



κύπρος

Φορολογικές Πληροφορίες 2011



Chartered Accountants

Περιεχόμενα

Πρόλογος	3
Φορολογία φυσικών προσώπων	4-6
Εταιρικός φόρος	7-12
Έκτακτη Αμυντική Εισφορά	13-15
Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών	16
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	17-20
Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας	21
Εμπιστεύματα	22
Μεταβιβαστικά δικαιώματα Κτηματολογίου	23
Κοινωνικές Ασφαλίσεις	24
Χαρτόσημα	25
Πίνακας παρακράτησης φόρου με χώρες όπου υπάρχει φορολογική σύμβαση	26-30
Φορολογικό ημερολόγιο	31-32
Τα Γραφεία μας στην Κύπρο	33

Πρόλογος

Το βιβλιάριο έχει ετοιμαστεί με σκοπό να επεξηγήσει το φορολογικό πλαίσιο της Κύπρου. Οι πληροφορίες που αναφέρονται βασίζονται στην νομοθεσία που ισχύει κατά τον Ιανουάριο 2011.

Το βιβλιάριο δεν παρέχει πλήρη ενημέρωση για το Κυπριακό Φορολογικό Σύστημα. Παρέχει γενική πληροφόρηση για το φορολογικό πλαίσιο της Κύπρου και οι ενδιαφερόμενοι προτρέπονται όπως πάρουν επαγγελματική συμβουλή πριν ενεργήσουν για οποιοδήποτε φορολογικό θέμα.

Σε περίπτωση που χρειάζεστε οποιαδήποτε συμβουλή ή ενημέρωση μπορείτε να επικοινωνήσετε με οποιοδήποτε από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο πίσω μέρος του βιβλιαρίου.

HLB Αυξεντίου Λιμιτεδ
Chartered Accountants
Ιανουάριος 2011

Φορολογία φυσικών προσώπων

Επιβολή φόρου

Οι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται πάνω σε όλο το εισόδημα τους από πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό. Οι μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται στο εισόδημα από πηγές στην Κύπρο μόνο.

Φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου σημαίνει άτομα τα οποία παραμένουν στην Κύπρο για περίοδο που υπερβαίνει στο σύνολό τις 183 ημέρες στο φορολογικό έτος.

Φορολογικοί συντελεστές

Οι φορολογικοί συντελεστές που ισχύουν για φυσικά πρόσωπα είναι ως ακολούθως:

Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογικός Συντελεστής	Ποσό Φόρου	Συσσωρευμένος Φόρος
€	%	€	€
0-19.500	0	0	0
19.501-28.000	20	1.700	1.700
28.001-36.300	25	2.075	3.775
Πάνω από 36.300	30		

Συντάξεις οι οποίες έχουν αποκτηθεί εκτός Κύπρου φορολογούνται στην Κύπρο με συντελεστή 5%. Παραχωρείται απαλλαγή €3.420 ετησίως.



Φορολογικές απαλλαγές

Ποσοστό

Εισόδημα από Μερίσματα

100%

Εισόδημα από Τόκους

100%

Αμοιβή από εργοδότηση στην Κύπρο ατόμου που δεν ήταν κάτοικος Κύπρου πριν την έναρξη εργοδότησης του στην Κύπρο, για τρία έτη από την 1η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση

20% της αμοιβής μέχρι ανώτατο ποσό €8.550 για κάθε έτος

Αμοιβή από τη παροχή μισθωτών υπηρεσιών εκτός Κύπρου για συνολική περίοδο που υπερβαίνει τις 90 ημέρες σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος Κύπρου ή σε μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό εργοδότη που είναι κάτοικος Κύπρου

100%

Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό, αν πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις

100%

Κατ' αποκοπή καθοριζόμενο ποσό το οποίο λαμβάνεται εφάπαξ ως φιλοδώρημα λόγω αφυπηρέτησης, ή λόγω θανάτου ή λόγω σωματικής βλάβης

100%

Ποσό που αντιπροσωπεύει αποπληρωμή από ασφάλεια ζωής ή από εγκεκριμένα ταμεία προνοίας

100%

Κέρδος από διάθεση τίτλων

100%

Φορολογικές αφαιρέσεις

Ποσοστό

Συνδρομές σε συντεχνίες και επαγγελματικές συνδρομές

100%

Ζημιά τρέχοντος έτους και προηγούμενων ετών

100%

Εισοδήματα από Ενοίκια κτιρίων

20% των ενοικίων

Τόκοι για ενοικιαζόμενο κτίριο

100%

Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα με αποδείξεις

100%

Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής

Μέχρι €700, €1.100 ή €1.200 ανά τ.μ. (ανάλογα με το μέγεθος της οικοδομής)

Ασφάλιστρα ζωής, συνεισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, ταμείων συντάξεως, ταμείων προνοίας και σχεδίων ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (τα ετήσια ασφάλιστρα ζωής περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού)

Μέχρι 1/6 του φορολογητέου εισοδήματος

Επιβολή φόρου

Οι εταιρείες που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται πάνω σε όλο το εισόδημα τους που αποκτάται από πηγές εντός και εκτός Κύπρου. Οι εταιρείες που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, και έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο, φορολογούνται στο εισόδημα τους που αποκτάται εντός Κύπρου μόνο.

Φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου είναι τα νομικά πρόσωπα που η διεύθυνση και ο έλεγχος τους εξασκείται από την Κύπρο.

Συντελεστές εταιρικού φόρου

Φορολογικός Συντελεστής %

Όλες οι Εταιρείες 10

Φορολογικές απαλλαγές

Ποσοστό

Κέρδος από διάθεση τίτλων

100%

Μερίσματα

100%

Τόκοι που δεν προκύπτουν από ή δεν συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης (Όλοι οι τόκοι των Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων θεωρούνται ότι προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες ή συνδέονται στενά με τις συνήθεις δραστηριότητες του Σχεδίου).

100%

Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση εκτός Κύπρου όταν πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις

100%

Φορολογικές αφαιρέσεις

Ποσοστό

Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα με αποδείξεις

100%

Εισφορές εργοδότη στις κοινωνικές ασφαλίσεις και σε εγκεκριμένα ταμεία για τους μισθούς των εργοδοτούμενων

100%

Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής όταν πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις

Μέχρι €700, €1.100 ή €1.200 ανά τ.μ. (ανάλογα με το μέγεθος της οικοδομής)

Εξοδα ψυχαγωγίας για σκοπούς της επιχείρησης

Μέχρι 1% των ακαθάριστων εσόδων με ανώτατο ποσό €17.086

Συμψηφισμός και μεταφορά ζημιάς

Η φορολογική ζημιά που προκύπτει κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους αν δεν συμψηφιστεί με άλλα εισοδήματα, μεταφέρεται και συμψηφίζεται με τα φορολογικά κέρδη των επόμενων ετών. Οι ζημιές που μεταφέρονται είναι του φορολογικού έτους 1997 και μετά.

Συμψηφισμός ζημιών συγκροτήματος εταιρειών

Επιτρέπεται ο συμψηφισμός ζημιών εταιρείας με κέρδη του ίδιου έτους άλλης εταιρείας του ίδιου συγκροτήματος, όταν οι εταιρείες είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου.

Εταιρεία θεωρείται μέλος του ίδιου συγκροτήματος στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- (α) είναι 75% εξαρτημένη της άλλης, ή
- (β) η καθεμιά ξεχωριστά είναι 75% εξαρτώμενη τρίτης εταιρείας

Ζημιές σε άλλες περιπτώσεις

Ζημιά από επιχείρηση ατόμου ή συνεταιρισμού η οποία μετατρέπεται σε εταιρεία, μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη που θα πραγματοποιήσει η εταιρεία στο μέλλον.

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

Αναδιοργανώσεις εταιρειών

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

Εκπτώσεις ετήσιας φθοράς στοιχείων πάγιου ενεργητικού

Αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα οι πιο κάτω εκπτώσεις:

Στοιχεία πάγιου ενεργητικού %

Μηχανήματα και εγκαταστάσεις

Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	10
Έπιπλα και σκεύη	10
Διατρήσεις	10
Γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία	15
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λειτουργικά προγράμματα	20
Λογισμικά προγράμματα	33 1/3
Εμπορικά αυτοκίνητα	20
Μοτοποδήλατα	20
Εσκαφείς, ελκυστήρες, αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης	25
Λογισμικά προγράμματα που το κόστος τους δεν ξεπερνά τις €1.709	100

Κτίρια

Εμπορικά κτίρια	3
Βιομηχανικά, γεωργικά και ξενοδοχειακά κτίρια	4
Μεταλλικός σκελετός θερμοκηπίων	10
Ξύλινος σκελετός θερμοκηπίων	33 1/3

Πλοία

Ιστιοφόρα	4,5
Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά	6
Μηχανές καθέλκυσης πλοίων	12,5
Καινούργια εμπορικά πλοία	8
Καινούργια επιβατικά πλοία	6
Μεταχειρισμένα εμπορικά/επιβατικά πλοία	Ωφέλιμη ζωή

Εργαλεία

Εργαλεία γενικά	33 1/3
Βιντεοκασέτες των βιντεοκλαπς	50

Ειδικές κατηγορίες εταιρειών

Ναυτιλιακές εταιρείες

Η νέα Νομοθεσία Εμπορικής Ναυτιλίας που τέθηκε σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2010 τυγχάνει της πλήρους έγκρισης από την ΕΕ. Προνοεί για την απαλλαγή από όλους τους άμεσους φόρους. Επιβάλλει φορολογία με βάση την χωριτικότητα, για πλοιοκτήτες, ναυλωτές και διαχειριστές πλοίων που ικανοποιούν ορισμένες προϋποθέσεις, σε σχέση με τις δραστηριότητες πλοίων ΕΕ / ΕΟΧ (Ευρωπαϊκός Οικονομικός Χώρος), καθώς και ξένων πλοίων υπό όρους, σε δραστηριότητες που ικανοποιούν ορισμένες προϋποθέσεις.

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

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

Πλοιοκτήτες

Η απαλλαγή ισχύει για:

- * κέρδη που προκύπτουν από τη χρήση 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

Η απαλλαγή ισχύει και για ναυλωτές γυμνού σκάφους (barefoot) που φέρει Κυπριακή σημαία στα πλαίσια παράλληλης νηολόγησης.

Ναυλωτές

Η απαλλαγή παρέχεται για:

- * τα κέρδη 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, υπό την προϋπόθεση ότι 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 γυμνό σκάφος (bareboat).

Πλοιοδιαχειριστές

Η φορολογική απαλλαγή καλύπτει:

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

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 ΕΕ/ΕΟΧ
- * Η διαχείριση τουλάχιστον των 2/3 της συνολικής χωρητικότητας των υπό διαχείριση πλοίων πρέπει να γίνεται εντός της ΕΕ/ΕΟΧ (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.



Ασφαλιστικές Εταιρείες

Οι ασφαλιστικές εταιρείες γενικού κλάδου και κλάδου ζωής φορολογούνται όπως και οι άλλες εταιρείες. Στην περίπτωση όμως που δεν προκύπτει φόρος ή ο πληρωτέος φόρος πάνω στο φορολογητέο εισόδημα κλάδου ζωής είναι λιγότερος από 1,5% του ακαθάριστου ποσού των ασφαλιστρών τότε η εταιρεία πληρώνει τη διαφορά υπό μορφή επιπρόσθετου φόρου.

Διεθνή Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια (ΔΣΕΣ)

Ο σκοπός ενός ΔΣΕΣ είναι η συλλογική επένδυση κεφαλαίων μεριδιούχων. Ένα ΔΣΕΣ μπορεί να πάρει τις ακόλουθες νομικές μορφές:

- * Διεθνής εταιρεία καθορισμένου κεφαλαίου
- * Διεθνής εταιρεία μεταβλητού κεφαλαίου
- * Διεθνής σχέδιο μονάδων εμπιστεύματος, και
- * Διεθνής επενδυτικός συνεταιρισμός περιορισμένης ευθύνης

Τα ΔΣΕΣ φορολογούνται όπως τα άλλα νομικά πρόσωπα ανάλογα με τη νομική μορφή που έχει το ΔΣΕΣ.

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

Η έκτακτη αμυντική εισφορά επιβάλλεται σε εισόδημα φορολογικών κατοίκων Κύπρου.

Εισόδημα	Συντελεστής	
	Φυσικά πρόσωπα %	Εταιρείες %
Μερίσματα από Κυπριακές εταιρείες	15	Μηδέν
Μερίσματα από εταιρείες στο εξωτερικό	15	Μηδέν (1)
Τόκοι που προκύπτουν από ή συνδέονται στενά, με την συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης	Μηδέν	Μηδέν
Τόκοι από πιστοποιητικά αποταμίευσης και χρεόγραφα αναπτύξεως της Κυπριακής Δημοκρατίας	3	10
Άλλοι τόκοι	10	10
Ενοίκια (μείον 25%)	3	3

Σημειώσεις

1. Η εξαίρεση δεν εφαρμόζεται αν:

- (α) Πέραν του 50% των εισοδημάτων της ξένης εταιρείας προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από επενδυτικές δραστηριότητες, και
- (β) Ο φόρος στα κέρδη της ξένης εταιρείας είναι σημαντικά χαμηλότερος από τον συντελεστή που ισχύει στην Κύπρο.

Αν δεν ικανοποιούνται τα πιο πάνω, η Κυπριακή εταιρεία καταβάλλει αμυντική εισφορά προς 15%.

2. Αν το συνολικό εισόδημα φυσικού προσώπου (συμπεριλαμβανομένων των τόκων) δεν ξεπερνά τις €12.000 στο φορολογικό έτος, η αμυντική εισφορά πάνω στους τόκους μειώνεται σε 3%.
3. Τόκοι που αποκτούν τα ταμεία προνοίας ή το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων υπόκειται σε αμυντική εισφορά προς 3%.

Ημερομηνίες πληρωμής

Η αμυντική εισφορά που είναι επιβλητέα πάνω σε ενοίκια και κέρδη πρέπει να πληρωθεί στο τέλος κάθε εξαμήνου, δηλαδή 30 Ιουνίου και 31 Δεκεμβρίου κάθε χρόνο.

Η αμυντική εισφορά που είναι επιβλητέα πάνω σε μερίσματα και τόκους θα πρέπει να πληρωθεί στο τέλος του μήνα που ακολουθεί τον μήνα που τα μερίσματα και οι τόκοι έχουν εισπραχθεί.

Με ισχύ από τον Ιούνιο του 2011, έκτακτη αμυντική εισφορά σε μερίσματα από το εξωτερικό και σε τόκο από το εξωτερικό είναι πληρωτέα στο τέλος κάθε εξαμήνου, δηλαδή την 30 Ιουνίου και 31 Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

Ξένοι φόροι που πληρώθηκαν μπορούν να πιστωθούν έναντι της αμυντικής εισφοράς ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας για αποφυγή διπλής φορολογίας.

Λογιζόμενη διανομή κερδών

Εταιρεία η οποία είναι κάτοικος Κύπρου, καταβάλλει αμυντική εισφορά 15% (3% για λογιζόμενο μέρισμα Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων) πάνω σε λογιζόμενη διανομή κερδών που αντιπροσωπεύει το 70% των λογιστικών κερδών του έτους μετά την αφαίρεση της φορολογίας του έτους και πριν την αφαίρεση ζημιών που μεταφέρονται από προηγούμενη χρόνια αφού ληφθούν υπόψη μερίσματα που έχουν καταβληθεί μέσα στα δύο χρόνια και που αναλογούν στους κατοίκους Κύπρου.

Λογιζόμενη διανομή δεν εφαρμόζεται αναφορικά με κέρδη που αναλογούν στους μετόχους που δεν είναι κάτοικοι στη Δημοκρατία.

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

Διάθεση περιουσιακών στοιχείων προς μέτοχο σε τιμή κατώτερη της αγοραίας αξίας

Στην περίπτωση που εταιρεία διαθέτει περιουσιακό στοιχείο σε μέτοχο της που είναι άτομο, ή σε συγγενή του μέχρι δευτέρου βαθμού, ή σύζυγο, 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, που θα τεθεί σε εφαρμογή από τον Ιούνιο του 2011, δεν θα εφαρμόζεται όταν το περιουσιακό στοιχείο είχε αποκτηθεί από την εταιρεία με δωρεά από μέτοχο της.



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 15% (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 15% μετά από αφαίρεση ποσών τα οποία έχουν λογισθεί ως διανεμηθέντα κέρδη.

Από την πιο πάνω διάταξη εξαιρούνται οι μέτοχοι που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου.

Ο φόρος επιβάλλεται με συντελεστή 20% πάνω σε κέρδη από διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο καθώς και κερδών από διάθεση μετοχών εταιρειών οι οποίες έχουν στην κατοχή τους ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο. Εταιρείες που είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών εξαιρούνται.

Απαλλαγές

- Μεταβίβαση λόγω θανάτου
- Δωρεά μεταξύ συζύγων, γονέων προς τέκνα και μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας.
- Δωρεά προς εταιρεία της οποίας όλοι οι μέτοχοι της 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 με την προϋπόθεση ότι το αντικείμενο της δωρεάς να είχε αποκτηθεί από την εν λόγω εταιρεία με δωρεά. Το αντικείμενο της δωρεάς 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 Ενοποιήσεως και Αναδιανομής Αγροτικών Κτημάτων Νόμους
- Απαλλοτριώσεις
- Ανταλλαγή ιδιοκτησίας με την προϋπόθεση ότι ολόκληρο το κέρδος που προκύπτει χρησιμοποιείται για την αγορά της άλλης ιδιοκτησίας.

Υπολογισμούς του κεφαλαιουχικού κέρδους

Από το τίμημα πώλησης αφαιρείται η αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας την 1η Ιανουαρίου 1980 ή αν η ακίνητη ιδιοκτησία αγοράστηκε μεταγενέστερα, το κόστος απόκτησης και βελτίωσης της, αναπροσαρμοσμένο λόγω πληθωρισμού μέχρι την ημερομηνία πώλησης.

Ο πληθωρισμός υπολογίζεται με βάση τον επίσημο Δείκτη Λιανικής πώλησης.

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

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

Αφαιρέσεις

	€
Για πώληση ιδιοκατοικίας	85.430
Για πώληση γεωργικής γης από γεωργό	25.629
Για άλλες πωλήσεις	17.086

Οι πιο πάνω εξαιρέσεις παραχωρούνται μόνο μια φορά και όχι για κάθε διάθεση. Άτομο που διεκδικεί περισσότερες από μία εξαιρέσεις περιορίζεται σε συνολικές εξαιρέσεις ύψους €85.430.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται στις αφίξεις από άλλα Κράτη Μέλη, στις εισαγωγές και στις παραδώσεις αγαθών ή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στην Κύπρο όταν αυτές πραγματοποιούνται από υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο.

Όσο αφορά ενδοκοινοτικές αφίξεις ο εμπορευόμενος δεν πληρώνει ΦΠΑ κατά την άφιξη των προϊόντων στην Κύπρο αλλά εφαρμόζει τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αυτοχρεώνεται με ΦΠΑ τον οποίο ταυτόχρονα διεκδικεί αν αφορά φορολογητέες συναλλαγές μη δημιουργώντας κόστος στην επιχείρηση.

Φορολογικοί συντελεστές

Συντελεστές:	Ποσοστό
Μηδενικός	0%
Μειωμένος	5%
Μειωμένος	8%
Κανονικός	15%

Μηδενικός συντελεστής 0%

- Εξαγωγές
- Προμήθειες από το εξωτερικό για εισαγωγή ή εξαγωγή αγαθών
- Διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές
- Υπηρεσίες διαχείρισης πλοίων

Μειωμένος συντελεστής 5%

- Υπηρεσίες γραφείων κηδειών και παράδοση φέρετρων
- Υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδή & ανακύκλωση απορριμμάτων
- Υπηρεσίες συγγραφέων, συνθετών ή καλλιτεχνών και ερμηνευτών έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματα τους
- Παραδόσεις λιπασμάτων, εντομοκτόνων και μυκητοκτόνων
- Παραδόσεις ζωοτροφών και σπόρων
- Παραδόσεις ζωντανών ζώων για κατανάλωση
- Εφημερίδες, περιοδικά και βιβλία
- Νερό μη εμφιαλωμένο
- Παράδοση υγραερίου



- Τρόφιμα
- Φάρμακα
- Μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους με αστικό ή αγροτικό λεωφορείο
- Διάφορα αγαθά για την εξυπηρέτηση αναπήρων προσώπων
- Υπηρεσίες κομμωτικής
- Εμφιαλωμένο νερό, βιομηχανοποιημένα ποτά, φρουτοποτά, εξαιρουμένων των αναψυκτικών, οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας & κρασιού
- Ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών άνω των τριών ετών μετά την πρώτη εγκατάσταση
- Μίσθωση χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχοσπίτα
- Παράδοση εμβολίων για την ιατρική και κτηνηγατρική (με κάποιες εξαιρέσεις)
- Δικαιώματα εισόδου σε παραστάσεις, τσίρκο, πανηγύρια, λούν παρκ, συναυλίες, μουσεία, ζωολογικούς κήπους, κινηματογράφους, εκθέσεις και σε παρόμοια πολιτιστικά γεγονότα και σχετικούς χώρους
- Δικαιώματα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις και δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων

Μειωμένος συντελεστής 8%

- Μεταφορά προσώπων με ιδιωτικό μέσο
- Τουριστικά και εκδρομικά λεωφορεία
- Υπηρεσίες εστιατορίου και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες επισιτισμού
- Διανομή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών

Εξαιρέσεις

- Ενοίκια
- Ιατρικές υπηρεσίες
- Ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες
- Παράδοση ακίνητης ιδιοκτησίας εκτός νέων κτιρίων
- Υπηρεσίες εκπαίδευσης
- Ταχυδρομικές υπηρεσίες

Εγγραφή

Η εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ είναι υποχρεωτική στις ακόλουθες δύο περιπτώσεις:

- (α) όταν ο κύκλος εργασιών κατά τη διάρκεια ενός έτους που τελειώνει σε αυτό το χρονικό σημείο έχει υπερβεί το ποσό των €15.600 ή
- (β) στις επόμενες 30 ημέρες ο κύκλος εργασιών θα υπερβεί τις €15.600

Εμπορευόμενος με κύκλο εργασιών λιγότερο από €15.600 ή που πραγματοποιεί δραστηριότητες οι οποίες είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ αλλά για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα για πίστωση του φόρου εισροών έχει δικαίωμα για εθελοντική εγγραφή.

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 ΚΜ 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 εγγράφου των €15.600 για οποιαδήποτε συνεχόμενη περίοδο 12 μηνών. Δεν υπάρχει όριο εγγραφής για παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπα που ανήκουν σε άλλο ΚΜ τα οποία είναι εγγεγραμμένα στο ΦΠΑ.

Εξαιρούμενες παραδόσεις και παραδόσεις στοιχείων πάγιου ενεργητικού μιας επιχείρησης δεν αποτελούν μέρος του κύκλου εργασιών για σκοπούς εγγραφής.

Φορολογική δήλωση

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε τρεις μήνες και ο πληρωτέος φόρος καταβάλλεται εντός 40 ημερών από το τέλος της φορολογικής περιόδου.

Διαχείριση ενδοκοινοτικού εμπορίου

Οι εμπορευόμενοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικό εμπόριο, δηλαδή αποκτήσεις και παραδόσεις από/προς τα κράτη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, θα πρέπει να συμπληρώνουν τα πιο κάτω έντυπα:

Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις

1. Intrastat - Αφίξεις
2. Καταχώρηση στη δήλωση Φ.Π.Α.

Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

1. Intrastat - Αποστολές
2. Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (έντυπο VIES)
3. Καταχώρηση στη δήλωση Φ.Π.Α.

Πότε και πού υποβάλλονται;

Οι δηλώσεις INTRASTAT υποβάλλονται στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. όχι αργότερα από τη δέκατη μέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα, στον οποίο η δήλωση INTRASTAT αναφέρεται.

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας VIES υποβάλλεται στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. όχι αργότερα από τη δέκατη πέμπτη μέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα στον οποίο η δήλωση VIES αναφέρεται.

Πρόστιμα και τόκοι

Καθυστερημένη εγγραφή €85 για κάθε μήνα καθυστέρησης

Καθυστερημένη υποβολή φορολογικής δήλωσης €51 μια φορά μόνο

Καθυστερημένη πληρωμή 10% του οφειλόμενου ποσού συν τόκος 5% του φόρου

Καθυστερημένη ακύρωση εγγραφής €85 μια φορά μόνο

Καθυστερημένη υποβολή δήλωσης Intrastat €8 για κάθε εργάσιμη μέρα καθυστέρησης μέχρι το μέγιστο των 30 εργάσιμων ημερών

Καθυστερημένη υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα VIES €51 για κάθε μήνα καθυστέρησης μέχρι το μέγιστο των 3 μηνών

Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας

Ο Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας επιβάλλεται πάνω στην αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας την 1 Ιανουαρίου 1980 και αφορά την ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στην κατοχή του φορολογουμένου την 1 Ιανουαρίου κάθε χρόνο. Ο φόρος πληρώνεται στις 30 Σεπτεμβρίου κάθε χρόνο.

Ο Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας επιβάλλεται σε φυσικά και νομικά πρόσωπα.

Φορολογικοί συντελεστές

Αξία ιδιοκτησίας	Συντελεστής	Φόρος	Συσσωρευμένος Φόρος
€	%	€	€
0-170.860	0	0	0
170.861-427.150	2,5	641	641
427.151-854.300	3,5	1.495	2.136
Άνω των 854.300	4		

Εξαιρέσεις

- Δημόσια κοιμητήρια
- Εκκλησίες και άλλα θρησκευτικά κτίρια
- 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
- Περιουσία αγνοούμενου κατά την διαχείριση του



Εμπιστεύματα

Ένα Εμπιστεύμα, ιδρύεται από ένα άτομο τον Εμπιστευματοπάροχο. Η περιουσία του Εμπιστεύματος, κρατείται από ένα ή περισσότερα άτομα, τους Εμπιστευματοδόχους για λογαριασμό κάποιου άλλου ή άλλων των Δικαιούχων, ή για συγκεκριμένους σκοπούς.

Διεθνή εμπιστεύματα

Τα Διεθνή Εμπιστεύματα διέπονται από το νόμο περί Διεθνών Εμπιστευμάτων της Κύπρου. Τα πιο κάτω φορολογικά πλεονεκτήματα είναι ενδεικτικά των διεθνών εμπιστευμάτων:

- Όλα τα εισοδήματα ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος (η περιουσία είναι εκτός Κύπρου και τα έσοδα πηγάζουν εκτός Κύπρου) δεν υπόκεινται σε φορολογία.
- Τα μερίσματα, οι τόκοι ή τα άλλα έσοδα που εισπράττει ένα εμπιστεύμα από μια Κυπριακή εταιρεία διεθνών δραστηριοτήτων δεν υπόκεινται σε φορολογία.
- Κέρδη από την εκποίηση περιουσιακών στοιχείων ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος δεν υπόκεινται σε φορολογία κεφαλαιουχικών κερδών.
- Το αφορολόγητο καθεστώς των Διεθνών Εμπιστευμάτων δεν επηρεάζεται έστω και αν αλλοδαποί που δημιουργούν Διεθνή Εμπιστεύματα ακολούθως αφηγηρητήσουν και εγκατασταθούν στην Κύπρο.

Μεταβιβαστικά Δικαιώματα Κτηματολογίου

Τα δικαιώματα του κτηματολογίου για μεταβιβάσεις ακίνητης περιουσίας είναι ως ακολούθως:

<i>Αξία</i>	<i>Ποσοστό</i>	<i>Δικαιώματα</i>	<i>Συσσωρευμένα δικαιώματα</i>
€	%	€	€
Μέχρι 85.430	3	2.563	2.563
85.431-170.860	5	4.272	6.835
Άνω των 170.860	8		

Στην περίπτωση μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας σε οικογενειακή εταιρεία, τα μεταβιβαστικά δικαιώματα επιστρέφονται σε πέντε χρόνια αν η περιουσία παραμένει με την εταιρεία και δεν υπάρξει αλλαγή στους μετόχους.

Κατά τη μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας από οικογενειακή εταιρεία σε μέτοχο της καθώς και κατά την μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας δια δωρεάς από σύζυγο σε σύζυγο, από γονείς σε παιδιά ή μεταξύ συγγενών μέχρι και τρίτου βαθμού συγγένειας τα μεταβιβαστικά δικαιώματα υπολογίζονται πάνω στην εκτιμημένη αξία του ακινήτου που αναγράφεται στον τίτλο ιδιοκτησίας με βάση τους πιο κάτω συντελεστές:

- Αν η μεταβίβαση γίνεται προς σύζυγο 8%
- Αν η μεταβίβαση γίνεται προς παιδί 4%
- Αν η μεταβίβαση γίνεται προς συγγενή 8%

Αναδιοργανώσεις

Οι μεταβιβάσεις ακίνητης ιδιοκτησίας εξαιρούνται από μεταβιβαστικά δικαιώματα του κτηματολογίου.

Κοινωνικές Ασφαλίσεις

Εισφορές

	%
Εργοδότη	6,8
Εργοδοτούμενου	6,8
Αυτοεργοδοτούμενου	12,6

Ανώτατο όριο ετήσιων αποδοχών εργοδοτούμενων

	€
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	52.104
Μηνιαίοι υπάλληλοι	52.104

Κατώτατο ετήσιο όριο αποδοχών αυτοεργοδοτούμενων

	€
Χονδρέμποροι, κτηματομεσίτες, ασφαλιστές, βιομήχανοι και άλλοι επιχειρηματίες	38.655

Πρόσωπα που ασκούν ελεύθερο επάγγελμα
πάνω/κάτω από δέκα χρόνια 38.655/19.111

Οικοδόμοι και συναφή επαγγέλματα 23.454

Τεχνίτες 18.677

Οδηγοί μεταφορικών μέσων, χειριστές εσκαφών
και συναφή επαγγέλματα 18.677

Γεωργοί, κτηνοτρόφοι, πτηνοτρόφοι, αλιείς
και συναφή επαγγέλματα 13.030

Πλανοδιοπώλεις 13.030

Πρόσωπα που δεν υπάγονται σε άλλη
επαγγελματική κατηγορία 19.111

Άλλες εισφορές εργοδότη

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

	%
Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής	2
Ταμείο Πλεονάζοντος προσωπικού	1,2
Ταμείο Βιομηχανικής Κατάρτισης	0,5
Ταμείο Αδειών (μπορεί να εξαιρεθεί)	8

Χαρτόσημα

Τα πληρωτέα τέλη πάνω σε ορισμένα είδη εγγράφων είναι ως ακολούθως:

Αποδείξεις-για ποσά από €3,42 - €34,17		€0,03
Αποδείξεις-για ποσά πάνω από €34,17		€0,07
Πιστωτικές επιστολές		€1,71
Εγγυητικές επιστολές		€3,42
Συναλλαγματικές (πληρωτέες εν όψη, σε πρώτη ζήτηση ή σε 3 μέρες από χρονολογία ή όψη		€0,85
Συμβόλαια	— μέχρι €170.860	0,15%
	— πάνω από €170.860	0,2% (μέγιστο τέλος €17.086)
	— χωρίς καθαρισμένο ποσό	€34,17
Τελωνειακά και δασμολογικά έγγραφα		€17,09 - €34,17
Φορτωτικές		€3,42
Ναυλωτικό έγγραφο		€17,09
Πληρεξούσια	— γενικά	€5,13
	— ειδικά	€1,71
Πιστοποιημένα αντίγραφα συμβολαίων και εγγράφων		€1,71
Συναλλαγές για αναδιοργάνωση εταιρειών		Εξαιρούνται

Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας

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

	Εισπράξεις στην Κύπρο		Δικαιώματα
	Μερίσματα %	Τόκοι %	Εκμετάλλευσης %
Άγιος Μαρίνος	0	0	0
Αίγυπτος	15	15	10
Αρμενία ⁽²⁷⁾	0	0	0
Αυστρία	10	0	0
Βέλγιο	10 ⁽¹⁾	10 ⁽¹⁶⁾	0
Βουλγαρία	5 ⁽¹⁹⁾	7 ⁽²⁵⁾	10 ⁽²⁰⁾
Γαλλία	10 ⁽²⁾	10 ⁽⁹⁾	0 ⁽²⁶⁾
Γερμανία	10 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0 ⁽²⁶⁾
Δανία	10 ⁽¹⁾	10 ⁽⁹⁾	0
Ελλάδα	25 ⁽²¹⁾	10	0 ⁽¹²⁾
Ην. Βασίλειο	0 ⁽²⁴⁾	10	0 ⁽²⁶⁾
Η.Π.Α	15 ⁽⁵⁾	10 ⁽¹⁰⁾	0
Θαϊλάνδη	10	10 ⁽¹⁷⁾	5 ⁽¹⁸⁾
Ινδία	10 ⁽²⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹⁵⁾
Ιρλανδία	0	0	0 ⁽¹²⁾
Ιταλία	15	10	0
Κιρζικιστάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Καναδάς	15	15 ⁽⁷⁾	10 ⁽¹¹⁾
Κατάρ ⁽³⁰⁾	0	0	5
Κίνα	10	10	10
Κουβέιτ	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Λευκορωσία	5 ⁽⁴⁾	5	5
Λίβανος	5	5 ⁽¹⁶⁾	0
Μάλτα	0 ⁽²²⁾	10 ⁽⁸⁾	10
Μαυρίκιος	0	0	0
Μαυροβούνιο ⁽²⁸⁾	10	10	10
Μολδοβία	5 ⁽¹⁹⁾	5	5
Νορβηγία	5 ⁽³⁾	0	0
Νότιος Αφρική	0	0	0
Ουγγαρία	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Ουζμπεκιστάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Ουκρανία ⁽²⁷⁾	0	0	0
Πολωνία	10	10 ⁽⁸⁾	5
Ρουμανία	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Ρωσία	5 ⁽⁶⁾	0	0
Σερβία ⁽²⁸⁾	10	10	10
Σεϋκέλλες	0	0	5
Σιγκαπούρη	0	10 ⁽²³⁾	10
Σλοβακία ⁽²⁹⁾	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Σλοβενία ⁽²⁸⁾	10	10	10
Σουηδία	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Συρία	0 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹³⁾
Τατζικιστάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Τσεχία ⁽²⁹⁾	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾

Πληρωμές από την Κύπρο*

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα Εκμετάλλευσης %
Χώρες χωρίς σύμβαση	0	0	0**
Άγιος Μαρίνος	0	0	0
Αίγυπτος	15	15	10
Αρμενία ⁽²⁷⁾	0	0	0
Αυστρία	10	0	0
Βέλγιο	10 ⁽¹⁾	10	0
Βουλγαρία	5 ⁽¹⁹⁾	7 ⁽²⁵⁾	10 ⁽²⁰⁾
Γαλλία	10 ⁽²⁾	10 ⁽⁹⁾	0 ⁽²⁶⁾
Γερμανία	10 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0 ⁽²⁶⁾
Δανία	10 ⁽¹⁾	10 ⁽⁹⁾	0
Ελλάδα	25	10	0 ⁽¹²⁾
Ην. Βασίλειο	0	10	0 ⁽²⁶⁾
Η.Π.Α	0	10 ⁽¹⁰⁾	0
Θαϊλάνδη	10	10 ⁽¹⁷⁾	5 ⁽¹⁸⁾
Ινδία	10 ⁽²⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹⁵⁾
Ιρλανδία	0	0	0 ⁽¹²⁾
Ιταλία	0	10	0
Κιρζικιστάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Καναδάς	15	15 ⁽⁷⁾	10 ⁽¹¹⁾
Κατάρ ⁽³⁰⁾	0	0	0
Κίνα	10	10	10
Κουβέιτ	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Λευκορωσία	5 ⁽⁴⁾	5	5
Λίβανος	5	5 ⁽¹⁶⁾	0
Μάλτα	15	10 ⁽⁸⁾	10
Μαυρίκιος	0	0	0
Μαυροβούνιο ⁽²⁸⁾	10	10	10
Μολδοβία	5 ⁽¹⁹⁾	5	5
Νορβηγία	0	0	0
Νότιος Αφρική	0	0	0
Ουγγαρία	0	10 ⁽⁸⁾	0
Ουζμπεκιστάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Ουκρανία ⁽²⁷⁾	0	0	0
Πολωνία	10	10 ⁽⁸⁾	5
Ρουμανία	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Ρωσία	5 ⁽⁶⁾	0	0
Σερβία ⁽²⁸⁾	10	10	10
Σεϋχέλλες	0	0	5
Σιγκαπούρη	0	10 ⁽²³⁾	10
Σλοβακία ⁽²⁹⁾	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾
Σλοβενία ⁽²⁸⁾	10	10	10
Σουηδία	5 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	0
Συρία	0 ⁽¹⁾	10 ⁽⁸⁾	15 ⁽¹³⁾
Τατζικιστάν ⁽²⁷⁾	0	0	0
Τσεχία ⁽²⁹⁾	10	10 ⁽⁸⁾	5 ⁽¹⁴⁾

- * Οι πληρωμές μερισμάτων και τόκων σε μη κατοίκους Κύπρου, εξαιρούνται από οποιαδήποτε παρακράτηση στην Κύπρο. Δικαιώματα εκμετάλλευσης που πηγάζουν από πηγές εκτός της Δημοκρατίας και πληρώνονται στο εξωτερικό, δεν επιβαρύνονται με οποιαδήποτε παρακράτηση.
 - ** Στην περίπτωση που τα δικαιώματα είναι για χρήση εντός της Δημοκρατίας ο φόρος παρακράτησης είναι 10% και 5% σε δικαιώματα ταινιών και τηλεόρασης.
- (1) 15% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από 25% των δικαιωμάτων ψήφου.
 - (2) 15% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο 10% των δικαιωμάτων ψήφου.
 - (3) Μηδέν εάν πληρώνεται σε εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστον το 50% των δικαιωμάτων ψήφου.
 - (4) Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται εάν το ποσό που έχει επενδυθεί από τον δικαιούχο υπερβαίνει τα €200.000 ανεξάρτητα από το ποσοστό επένδυσης στα δικαιώματα ψήφου. Ο συντελεστής 10% εφαρμόζεται εάν το μέρισμα πληρώνεται σε πρόσωπο που κατέχει τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που το πληρώνει. Σ' όλες τις άλλες περιπτώσεις ο συντελεστής είναι 15%.
 - (5) 5% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστον 10% των δικαιωμάτων ψήφου.
 - (6) 10% εάν εισπράττεται από εταιρεία που έχει επενδύσει λιγότερο από US\$100.000.
 - (7) Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση ή για εγγύηση εξαγωγών.
 - (8) Μηδέν αν πληρώνεται σε κυβέρνηση, τράπεζα ή χρηματοοικονομικό οργανισμό.
 - (9) Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση ή αναφορικά με την πώληση επί πιστώσει οποιουδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή οποιουδήποτε από μια επιχείρηση σε άλλη ή σχετικά με οποιαδήποτε μορφή δανείου που δίδεται από τράπεζα ή είναι εγγυημένο από κυβέρνηση ή άλλο κυβερνητικό οργανισμό.

- (10) Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση σε τράπεζα ή χρηματοοικονομικό οργανισμό ή αναφορικά με οφειλές από πώληση περιουσίας ή παροχή υπηρεσιών ή αναφορικά με υποχρεώσεις δανείων εγγυημένων ή ασφαλισμένων από την κυβέρνηση.
- (11) Μηδέν για παραγωγή φιλολογικού, θεατρικού, μουσικού ή καλλιτεχνικού έργου, εκτός ταινιών που προβάλλονται στην τηλεόραση.
- (12) 5% για δικαιώματα χρήσης κινηματογραφικών ταινιών που προβάλλονται στην τηλεόραση.
- (13) 10% για δικαιώματα λογοτεχνικών, καλλιτεχνικών, επιστημονικών έργων, κινηματογραφικών ταινιών ή μαγνητοταινιών.
- (14) Μηδέν για δικαιώματα φιλολογικής, καλλιτεχνικής ή επιστημονικής εργασίας συμπεριλαμβανομένων και κινηματογραφικών ταινιών.
- (15) 10% για πληρωμές τεχνικής, διοικητικής ή συμβουλευτικής φύσης.
- (16) Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση, πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή, στην εθνική τράπεζα ή σε οποιοδήποτε ίδρυμα το κεφάλαιο του οποίου ανήκει εξολοκλήρου στο κράτος ή στις πολιτικές υποδιαιρέσεις ή τοπικές αρχές ή για τόκους από καταθέσεις σε τραπεζικούς οργανισμούς.
- (17) 10% σε τόκους που εισπράττονται από χρηματοοικονομικούς οργανισμούς ή που πληρώνονται σε σχέση με βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή οποιαδήποτε πώληση εμπορευμάτων μεταξύ των δύο εταιρειών.
- (18) 10% σε δικαιώματα χρήσης ή πληροφορίες που αφορούν βιομηχανικό εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό. 15% για προνόμια ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, σχέδια, πρότυπα, μυστικούς κώδικες ή διαδικασίες παραγωγής.
- (19) 10% εάν εισπράττεται από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από 25% του κεφαλαίου.
- (20) Ο συντελεστής δεν εφαρμόζεται όπου 25% ή περισσότερο από το κεφάλαιο στην Κυπριακή εταιρεία ανήκει απευθείας ή όχι στον κάτοικο Βουλγαρίας που πληρώνει τα δικαιώματα και η Κυπριακή εταιρεία πληρώνει φόρο χαμηλότερο του κανονικού συντελεστή.

- (21) Η σύμβαση προνοεί συντελεστή 25% αλλά η τοπική νομοθεσία προνοεί για 0% συντελεστή παρακράτησης.
- (22) Η σύμβαση προνοεί ότι ο φόρος στο μεικτό ποσό των μερισμάτων δεν υπερβαίνει το φόρο που υπέστησαν τα κέρδη από τα οποία τα μερίσματα πληρώθηκαν.
- (23) 7% εάν πληρώνεται σε τράπεζα ή παρόμοιο χρηματοοικονομικό οργανισμό. Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση.
- (24) Η σύμβαση προνοεί παρακράτηση 15% αλλά η τοπική νομοθεσία προνοεί για 0% παρακράτηση.
- (25) Μηδέν εάν πληρώνεται στην ή είναι εγγυημένη από την κυβέρνηση, άλλο δημόσιο οργανισμό ή την Κεντρική Τράπεζα.
- (26) 5% για δικαιώματα χρήσης κινηματογραφικών ταινιών, συμπεριλαμβανομένων και ταινιών που προβάλλονται στην τηλεόραση.
- (27) Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Ένωσης Σοβιετικών Δημοκρατιών.
- (28) Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Σοσιαλιστικής Ομόσπονδου Δημοκρατίας της Γιουγκοσλαβίας.
- (29) Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Σοσιαλιστικής Δημοκρατίας της Τσεχοσλοβακίας.
- (30) Δεν έχει ακόμη τεθεί σε ισχύ.

Ημερομηνία	Επεξήγηση
Τέλος επομένου μήνα	Πληρωμή φόρου που αποκόπτεται από μισθούς υπαλλήλων Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα που παρακρατήθηκε από μερίσματα και τόκους που πληρώθηκαν τον προηγούμενο μήνα
31 Ιανουαρίου	Υποβολή της δήλωσης λογιζόμενης διανομής μερίσματος για το έτος 2008
30 Απριλίου	Υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης για το προηγούμενο έτος 2010 από μισθωτούς, όταν το μεικτό εισόδημα υπερβαίνει τις €19.500 Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου Ζωής Υποβολή από εργοδότες του εντύπου «Δήλωση Εργοδότη» (Έντυπο Ε.Πρ.7) για το 2010
30 Ιουνίου	Υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης για το έτος 2010 από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν εξελεγμένους λογαριασμούς όταν το μεικτό τους εισοδήματα υπερβαίνουν τις €19.500 Πληρωμή τελικού φόρου προηγούμενου έτους με αυτό φορολογία, από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν εξελεγμένους λογαριασμούς Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για το πρώτο εξάμηνο του τρέχοντος έτους

Ημερομηνία	Επεξήγηση
1 Αυγούστου	Υποβολή δήλωσης και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του τρέχοντος έτους Πληρωμή τελικού φόρου προηγούμενου έτους με αυτοφορολογία από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν εξελεγμένου λογαριασμούς
31 Αυγούστου	Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου Ζωής
30 Σεπτεμβρίου	Πληρωμή δεύτερης δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του τρέχοντος έτους Πληρωμή Φόρου Ακίνητης Ιδιοκτησίας του τρέχοντος έτους
31 Δεκεμβρίου	Υποβολή δήλωσης εισοδήματος προηγούμενου έτους όταν ετοιμάζονται ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις Πληρωμή τρίτης δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του τρέχοντος έτους Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για το δεύτερο εξάμηνο του τρέχοντος έτους Πληρωμή τρίτης δόσης φόρου ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου Ζωής

Επιβαρύνσεις και Τόκοι

Αν οι πιο πάνω προθεσμίες δεν τηρηθούν, επιβάλλεται τόκος ετησίως καθώς και πρόστιμο. Το ύψος του επιτοκίου για το έτος 2011 καθορίστηκε στο 5% (5,3% για το έτος 2010, 8% για τα έτη 2007-2009 και 9% πριν την 31 Δεκεμβρίου 2006).

Τα γραφεία μας στην Κύπρο

Λευκωσία

Κώστας Αυξεντίου	– Ανώτερος Εκτελεστικός Σύμβουλος
Βάσος Θεοφυλάκτου	– Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Πολύβιος Πολυβίου	– Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Μάριος Χατζηχάνας	– Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Στέλιος Προδρομίτης	– Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Γιάννης Σωτηρίου	– Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου

Πρόεδρος (Μη Εκτελεστικός): Α Κ Αυξεντίου (τέως Διοικητής της Κεντρικής Τράπεζας και Υπουργός Οικονομικών)

Σύμβουλος επί Φορολογικών Θεμάτων: Α Γ Γρηγορίου (τέως Διευθυντής Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων)

Γωνία Προδρόμου & Ζήνωνος Κιτιέως 2, Λευκωσία 2064, Κύπρος
ΤΘ 16006, Λευκωσία 2035, Κύπρος

Τηλέφωνο +357 22002700
Φαξ +357 22002800
E-mail: nicosia@hlb.com.cy Website: www.hlb.com.cy

Λεμεσός

Στέλιος Χρίστου – Διευθυντής εργασιών

Κτίριο Εμελ, 2ο Όροφος, Γραφείο 21, Λεωφ. Αρχ. Μακάριος Γ 135 CY-3050
Λεμεσός, Κύπρος, ΤΚ 53791 CY-3317 Λεμεσός, Κύπρος

Τηλέφωνο +357 25736433
Φαξ +357 25736257
E-mail: limassol@hlb.com.cy

Λάρνακα

Νίκος Πλαστήρας – Συνέταιρος

Κτίριο Λειβαδιώτης Αρ 5, Γραφεία 104-106-107, Λεωφ. Γ. Αυξεντίου 10, CY-6023
Λάρνακα, Κύπρος, ΤΚ 42631, CY-6501 Λάρνακα, Κύπρος

Τηλέφωνο +357 24620600
Φαξ +357 24620601
E-mail: larnaca@hlb.com.cy

Η HLB Αυξεντίου Λιμιτεδ είναι μέλος των HLB International
Ένας διεθνές δίκτυο ανεξάρτητων ελεγκτικών οίκων και συμβούλων επιχειρήσεων.



HLB
Afxentiou

HLB Afxentiou

Chartered Accountants