
Ανώτεροι Διευθυντές	Αγγέλα Ηλιοφώτου Αναστασία Τσέντα Αντώνης Πέτρου Ελένη Χριστοφόρου Ιωάννα Πέτρου Κωνσταντίνος Παναγή Μιχάλης Μιχαήλ Νικόλας Τσιαϊλής Νίκος Κουφού Στέλλα Γερόπατα Φίλιος Νικολαΐδης

Λεμεσός		+357-25555000
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	Κλειώ Παπαδοπούλου Κωνσταντίνος Λ Καψάλης	
Διοικητικοί Σύμβουλοι	Μαρία Στεφάνου Μάρθα Λάμπρου Μιχάλης Σταυρίδης	
Ανώτεροι Διευθυντές	Ανδρέας Ιωσήφ Ελένη Σοφοκλέους Σταυρούλα Ζήνωνος Χριστιάνα Δημητρίου	
Πάφος		+357-26555000
Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	Παντελής Ευαγγέλου	
Ανώτεροι Διευθυντές	Πάρης Χρυσοστόμου Θούλα Γερασίμου Σταύρου	

ISSN 1450-4251 (print)
ISSN 1450-426X (online)

Σχεδιασμός: PricewaterhouseCoopers Ltd (Marketing & Communications Department)
Εκτύπωση: Chr. Nicolaou & Sons Ltd

Το περιεχόμενο αυτό προορίζεται για γενική ενημέρωση, και δεν μπορεί να αντικαταστήσει τη εξειδικευμένη επαγγελματική συμβουλή.

© 2017 PricewaterhouseCoopers Λτδ. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων.

Ο όρος PwC αναφέρεται είτε στο δίκτυο της PwC ή/και σε ένα ή περισσότερους οργανισμούς μέλη. Ο κάθε ένας οργανισμός-μέλος αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες παρακαλώ επισκευθείτε την ιστοσελίδα www.pwc.com/structure.

