



PKF

Accountants &
business advisers

Cyprus Income Tax Guide 2015



Accountants &
business advisers

Αυτό το βιβλιάριο είναι βασισμένο στη φορολογική νομοθεσία και την πρακτική σε ισχύ τον Ιανουάριο του 2015. Προορίζεται ως ένας γενικός οδηγός μόνο σχετικά με το περιεχόμενο του και είναι απαραίτητως σε περιληπτική μορφή. Δεν πρέπει να θεωρηθεί ως βάση για την εξακρίβωση των φορολογικών υποχρεώσεων σε συγκεκριμένες περιστάσεις. Οι επαγγελματικές συμβουλές πρέπει πάντα να λαμβάνονται προτού κάποιος ενεργήσει βασιζόμενος σε οποιοσδήποτε πληροφορίες που βρίσκονται στο βιβλιάριο. Η PKF / ATCO Limited είναι μια εταιρεία μέλος του δικτύου PKF International Limited, νομικά ανεξάρτητων επιχειρήσεων και δεν αποδέχεται καμία ευθύνη ή υποχρέωση για τις πράξεις ή παραλείψεις εκ μέρους οποιουδήποτε άλλου επιμέρους μέλους, εταιρείας ή επιχείρησης.

Περιεχόμενα

Σελίδα

4-5	Κυπριακός Φόρος εισοδήματος
4-5	Φορολογικοί συντελεστές φυσικών προσώπων
4-5	Φορολογικοί συντελεστές νομικών προσώπων
4-5	Φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου
4-5	Απαλλαγές
4-5	Εφαρμόζεται σε άτομα μόνο
6-7	Εφαρμ. σε Κυπριακές εταιρείες μόνο
6-7	Εφαρμόζεται σε άτομα και εταιρείες
6-7	Αφαιρέσεις
6-7	Εφαρμ. σε Κυπριακές εταιρείες μόνο
8-9	Εφαρμόζεται σε άτομα μόνο
8-9	Εφαρμόζεται σε άτομα και εταιρείες
8-9	Προσωπικές εκπτώσεις
10-11	Άλλες σημαντικές πρόνοιες
12-13	Έκτακτη Εισφορά
14-15	Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις
16-17	Ζημιές και Ειδικοί Τρόποι Φορολογίας
16-17	Κυπριακές εταιρείες (Διεθνής)
16-17	Ασφαλιστικές επιχειρήσεις κλάδου ζωής
16-17	Συντάξεις εξωτερικού
16-17	Κέρδη επαγγελματιών, καλλιτεχνών και αθλητών
16-17	Μισθώματα ταινιών
16-17	Δικαιώματα
18-19	Κυπριακές Ναυτιλιακές επιχειρήσεις
18-19	Φόρος πλοιοδιαχείρισης
20-21	Έκτακτη αμυντική εισφορά
20-21	Φορολογικοί συντελεστές
22-23	Λογιζόμενη διανομή μερισμάτων
24-25	Κοινωνικές ασφαλίσεις

Σελίδα

24-25	Φορολογικοί Συντελεστές
26-27	Κυπριακός Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών
26-27	Φορολογικός Συντελεστής
26-27	Φορολογητέο κέρδος
26-27	Εξαιρέσεις
26-27	Εξαιρούμενες διαθέσεις
28-29	Κυπριακός Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας
28-29	Φορολογικοί Συντελεστές
28-29	Απαλλαγές
30-31	Δικαιώματα Κυπριακού κτηματολογίου
30-31	Συντελεστές
30-31	Σημιώσεις
32-33	Χαρτόσημα
34-35	Κυπριακός ΦΠΑ
34-35	Πρόσωπα με φορολογική υποχρέωση
34-35	Εγγραφή
34-35	Απαλλαγές
34-35	Κυπριακοί Συντελεστές Φ.Π.Α
34-35	Διαφορά μεταξύ συναλλαγών μηδενικού συντελεστή και συναλλαγών που εξαιρούνται
36-37	Δηλώσεις και πληρωμές Φ.Π.Α Κύπρου
36-37	Ενδοκοινοτικό εμπόριο
36-37	VIES
38-39	Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας Κύπρου
38-39	Πίνακας συντελεστών φόρου παρακράτησης
40-45	Σημειώσεις
46-47	Κυπριακό Φορολογικό ημερολόγιο
48-49	Η PKF International
48-49	Η PKF στην Κύπρο
48-49	Τα γραφεία μας στην Κύπρο

Κυπριακός Φόρος Εισοδήματος

Φορολογικοί συντελεστές φυσικών προσώπων

Φορολογ.εισόδημα		Φορολογ. Συντελεστής	Φόρος	Συσσωρευμένος Φόρος
Από	Μέχρι	%	€	€
€	€			
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		

Φορολογικοί συντελεστές νομικών προσώπων

	%
Εταιρείες (μέχρι το έτος 2012)	10
Εταιρείες (από το έτος 2013)	12,5

Φορολογικός κάτοικος

Άτομα:

Παραμονή στην Κυπριακή Δημοκρατία για περισσότερο από 183 ημέρες σε ένα φορολογικό έτος.

Εταιρείες:

Ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στην Κυπριακή Δημοκρατία

Απαλλαγές

Όριο απαλλαγής

Εφαρμόζεται σε άτομα μόνο

- Τόκοι
- Κατ' αποκοπή καθοριζόμενο ποσό που λαμβάνεται κατά την αφυπηρέτηση ή μετατροπή της σύνταξης ή σαν αποζημίωση λόγω θανάτου ή τραυματισμού
- Η αμοιβή από τη παροχή μισθωτών υπηρεσιών εκτός της Κύπρου σε εργοδότη μη κάτοικο της Δημοκρατίας ή σε μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό, εργοδότη κατοίκου της Δημοκρατίας για περισσότερο από 90 ημέρες σε ένα φορολογικό έτος

Απεριόριστο

Απεριόριστο

Απεριόριστο

Κυπριακός Φόρος Εισοδήματος

<ul style="list-style-type: none">• Η αμοιβή από οποιαδήποτε εργοδότηση στην Κύπρο από άτομο που ήταν κάτοικος εκτός της Κύπρου πριν από την έναρξη της απασχόλησής του. Αυτή η εξαίρεση ισχύει για τρία έτη από την 1η Ιανουαρίου μετά από το έτος που η απασχόληση αρχίζει στην Κύπρο.	Το μικρότερο του 20% του εισοδήματος ή €8.550
<ul style="list-style-type: none">• Εισόδημα από εργασία το οποίο υπερβαίνει τις €100.000 ετήσια, από πρόσωπο που πριν την έναρξη της εργοδότησης του ήταν μη κάτοικος Κύπρου. Η απαλλαγή αυτή ισχύει για τα πρώτα 5 χρόνια εργασίας.	50%
<p>Εφαρμόζεται σε Κυπριακές εταιρείες μόνο</p> <ul style="list-style-type: none">• Τόκοι (δεν εφαρμόζεται σε εισόδημα από τόκους που προκύπτει από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης το οποίο φορολογείται κανονικά ως εμπορικό κέρδος)	Απεριόριστο
<p>Εφαρμόζεται σε άτομα και εταιρείες</p> <ul style="list-style-type: none">• Εισόδημα από Μερίσματα• Κέρδη από διάθεση τίτλων• Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό (Υπό προϋποθέσεις)	Απεριόριστο Απεριόριστο Απεριόριστο
<p>Αφαιρέσεις</p> <p>Εφαρμόζεται σε Κυπριακές εταιρείες μόνο</p> <ul style="list-style-type: none">• Δαπάνες για την αγορά μετοχών σε καινοτόμο επιχείρηση.	Όριο αφαιρέσεων Απεριόριστο
<ul style="list-style-type: none">• Τόκοι για την απόκτηση 100%, άμεσα ή έμμεσα, των μετοχών θυγατρικής εταιρείας εκπίπτονται ,νοούμενου ότι θυγατρική δεν κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Στην περίπτωση όπου κατέχει, η παραχώρηση της έκπτωσης περιορίζεται στο ποσό που αφορά τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Ισχύει για την απόκτηση θυγατρικών από την 1η Ιανουαρίου 2012.	Απεριόριστο
<ul style="list-style-type: none">• Κέρδη από εκμετάλλευση ή και διάθεση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας	80%

Κυπριακός Φόρος Εισοδήματος

Εφαρμόζεται σε άτομα μόνο

- Έξοδα για ενοίκια εισπρακτέα

Εφαρμόζεται σε άτομα και εταιρείες

- Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα με αποδείξεις
- Σύνδρομες σε συντεχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους
- Έκτακτη Εισφορά (Ισχύει μέχρι το έτος 2016)
- Έξοδα συντήρησης διατηρητέας οικοδομής

Προσωπικές εκπτώσεις

- Ασφάλιστρα ζωής για τη ζωή του ίδιου προσώπου
- Ασφάλιστρα ζωής για τη ζωή του / της συζύγου του που ήταν σε ισχύ μέχρι την 31.12.2002 και αναφορικά με τα οποία παραχωρείτο έκπτωση θα συνεχίζουν να αφαιρούνται από το εισόδημα
- Εισφορές στα ταμεία Κοινωνικών Ασφαλίσεων, προνοίας, υγείας ή άλλα εγκεκριμένα ταμεία

Σε περίπτωση εξαργύρωσης ασφαλιστικού συμβολαίου μέσα στα πρώτα 6 χρόνια από την ημερομηνία του, τότε οι εκπτώσεις που παραχωρήθηκαν θα φορολογούνται με τους πιο κάτω συντελεστές:

- Εξαργύρωση στα πρώτα 3 έτη 30%
- Εξαργύρωση μεταξύ 4ου και 6ου έτους 20%

20% των ενοικίων

Απεριόριστο

Απεριόριστο
Απεριόριστο
Μέχρι €700, €1100
ή €1200 για κάθε
τετραγωνικό μέτρο
(ανάλογα με το μέγεθος
της οικοδομής).

Εκπτώσεις

Τα ασφάλιστρα περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού. Τα ασφάλιστρα και οι εισφορές δεν πρέπει να υπερβαίνουν το 1/6 του φορολογητέου εισοδήματος πριν την αφαίρεση των προσωπικών εκπτώσεων

Κυπριακός Φόρος Εισοδήματος

Άλλες σημαντικές πρόνοιες:

• Υποχρέωση εγγραφής στο Κυπριακό Φορολογικό Μητρώο:

Κυπριακές εταιρείες οι οποίες συστάθηκαν ή εγγράφηκαν ή γίνονται κάτοικοι για φορολογικούς σκοπούς στη Κύπρο έχουν υποχρέωση εντός 60 ημερών από το γεγονός αυτό όπως εγγραφούν στο Κυπριακό φορολογικό μητρώο και όπως εξασφαλίσουν αριθμό φορολογικής ταυτότητας. Επίσης οποιασδήποτε αλλαγές στοιχείων πρέπει να κοινοποιούνται εντός 60 ημερών.

• Άρση Κυπριακού Τραπεζικού απορρήτου:

Ο Διευθυντής Εσωτερικών Προσόδων της Κύπρου έχει πλέον την δυνατότητα να ζητήσει γραπτώς από Κυπριακή Τράπεζα την άρση του τραπεζικού απορρήτου αναφορικά με οποιοδήποτε υφιστάμενο ή κλειστό λογαριασμό προσώπου εγγεγραμμένου στο Κυπριακό φορολογικό μητρώο για περίοδο επτά ετών που προηγούνται της αίτησης του εφόσον έχει απαραίτητως την γραπτή συγκατάθεση του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας.

• Αίτηση Πληροφοριών φορολογουμένων από δημόσιους υπαλλήλους:

Οι Κυπριακές φορολογικές αρχές έχουν την δυνατότητα αίτησης πληροφοριών για σκοπούς επιβολής φορολογίας από όλους τους λειτουργούς στην υπηρεσία αρχής τοπικής διοίκησης και οργανισμού δημοσίου δικαίου εξαιρούμενων των λειτουργών της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου και της Υπηρεσίας Εποπτείας και Ανάπτυξης Συνεργατικών Εταιρειών.

• Λογιστικά βιβλία και αρχεία:

Τα βιβλία και αρχεία της επιχείρησης πρέπει να ενημερώνονται το αργότερο μέχρι το τέλος του τέταρτου μήνα από την ημερομηνία της κάθε συναλλαγής.

Επίσης τα τιμολόγια πρέπει να εκδίδονται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία πραγματοποίησης της κάθε συναλλαγής εκτός αν μια επιχείρηση έχει γραπτή έγκριση του Διευθυντή Εσωτερικών Προσόδων για μεγαλύτερη περίοδο.

• Επιβολή χρηματικών επιβαρύνσεων:

Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής δηλώσεων ή στοιχείων που ζητούνται από το Γραφείο του Κυπριακού Φόρου Εισοδήματος θα επιβάλλονται χρηματικές επιβαρύνσεις της τάξης των €100 ή €200 αναλόγως των περιστάσεων.

• Φορολογία κερδών Ο.Π.Α.Π. και κρατικού λαχείου:

Εισάγεται φορολογία με συντελεστή 20% πάνω στα κέρδη από στοιχήματα στον ΟΠΑΠ καθώς και στα κέρδη από όλα τα κρατικά λαχεία που ξεπερνούν τις €5.000.

Έκτακτη Εισφορά

Έκτακτη Εισφορά των Μισθωτών, των αυτοτελών εργαζομένων και των συνταξιούχων του ιδιωτικού τομέα καθώς επίσης για δημόσιους και ημικρατικούς υπαλλήλους και συνταξιούχους του δημόσιου τομέα.

Από την 1η Ιανουαρίου 2012 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2016 είχε εισαχθεί σχετική νομοθεσία για την καταβολή έκτακτης εισφοράς για την ενίσχυση των Δημόσιων Οικονομικών με βάση κάποιους συντελεστές ως εξής:

Για τα έτη 2012 - 2013		Για τα έτη 2014 - 2016	
Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	Έκτακτη Εισφορά	Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	Έκτακτη Εισφορά
€	%	€	%
0 - 2.500	0	0 - 1.500	0
2.501 - 3.500	2,5	1.501 - 2.500	2,5
3.501 - 4.500	3,0	2.501 - 3.500	3,0
4.501 και άνω	3,5	3.501 και άνω	3,5

Σημειώσεις:

- Στην περίπτωση μισθωτών ιδιωτικού τομέα η καταβολή της έκτακτης εισφοράς καταβάλλεται 50% από τον εργοδότη και 50% από τον μισθωτό. Ενώ στην περίπτωση των δημοσίων και ημικρατικών υπαλλήλων καθώς και συνταξιούχων του δημόσιου τομέα η εισφορά γίνεται εξολοκλήρου από το ίδιο το πρόσωπο. Ελάχιστο ποσό φόρου €10.
- Για τους μισθωτούς του ιδιωτικού τομέα η εισφορά γίνεται μέσω παρακράτησης από τον εργοδότη.
- Για τους συνταξιούχους η εισφορά γίνεται με αυτοφορολογία.
- Για τους αυτοτελώς εργαζόμενους γίνεται μέσω της προσωρινής φορολογίας.
- Η εισφορά αυτή εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημα των ατόμων και των εργοδοτών.
- Για τους Δημόσιους υπαλλήλους που βρίσκονται στη ψηλότερη βαθμίδα της κλίμακας της θέσης τους τα ποσοστά διαφοροποιούνται κατά 0,5% προς τα πάνω.

Κεφαλαιουχικές Εκπτώσεις

Οι ετήσιοι συντελεστές για κεφαλαιουχικές εκπτώσεις γνωστές ως εκπτώσεις για ετήσια φθορά (όπως έχουν εγκριθεί από τις Κυπριακές Φορολογικές Αρχές), υπολογίζονται στο κόστος αγοράς στοιχείων πάγιου ενεργητικού ως εξής:

Πάγιο Ενεργητικό	%
Κτίρια: (Σημ. 1)	
Εμπορικά	3
Βιομηχανικά, γεωργικά και ξενοδοχειακά	4
Μεταλλικός σκελετός θερμοκηπίων	10
Ξύλινος σκελετός θερμοκηπίων	33 ^{1/3}
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις: (Σημ. 2)	
Μηχανήματα και εξοπλισμός	10
Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείου	10
Γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία	15
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	20
Πνευματικά δικαιώματα - 5 έτη	20
Οχήματα:	
Αυτοκίνητα όλων των τύπων εκτός από ιδιωτικά αυτοκίνητα σαλούν	20
Ελκυστήρες, τρακτέρ, εκσκαφείς, μπουλντόζες, βαρέλια πετρελαιοειδών και αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης	25
Πλοία:	
Καινούργια εμπορικά πλοία	8
Καινούργια επιβατικά πλοία	6
Ιστιόφορα σκάφη	4,5
Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά	6
Μηχανές καθέλκυσης πλοίων	12,5
Μεταχειρισμένα εμπορικά και επιβατικά πλοία	διαγραφή του κόστους στην υπόλοιπη ωφέλιμη ζωή
Εργαλεία	33 ^{1/3}
Βιντεοκασέτες των βίντεοκλαπς	50
Λογισμικά προγράμματα εφαρμογής:	
Πάνω από €1.709	33 ^{1/3}
Μέχρι €1.709	100

Σημειώσεις:

1. Βιομηχανικά και ξενοδοχειακά κτίρια τα οποία αποκτήθηκαν κατά τη διάρκεια των ετών 2012, 2013 και 2014 δικαιούνται φορολογική απόσβεση 7%.
2. Μηχανήματα και εγκαταστάσεις που αποκτήθηκαν κατά τη διάρκεια των ετών 2012, 2013 και 2014 δικαιούνται φορολογική απόσβεση 20% (δεν συμπεριλαμβάνονται μηχανήματα και εγκαταστάσεις τα οποία ήδη δικαιούνται μεγαλύτερο συντελεστή φορολογικής απόσβεσης).
3. Η κάθε δαπάνη κεφαλαιουχικής φύσεως για την ανάπτυξη ή απόκτηση πνευματικής ιδιοκτησίας θα εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημα και θα κατανέμεται εξίσου μεταξύ του φορολογικού έτους στο οποίο αυτή έγινε και των επόμενων τεσσάρων ετών.

Ζημιές και Ειδικοί Τρόποι Φορολογίας

Ζημιές

Μεταφορά Ζημιών (Από το έτος 2012)

Αν η ζημιά που μεταφέρεται είναι τόση που δεν μπορεί να συμψηφιστεί όλη με τα κέρδη της Κυπριακής εταιρείας τότε το υπόλοιπο της ζημιάς μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη της Κυπριακής εταιρείας κατά τα επόμενα πέντε έτη.

Ζημιά μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό

Οποιαδήποτε ζημιά προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση εκτός Κύπρου μπορεί να συμψηφιστεί με κέρδη που προκύπτουν στην Κύπρο. Όμως τυχών κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης κατά τα επόμενα έτη φορολογούνται, μέχρι του ποσού των ζημιών που είχαν συμψηφιστεί.

Ειδικοί Τρόποι Φορολογίας

Πρώην Κυπριακές υπεράκτιες εταιρείες (Εταιρείες Διεθνών Δραστηριοτήτων)

Οι πρώην Κυπριακές υπεράκτιες εταιρείες (Εταιρείες Διεθνών Δραστηριοτήτων) υπόκεινται σε εταιρικό φόρο με φορολογικό συντελεστή 4.25%, για όλα τα έτη μέχρι και το φορολογικό έτος 2002 ανεξαρτήτως που ασκείται ο έλεγχος και η διεύθυνση τους. Από το φορολογικό έτος 2003 και μετά αν ο έλεγχος και η διεύθυνση τους ασκείται στη Κύπρο, οι πρώην Κυπριακές υπεράκτιες εταιρείες υπόκεινται σε εταιρικό φόρο με φορολογικό συντελεστή 10% (12.5% από το 2013). Οι πρώην Κυπριακές υπεράκτιες εταιρείες μπορούσαν υπό κάποιες προϋποθέσεις, να επιλέξουν να φορολογούνται με συντελεστή 4.25% για τα μεταβατικά έτη 2003, 2004 και 2005. Από την 1 Ιανουαρίου 2006 οι πρώην Κυπριακές υπεράκτιες εταιρείες φορολογούνται με φορολογικό συντελεστή 10% (12.5% από το 2013).

Ασφαλιστικές επιχειρήσεις κλάδου ζωής

Οι Ασφαλιστικές επιχειρήσεις κλάδου ζωής υπόκεινται σε ελάχιστο φόρο 1.5% πάνω στα ακαθάριστα ασφάλιστρα. Το εισόδημα από τόκους θεωρείται εισόδημα από τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης και συνεπώς εκλαμβάνεται ως φορολογητέο εισόδημα παρά εισόδημα από τόκους.

Συντάξεις εξωτερικού

Εισόδημα κατοίκου της Δημοκρατίας που προέρχεται από συντάξεις εξωτερικού μέχρι €3.420 ετησίως εξαιρείται και οποιοδήποτε ποσό υπερβαίνει τις €3.420 φορολογείται με συντελεστή 5%. Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να ασκήσει το δικαίωμα του να φορολογηθεί με βάση τους κανονικούς Κυπριακούς συντελεστές αν του είναι πιο συμφέρον.

Κέρδη επαγγελματιών, καλλιτεχνών και αθλητών

Το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτά οποιοδήποτε άτομο μη κάτοικος της Δημοκρατίας από την άσκηση στη Δημοκρατία οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος υπόκειται σε παρακράτηση Κυπριακού φόρου 10% που αφαιρείται στη πηγή.

Μισθώματα ταινιών

Το ακαθάριστο εισόδημα που προκύπτει από προβολή ταινιών στην Κύπρο και λαμβάνεται από μη κάτοικο της Κύπρου υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 5%.

Δικαιώματα

Το μεικτό ποσό εισοδήματος από δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως, αποζημιώσεως ή άλλου εισοδήματος το οποίο αποκτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας, από μη κάτοικο, υπόκειται σε 10% παρακράτηση Κυπριακού φόρου.

Κυπριακές Ναυτιλιακές επιχειρήσεις

Το νέο Κυπριακό φορολογικό σύστημα για την εμπορική ναυτιλία εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 24 Μαρτίου 2010 και προνοεί ότι τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, από την εκμετάλλευση ναυλωμένων πλοίων, από την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης πληρώματος ή τεχνικής διαχείρισης, τα μερίσματα που καταβάλλονται άμεσα ή έμμεσα και προέρχονται από τέτοια κέρδη και οι τόκοι από κεφάλαιο κίνησης ή κεφάλαιο που χρησιμοποιείται για σκοπούς διαχείρισης των πλοίων υπόκεινται στο φόρο κωρητικότητας.

Φόρος Κωρητικότητας:

Ο φόρος κωρητικότητας υπολογίζεται με βάση την καθαρή κωρητικότητα του πλοίου και στη βάση ενός εύρους κατηγοριών και συντελεστών που καθορίζονται στην νομοθεσία.

Συγκεκριμένα ο φόρος υπολογίζεται με βάση τους πιο κάτω φορολογικούς συντελεστές:

Καθαρή Κωρητικότητα (ΝΤ)				
0-1.000	1.001-10.000	10.001-25.000	25.001-40.000	> 40.000
€ 36,50 ανά	€ 31.03 ανά	€ 20.08 ανά	€ 12.78 ανά	€ 7.30 ανά
100 ΝΤ	100 ΝΤ	100 ΝΤ	100 ΝΤ	100ΝΤ

Σημείωση: Οι φορολογικοί συντελεστές που εφαρμόζονται σε όσους είναι διαχειριστές πλοίων είναι το 25% των πιο πάνω συντελεστών.

Πλοιοκτήτες:

Πλοιοκτήτες Κυπριακών πλοίων υπόκεινται αυτόματα στο σύστημα φόρου κωρητικότητας. Οι πλοιοκτήτες κοινοτικών ή αλλοδαπών πλοίων μπορούν να επιλέξουν να φορολογηθούν με το σύστημα φόρου κωρητικότητας (υπό προϋποθέσεις για τους πλοιοκτήτες αλλοδαπών πλοίων).

Κάθε πλοιοκτήτης που επιλέγει το σύστημα φόρου κωρητικότητας πρέπει να παραμένει στο σύστημα τουλάχιστον 10 έτη.

Ναυλωτές:

Ναυλωτής που ναυλώνει πλοίο δυνάμει γυμνής ναύλωσης, ναύλωσης κατά παραχώρηση, χρονοναύλωσης ή ναύλωσης για ορισμένο ταξίδι είναι επιλέξιμος για το σύστημα φόρου κωρητικότητας, εάν η κωρητικότητα των πλοίων κάτω από χρονοναύλωση ή ναύλωση για ορισμένο ταξίδι δεν υπερβαίνει για περισσότερες από τρεις φορολογικές περιόδους το 75% της συνολικής κωρητικότητας όλων των πλοίων που ανήκουν ή ναυλώνονται από αυτόν. Το ποσοστό πηγαίνει στο 90% αν τα ναυλωμένα πλοία είναι κοινοτικά ή αν η διαχείριση πληρώματος και η τεχνική διαχείριση τους διεξάγονται από την επικράτεια της ΕΕ / ΕΟΧ. Για τους ναυλωτές αλλοδαπών πλοίων υπάρχουν επιπρόσθετες απαιτήσεις που πρέπει να πληρούνται.

Διαχειριστές πλοίων:

Διαχειριστής πλοίου που προσφέρει υπηρεσίες διαχείρισης πληρώματος και / ή υπηρεσίες τεχνικής διαχείρισης θεωρείται επιλέξιμος για το σύστημα φόρου κωρητικότητας κάτω υπό κάποιες προϋποθέσεις.

Έκτακτη αμυντική εισφορά

Φορολογικοί συντελεστές

Η έκτακτη αμυντική εισφορά είναι πληρωτέα με βάση τους πιο κάτω συντελεστές:

	Φορολογικός συντελεστής
•Μερίσματα (1,2,3) - Από 1/1/2014	17 %
•Τόκοι (από 29/4/2013)	30 %
•Τόκοι που λαμβάνει κάτοικος της Δημοκρατίας από πιστοποιητικά αποταμίευσης και χρεόγραφα αναπτύξεως της Κυπριακής Κυβέρνησης	3 %
•Τόκοι που αποκτά Εγκεκριμένο Ταμείο Προνοίας	3 %
•Εισόδημα από ενοίκια (μειωμένα κατά 25%)	3 %

Σημειώσεις:

1. Η έκτακτη αμυντική εισφορά υπολογίζεται στα πιο πάνω εισοδήματα που λαμβάνονται από όλους τους φορολογικούς κατοίκους Κύπρου (περιλαμβάνει και Κυπριακές εταιρείες που είναι Κάτοικοι). Δεν εφαρμόζεται για μερίσματα που αναλογούν σε πρόσωπα που δεν είναι κάτοικοι στην Κύπρο.
2. Μερίσματα που λαμβάνει εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας από εταιρεία μη κάτοικο εξαιρούνται. Η εξαίρεση δεν εφαρμόζεται όταν ισχύουν τα πιο κάτω:
 - Οι δραστηριότητες της καταβάλλουσας τα μερίσματα απολήγουν σε εισοδήματα από επενδύσεις που υπερβαίνουν το 50% των συνολικών εισοδημάτων της και
 - η επιβάρυνση του αλλοδαπού φόρου επί του εισοδήματος της Κυπριακής εταιρείας που πληρώνει το μερίσμα θεωρείται σημαντικά χαμηλότερη της επιβάρυνσης στην Κύπρο. Σημαντικά χαμηλότερη σημαίνει χαμηλότερη του 6,25%.
3. Μερίσματα που λαμβάνονται από εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου από άλλη εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου εξαιρούνται του Φόρου, εκτός αν τα εν λόγω μερίσματα έμμεσα καταβάλλονται μετά το πέρας τεσσάρων ετών από το τέλος του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη από τα οποία τα εν λόγω μερίσματα προέρχονται, στην οποία περίπτωση τα εν λόγω μερίσματα ενδέχεται να υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά 17%. Μερίσματα τα οποία προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από τέτοια μερίσματα στα οποία καταβλήθηκε έκτακτη αμυντική εισφορά απαλλάσσονται.

Έκτακτη αμυντική εισφορά

Λογιζόμενη διανομή μερισμάτων

Από το έτος 2003, οι εταιρείες κάτοικοι Κύπρου λογίζεται ότι έχουν διανέμει ως μερίσματα 70% των λογιστικών κερδών τους μετά την αφαίρεση του Κυπριακού εταιρικού φόρου (εταιρικός φόρος σημαίνει το φόρο εισοδήματος, το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών, την έκτακτη αμυντική εισφορά και αλλοδαπούς φόρους), κατά το τέλος της περιόδου των δύο ετών από το τέλος του έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, και πληρώνει 17% (20% για το 2013) έκτακτη αμυντική εισφορά (3% στην περίπτωση Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων). Η λογιζόμενη διανομή μειώνεται από οποιαδήποτε πραγματικά μερίσματα έχουν διανεμηθεί.

Με βάση τον τροποποιητικό νόμο του 2012 η Λογιζόμενη διανομή δεν εφαρμόζεται αναφορικά με κέρδη ετών 2012, 2013 και 2014 στο βαθμό που η εταιρεία αποκτά εγκαταστάσεις, μηχανήματα και κτίρια.

Αν και εφόσον πληρωθεί πραγματικό μέρισμα μετά τη λογιζόμενη διανομή επιβάλλεται έκτακτη αμυντική εισφορά μόνο στο μέρισμα πέραν εκείνου το οποίο λογίσθηκε ότι διανεμήθηκε.

Μείωση κεφαλαίου

Σε περίπτωση μείωσης κεφαλαίου εταιρείας, ποσά τα οποία πληρώνονται ή είναι πληρωτέα στους μετόχους πέραν του κεφαλαίου το οποίο καταβλήθηκε, λογίζονται ως διανεμηθέν μερίσμα και θα υπόκειται σε έκτακτη αμυντική εισφορά 17% (20% για το 2013) μετά από αφαίρεση ποσών τα οποία έχουν λογισθεί ως διανεμηθέντα κέρδη.

Διάλυση εταιρείας

Το σύνολο των κερδών των τελευταίων πέντε ετών πριν την διάλυση τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή δεν έχουν λογισθεί διανεμηθέντα, θα λογίζονται ότι διανέμονται κατά τη διάλυση και θα υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά 17% (20% για το 2013). (3% στην περίπτωση Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων).

Η διάλυση εταιρείας στα πλαίσια αναδιοργάνωσης εξαιρείται από την συγκεκριμένη πρόνοια.

Διάθεση περιουσιακού στοιχείου εταιρείας προς το μέτοχο της σε τιμή κατώτερη της αγοραίας

Κυπριακή εταιρεία η οποία διαθέτει περιουσιακό της στοιχείο σε μέτοχο της που είναι άτομο ή σε συγγενή του ή σύζυγο του σε μια τιμή μικρότερη από την αγοραία του αξία τότε θα λογίζεται ότι η εταιρεία έχει διανέμει μερίσμα στο μέτοχο το οποίο θα ισούται με τη διαφορά της αγοραίας τιμής και της αντιπαροχής. Εννοείται ότι αυτή η πρόνοια δεν εφαρμόζεται σε εκείνες τις περιπτώσεις κατά τις οποίες το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο αποκτήθηκε από την εταιρεία με δωρεά από άτομο μέτοχο της ή από συγγενή μέχρι 2ου βαθμού ή από σύζυγο αυτού.

Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό

Οποιοσδήποτε φόρος πληρωθεί στο εξωτερικό θα παραχωρείται ως πίστωση ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας για αποφυγή διπλής φορολογίας για την Κύπρο.

Κοινωνικές ασφαλίσεις

Συντελεστές

Οι εργοδότες, οι υπάλληλοι καθώς επίσης και οι αυτοεργοδοτούμενοι υποχρεούνται να εισφέρουν στα πιο κάτω ταμεία:

Ταμείο	Ποσοστά στις απολαβές		
	Εργοδότης	Υπάλληλοι	Αυτοεργοδοτούμενοι
	%	%	%
Κοινωνικές Ασφαλίσεις	7,8	7,8	14,6
Ταμείο κοινωνικής συνοχής*	2,0		
Πλεονάζον προσωπικό	1,2		
Ταμείο Ανάπτυξης ανθρώπινου δυναμικού	0,5		
Σύνολο	11,5	7,8	14,6

Ταμείο Αδειών (αν δεν υπάρχει εξαίρεση) 8,0 %
(Το ποσοστό αυτό διαφοροποιείται αναλόγως του τομέα δραστηριότητας)

* Το ποσό εισφοράς στο ταμείο κοινωνικής συνοχής υπολογίζεται στο σύνολο των αποδοχών χωρίς ανώτατο όριο.

Σημειώσεις:

- Ανώτατο όριο αποδοχών υπαλλήλων:

	Εβδομαδιαίο	Μηνιαίο	Ετήσιο
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	€1.046	-	€54.392
Μηνιαίοι υπάλληλοι	-	€4.533	€54.396

- Το κατώτατο όριο αποδοχών αυτοεργοδοτουμένων πάνω στο οποίο μπορούν να εισφέρουν κυμαίνεται με βάση τη δραστηριότητά τους.

Κυπριακός Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών

Συντελεστής

Ο Κυπριακός φόρος κεφαλαιουχικών κερδών με συντελεστή 20% επιβάλλεται στο καθαρό κέρδος που προκύπτει από τη διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας στην Κύπρο καθώς επίσης και κέρδος από τη διάθεση μετοχών εταιρειών που κατέχουν ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο και δεν είναι εισηγμένες σε κανένα αναγνωρισμένο χρηματιστήριο και δικαιώματα που απορρέουν από πώληση ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο.

Φορολογητέο κέρδος

Το φορολογητέο κέρδος προκύπτει από τη διαφορά ανάμεσα στα έσοδα πώλησης και την αρχική αξία της Κυπριακής ιδιοκτησίας αυξανόμενη με τις προσθήκες που έγιναν, αφού πρώτα αναπροσαρμοστούν λόγω πληθωρισμού με βάση το δείκτη τιμών καταναλωτή στην Κύπρο. Σε περίπτωση που η ακίνητη ιδιοκτησία λήφθηκε πριν την 1 Ιανουαρίου 1980, το κέρδος προκύπτει από τη διαφορά της τιμής πώλησης και της αγοραίας αξίας την 1 Ιανουαρίου 1980. Η αγοραία αξία 14 Ιουλίου 1974 μπορεί να χρησιμοποιηθεί αν ο ιδιοκτήτης της το επιλέξει.

Εξαιρέσεις

Οι ακόλουθες εξαιρέσεις είναι διαθέσιμες εφ'όρου ζωής σε φυσικά πρόσωπα.

1. Οι πρώτες €17.086 φορολογητέων κερδών που προκύπτουν από τη διάθεση Κυπριακής ιδιοκτησίας.
2. Οι πρώτες €25.629 φορολογητέων κερδών που προκύπτουν από διάθεση γεωργικής γης από γεωργό (υπό προϋποθέσεις).
3. Οι πρώτες €85.430 φορολογητέων κερδών που προκύπτουν από τη διάθεση κατοικίας που χρησιμοποιείται από τον ιδιοκτήτη της για ιδιοκατοίκηση (υπό προϋποθέσεις).

Ένα άτομο δικαιούται μόνο μία από τις τρεις εξαιρέσεις οποιαδήποτε είναι η μεγαλύτερη.

Εξαιρούμενες διαθέσεις

- Μεταβίβαση ιδιοκτησίας λόγω θανάτου.
- Δωρεές μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας δηλαδή μεταξύ συζύγων, αδελφών, παππού προς εγγόνια και θείου προς αδελφότεκνο.
- Ανταλλαγή Κυπριακής ιδιοκτησίας (υπό προϋποθέσεις).
- Δωρεά σε Κυπριακή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης όπου όλοι οι μέτοχοι της είναι μέλη της ίδιας οικογένειας και εξακολουθούν για πέντε έτη μετά τη δωρεά να είναι μέλη της οικογένειας του διαθέτη.
- Δωρεά στη Δημοκρατία, σε αρχή τοπικής διοίκησης και σε φιλανθρωπικά ιδρύματα.
- Δωρεά που γίνεται από οικογενειακή εταιρεία προς τους μέτοχους της, νοούμενου ότι αποκτήθηκε από δωρεά και ότι θα παραμείνει στο δωροδόχο για τουλάχιστον τρία έτη.
- Απαλλοτριώσεις.
- Μεταβιβάσεις λόγω αναδιοργάνωσης (υπό προϋποθέσεις).

Κυπριακός Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας

Ο φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας επιβάλλεται πάνω στην αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας κατά την 1 Ιανουαρίου 1980 και αφορά ακίνητη ιδιοκτησία που κατέχουν οι φορολογούμενοι κατά την 1 Ιανουαρίου κάθε έτους η οποία είναι πληρωτέα στις 30 Σεπτεμβρίου του ίδιου έτους.

Συντελεστές

Ο φόρος υπολογίζεται με βάση τους πιο κάτω φορολογικούς συντελεστές:

Αξία ακίνητης ιδιοκτησίας στην Κύπρο.

Από	Μέχρι	Συντελεστής	Συσσωρευμένος Κυπριακός Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας
€	€	%	€
0	40.000*	0,60	240
40.001	120.001	0,80	880
120.001	170.000	0,90	1.330
170.001	300.000	1,10	2.760
300.001	500.000	1,30	5.360
500.001	800.000	1,50	9.860
800.001	3.000.000	1,70	47.260
3.000.001	και άνω	1,90	

* Σε περίπτωση που το ολικό ποσό της αξίας της ακίνητης ιδιοκτησίας δεν υπερβαίνει το ποσό των € 12.500, δεν επιβάλλεται φόρος.

Απαλλαγές

Γεωργική γη που χρησιμοποιείται για γεωργικούς σκοπούς από γεωργό απαλλάσσεται από το φόρο ακίνητης ιδιοκτησίας. Επίσης απαλλάσσονται δημόσια κοιμητήρια, εκκλησίες και άλλα θρησκευτικά κτίρια, δημόσια νοσοκομεία, σχολεία, κυβερνητικά κτίρια, ακίνητη ιδιοκτησία που ανήκει σε πρεσβείες και προξενεία, χώροι κοινής χρήσης, ακίνητη ιδιοκτησία υπό Τουρκική κατοχή, διατηρητέα κτίρια και κτίρια φιλανθρωπικών ιδρυμάτων.

Δικαιώματα Κυπριακού κτηματολογίου

Τα πιο κάτω δικαιώματα καταβάλλονται σε μεταβιβάσεις Κυπριακής ακίνητης ιδιοκτησίας και βασιζονται στην αγοραία αξία της ιδιοκτησίας όπως αυτή υπολογίζεται από το Κυπριακό κτηματολόγιο.

Συντελεστές

Αξία ακίνητης Κυπριακής ιδιοκτησίας		Συντελεστής	Συσσωρευμένα δικαιώματα
Από	Μέχρι	%	€
€ 0	€ 85.000	3	2.550
85.001	170.000	5	6.800
170.000	και άνω	8	

Σημειώσεις:

- Μεταβίβαση δια δωρεάς σε οικογενειακή εταιρεία
Τα δικαιώματα κτηματολογίου επιστρέφονται σε 5 έτη αν οι μέτοχοι είναι μέλη της οικογένειας του διαθέτη, η Κυπριακή περιουσία παραμένει με την Κυπριακή εταιρεία και δεν υπάρξει αλλαγή στους μετόχους.
- Μεταβίβαση δια δωρεάς σε πρόσωπα μέχρι 3ου βαθμού συγγένεια
Τα ποσοστά που ισχύουν υπολογίζονται με βάση την αξία που αναγράφεται στον τίτλο.
- Από τις 2 Δεκεμβρίου 2011 μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2016 κανένα τέλος δεν θα επιβάλλεται όταν για την ίδια ακίνητη ιδιοκτησία καταβλήθηκε και ΦΠΑ. Σε περίπτωση μη καταβολής ΦΠΑ δίδεται εξαίρεση 50% στα μεταβιβαστικά τέλη. Αυτές οι πρόνοιες θα ισχύουν εάν η ημερομηνία του πωλητήριου εγγράφου και η ημερομηνία κατάθεσης του στο Κτηματολόγιο είναι εντός αυτής της περιόδου.

Χαρτόσημα & Τέλη Εφόρου Εταιρειών

Τέλος χαρτόσημων:

• Αποδείξεις: Για ποσά πάνω από €4	€0,07
• Επιταγές	€0,05
• Πιστωτικές επιστολές	€2
• Εγγυητικές επιστολές	€4
• Συναλλαγματικές (υπό προϋποθέσεις)	€1
• Συμβόλαια	
Μέχρι €5.000	0
Πάνω από €5.000	0, 15%
Πάνω από €170.000	0, 20%
Χωρίς καθορισμένο ποσό	€35
• Φορτωτικές	€4
• Ναυλωτικό έγγραφο	€18
• Πληρεξούσια:	
Γενικά	€6
Ειδικά	€2
• Πιστοποιημένα αντίγραφα συμβολαίων και εγγράφων	€2
Από την 1η Μαρτίου 2013 το μέγιστο ποσό χαρτοσήμων περιορίζεται στις €20.000	
Τέλη Εφόρου Εταιρειών:	
• Εγγραφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης	€105 συν 0.6% πάνω στο ονομαστικό κεφάλαιο
• Ετήσιο τέλος Εφόρου Εταιρειών Ανώτατο ποσό €20.000 για συγκροτήματα εταιρειών. Το ετήσιο τέλος εφαρμόζεται κατά το έτος της εγγραφής της εταιρείας στον Έφορο Εταιρειών. Καταβάλλεται μέχρι τις 30 Ιουνίου κάθε έτους. Σε περίπτωση μη πληρωμής επιβάλλονται επιβαρύνσεις.	€350

Κυπριακό Φ.Π.Α.

Το Φ.Π.Α εισήχθηκε κατά την 1 Ιουλίου 1992. Επιβάλλεται στις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στην Κύπρο και στις εισαγωγές από χώρες μη Κράτη-Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Πρόσωπα με φορολογική υποχρέωση

Όλες οι επιχειρήσεις και τα άτομα που ασκούν επιχείρηση και έχουν εγγραφεί ή πρέπει να εγγραφούν στο μητρώο Φ.Π.Α. Πρόσωπα με φορολογική υποχρέωση μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα, συνεταιρισμοί, αυτοεργοδοτούμενοι καθώς επίσης λέσχες, σωματεία, ιδρύματα κ.α.

Εγγραφή

Κάθε πρόσωπο είναι υπόχρεο να εγγραφεί στο Κυπριακό Φ.Π.Α. αν:

- στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, η αξία των φορολογητέων συναλλαγών για τους τελευταίους 12 μήνες υπερβαίνει τις €15.600 ή
- σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο αναμένεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών στις επόμενες 30 ημέρες θα υπερβεί τις €15.600 ή
- σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο υπάρχει ή αναμένεται να υπάρξει παροχή υπηρεσιών σε υποκείμενα στο Φόρο πρόσωπα σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή
- σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο λαμβάνονται ή αναμένεται να ληφθούν υπηρεσίες από Ευρωπαϊκή Ένωση ή και Τρίτες χώρες.

Άτομο που εμπορεύεται αλλά δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί δικαιούται να εγγραφεί εθελοντικά στο Κυπριακό Φ.Π.Α. εκτός αν δραστηριοποιείται με εξαιρούμενες συναλλαγές.

Απαλλαγές

Οι κύριες δραστηριότητες που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α συνοψίζονται ως ακολούθως:

- Μισθώσεις Κυπριακής ακίνητης ιδιοκτησίας
- Χρηματοοικονομικές υπηρεσίες
- Νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη
- Παραδόσεις ακίνητης ιδιοκτησίας για την οποία έχει κατατεθεί αίτηση πολεοδομικής άδειας πριν την 1 Μαΐου 2004
- Ταχυδρομικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες
- Διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων

Συντελεστές Κυπριακού Φ.Π.Α

Ο νόμος προβλέπει τους πιο κάτω συντελεστές:

- Κανονικός συντελεστής 19%
- Μηδενικός συντελεστής 0%
- Μειωμένος συντελεστής 5%
- Μειωμένος συντελεστής 9%

Διαφορά μεταξύ συναλλαγών μηδενικού συντελεστή και συναλλαγών που εξαιρούνται

Η βασική διαφορά μεταξύ συναλλαγών μηδενικού συντελεστή και εξαιρουμένων συναλλαγών, είναι ότι στην περίπτωση εξαιρουμένων συναλλαγών το πρόσωπο δεν μπορεί να διεκδικήσει το φόρο που καταβλήθηκε για τις αγορές και τα έξοδα του, ενώ στη περίπτωση μηδενικού συντελεστή το πρόσωπο μπορεί να διεκδικήσει το φόρο που καταβλήθηκε για τις αγορές και τα έξοδα.

Δηλώσεις και πληρωμές Κυπριακού Φ.Π.Α

Όλα τα φορολογικά πρόσωπα για σκοπούς Φ.Π.Α χρειάζεται να υποβάλλουν τριμηνιαία δήλωση εντός 40 ημερών από το τέλος του κάθε τριμήνου και καταβάλλουν την διαφορά μεταξύ του φόρου εκρών και του φόρου εισροών.

Ενδοκοινοτικό εμπόριο

Οι πιο κάτω δηλώσεις πρέπει να συμπληρώνονται από πρόσωπα που ασκούν ενδοκοινοτικό εμπόριο με άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

Για αποκτήσεις:

- Intrastat-Αφίξεις
- Καταχωρείται στη δήλωση Φ.Π.Α (συνολικά)

Για παραδόσεις:

- Intrastat-Αποστολές
- Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (δήλωση VIES)
- Καταχωρείται στη δήλωση Φ.Π.Α (συνολικά με συντελεστή 0%)

VIES

Από την 1 Ιανουαρίου 2010 έχουν γίνει αλλαγές στην Κυπριακή Νομοθεσία του Φ.Π.Α. ούτως ώστε να συνάδει με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία.

Από το 2010 και έπειτα οι επιχειρήσεις που θεωρούνται κάτοικοι της Δημοκρατίας και παρέχουν υπηρεσίες σε άλλο Κράτος Μέλος δημιουργούν στο λήπτη την υποχρέωση να εφαρμόζει την μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Επομένως είτε υπάρχει παροχή υπηρεσιών ή παράδοση αγαθών σε άλλο Κράτος Μέλος, οι επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν τη δήλωση VIES σε ηλεκτρονική μορφή (από το έτος 2010 και έπειτα) μέχρι την 15η ημέρα που ακολουθεί το τέλος του κάθε μήνα μέσω της ιστοσελίδας: <https://taxisnet.mof.gov.cy/displayWelcome.do>

Συμ. για αποφυγή διπλής φορολογ. Κύπρου

Ο πιο κάτω πίνακας αποτελεί σύνοψη των συντελεστών παρακράτησης φόρου με χώρες όπου υπάρχει σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας. Οι πιο κάτω συντελεστές εφαρμόζονται υπό κάποιες προϋποθέσεις οι οποίες διαφοροποιούνται ανάλογα με τις πρόνοιες της εκάστοτε σύμβασης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΦΟΡΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ

Χώρα	Εισπράξεις στην Κύπρο			Πληρωμές από την Κύπρο(1)		
	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώμ. Εκμ.	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώμ. Εκμ.
Άγιος Μαρίνος	0	0	0	0	0	0
Αίγυπτος	15	15	10	15	15	10
Αρμενία	0(24)	5	5	0(24)	5	5
Αυστρία	10	0	0	10	0	0
Βέλγιο	10(5)	10(4)	0	10(5)	10	0
Βουλγαρία	5(20)	7(4)	10(23)	5(20)	7(4)	10
Γαλλία	10(6)	10(7)	0(2)	10(6)	10(7)	0(2)
Γερμανία	5(6)	0	0	5(6)	0	0
Δανία (29)	0	0	0	0	0	0
Ελβετική Συνομ.(31)	0	0	0	0	0	0
Ελλάδα	25(8)	10	0(9)	25	10	0(9)
Εσθονία	0	0	0	0	0	0
Ην.Αρ.Εμιράτα	0	0	0	0	0	0
Ην. Βασιλείο	15(10)	10	0(2)	0	10	0(2)
Η.Π.Α	15(26)	10(7)	0	0	10(7)	0
Θαϊλάνδη	10	10(21)	5(22)	10	10(21)	5(22)
Ινδία	10(6)	10(7)	15(11)	10(6)	10(7)	15(11)
Ιρλανδία	0	0	0(9)	0	0	0(9)
Ισλανδία	5(34)	0	5	5(34)	0	5
Ισπανία	0(35)	0	0	0(35)	0	0
Ιταλία	15	10	0	0	10	0
Κιργιστάν(36)	0	0	0	0	0	0
Κατάρ	0	0	5	0	0	5
Καναδάς	15	15(3)	10(12)	15	15(3)	10(12)
Κίνα	10	10	10	10	10	10
Κουβέιτ	10	10(4)	5(13)	10	10(4)	5(13)
Κρ.του Γκέρνσεϊ(31)	0	0	0	0	0	0
Λευκορωσία	5(14)	5	5	5(14)	5	5
Λίβανος	5	5(15)	0	5	5(15)	0
Λιθουανία	0(37)	0	5	0(37)	0	5
Μάλτα	0	10	10	15	10	10
Μαυρίκιος	0	0	0	0	0	0
Μολδαβία	5(20)	5	5	5(20)	5	5
Νορβηγία	5(16)	0	0	0	0	0
Νότιος Αφρική	0	0	0	0	0	0
Ουγγαρία	5(5)	10(4)	0	0	10(4)	0
Ουζμπεκιστάν (36)	0	0	0	0	0	0
Ουκρανία	5(32)	2	5	5(32)	2	5
Πολωνία	0(38)	5(4)	5	0(38)	5(4)	5
Πορτογαλία	10	10	10	10	10	10
Ρουμανία	10	10(4)	5(13)	10	10(4)	5(13)
Ρωσία	5(17)	0	0	5(17)	0	0
Σερβία & Μαυρ. (25)	10	10	10	10	10	10
Σεϋκέλλες	0	0	5	0	0	5
Σιγκαπούρη	0	10(18)	10	0	10(18)	10
Σλοβακία(30)	10	10(4)	5(13)	10	10(4)	5(13)
Σλοβενία	5	5	5	5	5	5
Σουηδία	5(5)	10(4)	0	5(5)	10(4)	0
Συρία	0(5)	10(4)	15(19)	0(5)	10(4)	15(19)
Τατζικιστάν(36)	0	0	0	0	0	0
Τσεχία	0(27)	0	0(28)	0(27)	0	0(28)
Φιλανδία	5(33)	0	0	5(33)	0	0

Συμ. για αποφυγή διπλής φορολογ. Κύπρου

Σημειώσεις στις συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας Κύπρου:

1. Τα μερίσματα και οι τόκοι που καταβάλλονται σε μη κάτοικους της Κύπρου ως επίσης και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης που πηγάζουν από πηγές εκτός της Κύπρου και πληρώνονται στο εξωτερικό, απαλλάσσονται από κάθε παρακράτηση.
2. Ισχύει 5% μόνο όσον αφορά δικαιώματα κινηματογραφικών ταινιών και τηλεόρασης
3. Ισχύει 0% αν πληρώνεται σε κυβέρνηση ή για εγγύηση εξαγωγών
4. Ισχύει 0% αν πληρώνεται στην κυβέρνηση του συμβαλλόμενου κράτους
5. Ισχύει 15% αν ληφθεί από εταιρεία που έχει υπό τον έλεγχο της λιγότερο του 25% των δικαιωμάτων ψήφου.
6. Ισχύει 15% αν ληφθεί από εταιρεία που έχει υπό τον έλεγχο της λιγότερο του 10% των δικαιωμάτων ψήφου.
7. Ισχύει 0% αν πληρώνεται σε κυβέρνηση, σε χρηματοοικονομικό οργανισμό ή τράπεζα του συμβαλλόμενου Κράτους.
8. Η Σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας μεταξύ Κύπρου - Ελλάδας προνοεί παρακράτηση 25% αλλά η Ελλάδα με βάση την δική της νομοθεσία παρακρατεί φόρο 10% πάνω στα μερίσματα από 1/1/2009.
9. Ισχύει 5% μόνο όσον αφορά δικαιώματα κινηματογραφικών ταινιών.
10. Η Σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας μεταξύ Κύπρου - Ηνωμένου Βασιλείου προνοεί παρακράτηση 15% αλλά το Ηνωμένο βασίλειο με βάση την δική του νομοθεσία δεν παρακρατεί φόρο πάνω στα μερίσματα.
11. Ισχύει 10% για πληρωμές τεχνικής, διοικητικής ή συμβουλευτικής φύσεως.
12. Ισχύει 0% σε περιπτώσεις θεατρικού, μουσικού, φιλολογικού ή γενικότερα καλλιτεχνικού έργου.
13. Ισχύει 0% για δικαιώματα πρωτοτύπων, ευρεσιτεχνίας, διαδικασία παραγωγής και γενικότερα δικαιώματα που προκύπτουν από επιστημονική έρευνα.
14. Ισχύει 15% σε περίπτωση επένδυσης μικρότερης των €200.000. Η παρακράτηση μειώνεται στο 10% αν η επένδυση είναι πέραν του 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

Συμ. για αποφυγή διπλής φορολογ. Κύπρου

15. Ισχύει 0% αν πληρώνεται στην κυβέρνηση του συμβαλλόμενου κράτους ή σε οποιοδήποτε άλλο ίδρυμα, τοπική αρχή και τράπεζα όπου το μετοχικό της κεφάλαιο ανήκει 100% στο κράτος.
16. Το 5% ισχύει αν ληφθεί από εταιρεία που έχει υπό τον έλεγχο της λιγότερο από το 50% των δικαιωμάτων ψήφου.
17. Ισχύει 10% σε περίπτωση που τα μερίσματα εισπράττονται από εταιρεία που έχει επενδύσει λιγότερα από €100.000.
18. Ισχύει 7% αν πληρώνεται σε τράπεζα ή σε συναφή χρηματοοικονομικό οργανισμό.
19. Ισχύει 10% για δικαιώματα καλλιτεχνικών, επιστημονικών και λογοτεχνικών έργων.
20. Ισχύει 10% αν εισπράττεται από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που εκδίδει το μερίσμα.
21. Ισχύει 10% για τόκους που πληρώνονται σε χρηματοοικονομικό οργανισμό ή για τόκους που πληρώνονται σε σχέση με εμπορικό, βιομηχανικό ή ακόμα επιστημονικό εξοπλισμό.
22. Ισχύει 10% σε δικαιώματα χρήσης σε σχέση με εμπορικό, βιομηχανικό ή ακόμα επιστημονικό εξοπλισμό το οποίο αυξάνεται σε 15% για δικαιώματα πρωτοτύπων, ευρεσιτεχνίας, διαδικασία παραγωγής και γενικότερα για δικαιώματα που προκύπτουν από επιστημονική έρευνα.
23. Το 10% ισχύει όταν η πληρωμή γίνεται σε Κυπριακή Εταιρεία Διεθνών Δραστηριοτήτων από κάτοικο Βουλγαρίας που κατέχει είτε άμεσα είτε έμμεσα λιγότερο από το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της Κυπριακής εταιρείας.
24. Ισχύει 5% σε περίπτωση που ο δικαιούχος επένδυσε στο κεφάλαιο της εταιρείας λιγότερα από €150.000 κατά το έτος της επένδυσης
25. Εξακολουθεί να βρίσκεται σε ισχύ η συμφωνία της Κυπριακής Δημοκρατίας με τη Σοσιαλιστική Ομόσπονδη Δημοκρατία της Γιουγκοσλαβίας.
26. Ισχύει 5% αν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστον το 10% των δικαιωμάτων ψήφου.
27. Ισχύει αν η είσπραξη γίνεται από εταιρεία στην οποία ανήκει άμεσα το 10% των μετοχών για συνεχή περίοδο ενός έτους. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει το 5%.

Συμ. για αποφυγή διπλής φορολογ. Κύπρου

28. Ισχύει 10% για τα εξής: προνόμιο ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, σχέδιο ή πρότυπο, μυστικό τόπο κατασκευής λογισμικό πρόγραμμα, βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό μηχάνημα ή για πληροφορίες που σχετίζονται με εμπορική, βιομηχανική, ή επιστημονική πείρα.
29. Οι συμβάσεις προνοούν για μηδενική παρακράτηση, νοουμένου ότι κατέχει η εταιρεία η οποία εισπράττει τουλάχιστον 10% του μετοχικού κεφαλαίου και η διάρκεια κατοχής του είναι για τουλάχιστον 12 μήνες, αλλιώς γίνεται 15% παρακράτηση. .
30. Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Σοσιαλιστικής Δημοκρατίας της Τσεχοσλοβακίας.
31. Η Σύμβαση έχει δημοσιευτεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, αλλά δεν έχει τεθεί σε ισχύ μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης αυτού του εγχειριδίου.
32. Ισχύει 15% σε περίπτωση επένδυσης μικρότερης των €100.000 και νοουμένου ότι η επένδυση είναι μικρότερη του 20% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.
33. Ισχύει 5% αν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα, με δικαίωμα ψήφου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 15%.
34. Ισχύει 5% αν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 10%.
35. Ισχύει 0% εάν το μέρισμα είναι από εταιρεία που κατέχει τουλάχιστον 10% του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 5%.
36. Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Ένωσης Σοβιετικών Σοσιαλιστικών Δημοκρατιών.
37. Ισχύει 0% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 5%.
38. Ισχύει 0% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα, για μια συνεχή περίοδο 24 μηνών. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 5%.

Κυπριακό Φορολογικό ημερολόγιο 2015

Τέλος κάθε μήνα	<ul style="list-style-type: none">• Πληρωμή φόρου και έκτακτης εισφοράς που αποκόπτεται από τους μισθούς των υπαλλήλων του προηγούμενου μήνα• Πληρωμή Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς Εισφοράς που παρακρατήθηκε από ενοίκια πληρωτέα, από εταιρεία, συνεταιρισμό, το κράτος ή αρχή τοπικής διοίκησης, του προηγούμενου μήνα.• Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για μερίσματα και τόκους που πληρώθηκαν τον προηγούμενο μήνα
31 Ιανουαρίου	<ul style="list-style-type: none">• Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διανομής μερίσματος (Ε.πρ. 623) για το φορολογικό έτος 2012
31 Μαρτίου	<ul style="list-style-type: none">• Ηλεκτ. υποβολή δήλωσης εισοδήματος εταιρειών για το 2013 (Ε.πρ.4)• Ηλεκτ. υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2013 για άτομα που ετοιμάζουν ελεγχμένες οικονομικές καταστάσεις (κύκλος εργασιών ξεπερνά €70.000).
30 Απριλίου	<ul style="list-style-type: none">• Υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης φυσικού προσώπου για το 2014 (εάν το μεικτό εισόδημα μισθωτού ή και συνταξιούχου ξεπερνά τις €19.500) (για ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων δίδεται παράταση 3 μηνών)• Πληρωμή προσωρινού φόρου ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για τη πρώτη τετραμηνία του 2015
30 Ιουνίου	<ul style="list-style-type: none">• Πληρωμή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα, σε ενοίκια εισπρακτέα για το πρώτο εξάμηνο του 2015• Υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης αυτοεργοδοτούμενου για το έτος 2014 όταν δεν ετοιμάζονται εξελεγμένες οικονομικές καταστάσεις και πληρωμή του τελικού φόρου με αυτοφορολογία (για ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων δίδεται παράταση 3 μηνών)
31 Ιουλίου	<ul style="list-style-type: none">• Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εργοδότη για το έτος 2014• Υποβολή δήλωσης προσωρινού φόρου εισοδήματος και πληρωμή πρώτης δόσης για το 2015
1 Αυγούστου	<ul style="list-style-type: none">• Πληρωμή τελικού εταιρικού φόρου και φόρου εισοδήματος για πρόσωπα που ετοιμάζουν εξελεγμένους λογαριασμούς, για το 2014 με τη μέθοδο της Αυτοφορολογίας
31 Αυγούστου	<ul style="list-style-type: none">• Πληρωμή προσωρινού φόρου ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για τη δεύτερη τετραμηνία του 2015
30 Σεπτεμβρίου	<ul style="list-style-type: none">• Πληρωμή φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας για το 2015
31 Δεκεμβρίου	<ul style="list-style-type: none">• Πληρωμή δεύτερης και τελευταίας δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος για το 2015• Πληρωμή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα σε ενοίκια εισπρακτέα για το δεύτερο εξάμηνο του 2015• Πληρωμή προσωρινού φόρου ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για την τρίτη τετραμηνία του 2015

Επιβαρύνσεις

Αν οι πιο πάνω ημερομηνίες δεν ακολουθηθούν πιστά τότε θα υπάρξουν επιβαρύνσεις και τόκοι. Το ύψος του επιτοκίου έχει καθοριστεί στο 4,00% από την 1η Ιανουαρίου 2015.

PKF International

Η PKF International ιδρύθηκε το 1969 και είναι ένας από τους μεγαλύτερους επαγγελματικούς οργανισμούς ελεγκτών, λογιστών, φορολογικών συμβούλων και συμβούλων σε θέματα διοίκησης. Μέσα από περισσότερα από 300 οίκους-μέλη και τους ανταποκριτές της σε 440 τοποθεσίες σε περίπου 150 χώρες, η PKF προσφέρει υπηρεσίες σε μεγάλες και μικρές επιχειρήσεις καθώς και σε άτομα.

Η PKF International είναι πλήρες μέλος του οργανισμού Forum Of Firms που είναι αφοσιωμένος στην ομοιόμορφη εφαρμογή υψηλούς ποιότητας προτύπων και προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς παγκόσμια. Η PKF International είναι ένας οργανισμός τα μέλη του οποίου είναι νομικά ανεξάρτητες εταιρικές οντότητες.

Η PKF στην Κύπρο

Η PKF είναι ένας από τους μεγαλύτερους λογιστικούς και συμβουλευτικούς οργανισμούς στη Κύπρο. Οι επαγγελματικές υπηρεσίες που προσφέρει ο Κυπριακός ελεγκτικός οίκος περιλαμβάνει τα εξής:

- Ελεγκτικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες
- Συμβουλές για επενδύσεις στην Κύπρο και στο εξωτερικό
- Φορολογικός προγραμματισμός για εταιρείες και άτομα
- Συμμόρφωση με τη τοπική φορολογία
- Ίδρυση και διαχείριση εταιρειών διεθνών δραστηριοτήτων

Τα γραφεία μας στην Κύπρο

Εάν επιθυμείτε περισσότερες πληροφορίες όσον αφορά τα ζητήματα που καλύπτονται σε αυτό το βιβλιάριο σας παρακαλούμε όπως επικοινωνήσετε με τα γραφεία μας όπως φαίνονται πιο κάτω:

Λεμεσός

Λεωφ. Αρχιεπ. Μακαρίου III 229
Meliza Court 4ος Όροφος
3105 Λεμεσός
Κύπρος
Τηλ: +357 25 868000
Φαξ: +357 25 587874

Λευκωσία

Λεωφόρος Λεμεσού 67
Vision Tower, 5ος Όροφος
2121 Αγλαντζιά, Λευκωσία
Κύπρος
Τηλ: +357 22 462727
Φαξ: +357 22 339866