



# Κύπρος Φορολογικές Πληροφορίες 2012



## Περιεχόμενα

Φόρος Εισοδήματος	3
Έκτακτη Αμυντική Εισφορά	12
Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής	14
Έκτακτη Εισφορά Εργοδοτούμενων, Συνταξιούχων και Αυτοτελώς Εργαζομένων του Ιδιωτικού Τομέα	15
Κοινωνικές Ασφαλίσεις	16
Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών	18
Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας	20
Δικαιώματα Κτηματολογίου	21
Χαρτόσημα	22
Ειδικό Τέλος σε Χρηματιστηριακές Συναλλαγές	23
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	24
Υπηρεσίες Διαχείρισης Πλοίων	26
Συμφωνίες Αποφυγής Διπλής Φορολογίας	28
Φορολογικό Ημερολόγιο	30
Επιβαρύνσεις	31

Αυτή η έκδοση παρέχει μια σύντομη ανασκόπηση του Φορολογικού Συστήματος της Κύπρου και προορίζεται μόνο για σκοπούς γενικής ενημέρωσης.

Για οποιοδήποτε ειδικό θέμα, ο αναγνώστης προτρέπεται να αναφερθεί στον κατάλληλο σύμβουλο. Οι φορολογικοί σύμβουλοι της Ernst & Young με ευχαρίστηση θα συζητήσουν μαζί σας τα θέματα που σας ενδιαφέρουν.



Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές  
Ιανουάριος 2012



# Φόρος Εισοδήματος

## Αντικείμενο του φόρου

### Κάτοικος της Κύπρου

Σε κάθε πρόσωπο ή εταιρεία που είναι κάτοικος της Κύπρου για κάθε φορολογικό έτος επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Κύπρου αναφορικά με:

- ▶ Κέρδη ή άλλα οφέλη από επιχείρηση
- ▶ Κέρδη ή άλλα οφέλη από οποιοδήποτε αξίωμα ή μισθωτές υπηρεσίες
- ▶ Μερίσματα, τόκους ή προεξοφλήματα
- ▶ Σύνταξη
- ▶ Ενοίκια, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας ή ευρεσιτεχνίας, αμοιβές ή άλλα κέρδη που προκύπτουν από ιδιοκτησία
- ▶ Οποιοδήποτε ποσό ή αντιπαροχή για καλή φήμη και πελατεία, μειωμένο με οποιοδήποτε ποσό που δαπανήθηκε για αγορά τέτοιας φήμης και πελατείας
- ▶ Όφελος σε είδος με ποσοστό 9% ετήσια πάνω στο μηνιαίο υπόλοιπο δανείων ή χρηματικών διευκολύνσεων σε φυσικό πρόσωπο, σύμβουλο ή μέτοχο (συμπεριλαμβανομένων συζύγου και συγγενών μέχρι δευτέρου βαθμού συγγένειας).

### Μη κάτοικος της Κύπρου

Σε κάθε φυσικό πρόσωπο ή εταιρεία που δεν είναι κάτοικος της Κύπρου, για κάθε φορολογικό έτος επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές εντός της Κύπρου μόνο αναφορικά με:

- ▶ Κέρδη ή άλλα οφέλη από μόνιμη εγκατάσταση που βρίσκεται στην Κύπρο
- ▶ Κέρδη ή άλλα οφέλη από οποιοδήποτε αξίωμα ή μισθωτές υπηρεσίες που ασκούνται στην Κύπρο
- ▶ Συντάξεις αναφορικά με εργοδότηση που ασκήθηκε στην Κύπρο
- ▶ Οποιοδήποτε ενοίκιο από περιουσία που ευρίσκεται στην Κύπρο
- ▶ Οποιοδήποτε ποσό ή αντιπαροχή για καλή φήμη και πελατεία, μειωμένο με οποιοδήποτε ποσό που δαπανήθηκε για αγορά τέτοιας φήμης και πελατείας
- ▶ Το ακαθάριστο εισόδημα από την άσκηση στην Κύπρο οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος, η αμοιβή προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό και οι ακαθάριστες εισπράξεις οποιουδήποτε ομίλου ή ομάδας προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό
- ▶ Όφελος σε είδος με ποσοστό 9% ετήσια πάνω στο μηνιαίο υπόλοιπο δανείων ή χρηματικών διευκολύνσεων σε φυσικό πρόσωπο, σύμβουλο ή μέτοχο (συμπεριλαμβανομένων συζύγου και συγγενών μέχρι δευτέρου βαθμού συγγένειας).

### Ορισμοί

«Κάτοικος της Κύπρου», όταν εφαρμόζεται στην περίπτωση ατόμου, σημαίνει άτομο που παραμένει στην Κύπρο για μια ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο 183 ημέρες στο φορολογικό έτος και στην περίπτωση εταιρείας, σημαίνει εταιρεία της οποίας ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στην Κύπρο.

«Μόνιμη εγκατάσταση» σημαίνει σταθερή βάση της επιχείρησης μέσω της οποίας οι εργασίες της επιχείρησης διεξάγονται πλήρως ή μερικώς και περιλαμβάνει έδρα διοίκησης, υποκατάστημα, γραφείο, εργοστάσιο, εργαστήριο, ορυχείο, πετρελαιοπηγή ή πηγή φωταερίου, λατομείο ή οποιοδήποτε άλλο τόπο εξόρυξης φυσικών πόρων αερίου.

## Φόρος Εισοδήματος

### Απαλλαγές

	Φυσικά πρόσωπα	Άλλα πρόσωπα
«Κατ' αποκοπή» ποσό που λαμβάνεται κατά την αφυπηρέτηση ή μετατροπή της σύνταξης, ή ως φιλοδώρημα λόγω θανάτου	100%	-
Ποσό που αντιπροσωπεύει αποπληρωμή από ασφάλεια ζωής ή από εγκεκριμένα ταμεία προνοίας, ταμεία συντάξεως ή ταμεία υγείας	100%	-
Εισόδημα από υποτροφία ή άλλο εκπαιδευτικό χορήγημα	100%	-
Εισόδημα θρησκευτικού, φιλανθρωπικού ή εκπαιδευτικού ιδρύματος δημόσιου χαρακτήρα	-	100%
Εισόδημα συνεργατικής εταιρείας που προκύπτει από συναλλαγές με μέλη της	-	100%
Αποδοχές ξένων λειτουργών που ασκούν στην Κύπρο εκπαιδευτική, πολιτιστική ή επιστημονική λειτουργία	100%	-
Αποδοχές ξένων διπλωματικών και προξενικών αντιπροσώπων εάν δεν είναι πολίτες της Κύπρου	100%	-
Εισόδημα αρχής τοπικής διοίκησης	-	100%
Εισόδημα εγκεκριμένου ταμείου συντάξεως ή προνοίας ή άλλο ασφαλιστικό ταμείο	-	100%
Εισόδημα εταιρείας που συστάθηκε αποκλειστικά για την προαγωγή της τέχνης, της επιστήμης ή του αθλητισμού	-	100%
Συντάξεις και έκτακτα επιδόματα σε παθόντες	100%	-
Συντάξεις χρειάς	100%	-

# Φόρος Εισοδήματος

## Απαλλαγές

	Φυσικά πρόσωπα	Άλλα πρόσωπα
Εισόδημα από τόκους Τόκοι που αποκτά πρόσωπο από τη συνήθη διεξαγωγή επιχείρησης, περιλαμβανομένων τόκων που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης, δεν απαλλάσσονται αλλά συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του κέρδους από την επιχείρηση	100%	100%
Εισόδημα από μερίσματα	100%	100%
Αμοιβή από οποιαδήποτε εργοδότηση που ασκείται στην Κύπρο από άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εξωτερικού πριν την έναρξη της εργοδότησης του στην Κύπρο. Η απαλλαγή αυτή ισχύει για περίοδο τριών ετών που αρχίζει από την 1 Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση	20% ή €8.550 (το μικρότερο)	-
Εισόδημα από εργασία το οποίο ξεπερνά τις €100.000 ετήσια από πρόσωπο μη φορολογικό κάτοικο Κύπρου, πριν από την έναρξη της εργασίας. Αυτή η απαλλαγή ισχύει για τα πρώτα 5 χρόνια εργασίας και για εργασία που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2012.	50%	-
Κέρδος από τη διάθεση τίτλων	100%	100%
Κέρδος από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό, εκτός εάν η μόνιμη εγκατάσταση άμεσα ή έμμεσα επιδίδεται περισσότερο από 50% σε δραστηριότητες οι οποίες απολήγουν σε εισόδημα από επένδυση και η επιβάρυνση του αλλοδαπού φόρου είναι σημαντικά λιγότερη από τη φορολογική επιβάρυνση στην Κύπρο	100%	100%
Αμοιβή από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών στο εξωτερικό για συνολική περίοδο στο φορολογικό έτος πέραν των 90 ημερών σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος Κύπρου.	100%	-

# Φόρος Εισοδήματος

## Κεφαλαιουχικές Εκπτώσεις

	Για ετήσια φθορά %
Βιομηχανικά κτήρια	4
Γεωργικά κτήρια	4
Εμπορικά κτήρια	3
Ξενοδοχειακά κτήρια	4
Μηχανήματα, εγκαταστάσεις και έπιπλα	10
Μηχανήματα μεταποιητικής επιχείρησης	10
Μηχανήματα κοινοπραξίας τουλάχιστον τριών μεταποιητικών επιχειρήσεων	10
Μηχανήματα και εξοπλισμός γεωργικών και κτηνοτροφικών επιχειρήσεων	15
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές (hardware) και λειτουργικά προγράμματα (operating software)	20
Προγράμματα εφαρμογής ηλεκτρονικών υπολογιστών (application software)	
- Μέχρι €1.709	100
- Πάνω από €1.709	33 1/3
Εργαλεία μικρά	33 1/3
Ελκυστήρες, εκσκαφείς, ρυμουλκά, γερανοί, μπουλντόζες	25
Αυτοκίνητα (εκτός επιβατικά) και μοτοποδήλατα	20
Καινούργια εμπορικά πλοία	8
Καινούργια επιβατικά πλοία	6
Μεταχειρισμένα εμπορικά και επιβατικά πλοία και επιπρόσθετες κεφαλαιουχικές δαπάνες	Το κόστος διαγράφεται στην υπόλοιπη ωφέλιμη οικονομική ζωή με βάση τα πιστοποιητικά του νηογνώμονα

# Φόρος Εισοδήματος

## Αφαιρέσεις για φυσικά πρόσωπα

	Για ετήσια φθορά %
Έξοδα για ενοίκια εισπρακτέα από φυσικό πρόσωπο	20% των ενοικίων
Τόκοι για ενοικιαζόμενο κτήριο	100%
Συνδρομές σε συντεχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους	100%
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα	100%
Εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφάλιστρα ζωής και εισφορές σε εγκεκριμένα ταμεία προνοίας, σύνταξης ή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης	Μέχρι το 1/6 του φορολογητέου εισοδήματος πριν την αφαίρεση των εισφορών αυτών
Έκτακτη εισφορά για εργοδοτούμενους, συνταξιούχους και αυτοτελώς εργαζόμενους στον ιδιωτικό τομέα	100%
Έκτακτη εισφορά για αξιωματούχους, εργοδοτούμενους και συνταξιούχους στο δημόσιο τομέα	100%
Η ασφάλεια ζωής πρέπει να είναι για το φορολογούμενο άτομο αλλά όχι τον/την σύζυγο. Η έκπτωση εξακολουθεί να παραχωρείται για ασφάλειες συζύγου που έγιναν πριν την 1 Ιανουαρίου 2003	
Τα ετήσια ασφάλιστρα περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζομένου ποσού	
Σε περίπτωση εξαργύρωσης συμβολαίου ασφάλειας ζωής μέσα σε 6 χρόνια από την ημερομηνία έκδοσης του, φορολογείται ποσοστό των ασφαλίσεων που παραχωρήθηκαν ως έκπτωση, ως ακολούθως:	
- Εξαργύρωση μέσα σε 3 χρόνια	30%
- Από 4 μέχρι 6 χρόνια	20%

## Φόρος Εισοδήματος

### Εκπιπτόμενες δαπάνες για επιχειρήσεις

Προς εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος, θα εκπίπτουν όλες οι δαπάνες τις οποίες το πρόσωπο υπέστη εξ' ολοκλήρου και αποκλειστικά προς απόκτηση του εισοδήματος και περιλαμβάνει:

- ▶ Δαπάνες για επισκευή οικημάτων, μηχανημάτων, εγκαταστάσεων και μεταφορικών μέσων
- ▶ Συνήθεις ετήσιες εισφορές που καταβάλλονται από εργοδότη σε εγκεκριμένα ταμεία
- ▶ Ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις οποιασδήποτε επιχείρησης (επισφαλή χρέη)
- ▶ Δαπάνες για επιστημονικές έρευνες
- ▶ Δαπάνες για την απόκτηση προνομίων ευρεσιτεχνίας ή δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας
- ▶ Δωρεές ή συνεισφορές για εκπαιδευτικούς, μορφωτικούς ή άλλους φιλανθρωπικούς σκοπούς χωρίς περιορισμό
- ▶ Δαπάνες μέχρι €1.200 για οικοδομή εμβαδού μέχρι 120 τμ, μέχρι €1.100 για οικοδομή εμβαδού 121-1000 τμ, μέχρι €700 για οικοδομή εμβαδού πάνω από 1000 τμ, για συντήρηση, διατήρηση ή αποκατάσταση αρχαίου μνημείου. Τα πιο πάνω ποσά δίνονται για κάθε τετραγωνικό μέτρο εμβαδού της οικοδομής ή του αρχαίου μνημείου
- ▶ Τόκοι αναφορικά με την απόκτηση στοιχείου ενεργητικού που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση
- ▶ Εισφορές σε ταμείο το οποίο εγκρίνεται σύμφωνα με κανονισμούς για σκοπούς εκπαίδευσης και συντήρησης ατόμου το οποίο φοιτά σε οποιοδήποτε πανεπιστήμιο, κολλέγιο, σχολή ή άλλο εκπαιδευτικό ίδρυμα
- ▶ Έκτακτη εισφορά για εργοδοτούμενους στον ιδιωτικό τομέα
- ▶ Έξοδα για ενοίκια εισπρακτέα
- ▶ Τόκοι για ενοικιαζόμενο υποστατικό.

## Φόρος Εισοδήματος

### Δαπάνες που δεν εκπίπτουν

- ▶ Οικιακές ή ατομικές δαπάνες, περιλαμβανομένων των εξόδων από τον τόπο διαμονής στον τόπο εργασίας
- ▶ Ενοίκιο οικοδομής η οποία ανήκει και χρησιμοποιείται από το πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση
- ▶ Αμοιβή ή τόκοι επί κεφαλαίου καταβληθέντες ή πιστωθέντες στο πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση
- ▶ Κόστος εμπορευμάτων που αγοράστηκαν από την επιχείρηση για προσωπική χρήση
- ▶ Δαπάνη ή έξοδο το οποίο δεν δαπανήθηκε για απόκτηση του εισοδήματος της
- ▶ Ποσό το οποίο χρησιμοποιήθηκε ή προορίζεται να χρησιμοποιηθεί ως κεφάλαιο
- ▶ Δαπάνες που αφορούν βελτιώσεις, μετατροπές ή προσθήκες σε κτήρια
- ▶ Ποσό το οποίο πρόκειται να ανακτηθεί λόγω ασφάλισης ή σύμβασης αποζημίωσης
- ▶ Ενοίκιο ή έξοδα επισκευής οικοδομής που δεν δαπανήθηκαν για απόκτηση του εισοδήματος
- ▶ Φόροι
- ▶ Εθελοντικές δαπάνες
- ▶ Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας, περιλαμβανομένης και φιλοξενίας οποιουδήποτε είδους που γίνονται σε σχέση με την επιχείρηση και που υπερβαίνουν το 1% των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης. Σε περίπτωση που δεν υπερβαίνουν το 1%, τότε η παρακωρούμενη έκπτωση είναι μέχρι το ποσό των €17.086
- ▶ Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος
- ▶ Επαγγελματικός φόρος
- ▶ Τόκος που αναλογεί στο κόστος αγοράς ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος ή οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου που δεν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση. Η διάταξη αυτή σταματά να εφαρμόζεται μετά την πάροδο επτά ετών από την ημερομηνία αγοράς του σχετικού περιουσιακού στοιχείου
- ▶ Αποδοχές για τις οποίες εισφορές σε Ταμείο Προνοίας, Ταμείο Συντάξεων, Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και άλλων ταμείων που δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται. Εάν πληρωθούν εντός δύο ετών από την ημερομηνία οφειλής, τότε οι αποδοχές και οι εισφορές εκπίπτουν μέσα στο έτος στο οποίο καταβάλλονται.

## Φόρος Εισοδήματος

### Φορολογικοί συντελεστές - φυσικά πρόσωπα

Φορολογητέο εισόδημα €	Φορολογικός συντελεστής %	Ποσό φόρου €	Συσσωρευμένος φόρος €
0-19.500	0	0	0
19.500-28.000	20	1.700	1.700
28.000-36.300	25	2.075	3.775
36.300-60.000	30	7.110	10.885
Πάνω από 60.000	35		

Φορολογικοί συντελεστές - εταιρικός φόρος 10%

### Έκπτωση για ξένη φορολογία

Οποιαδήποτε φορολογία έχει επιβληθεί στο εξωτερικό πάνω σε εισόδημα στο οποίο προκύπτει Φόρος Εισοδήματος στην Κύπρο μπορεί να δοθεί ως πίστωση έναντι του κυπριακού φόρου που είναι καταβλητέος στην Κύπρο πάνω στο εισόδημα αυτό, ασχέτως εάν υπάρχει συμφωνία με την χώρα αυτή για την αποφυγή διπλής φορολογίας.

### Ειδικό φορολογικό συντελεστής

Σύνταξη εξωτερικού:

- Μέχρι €3.420	0%
- Πάνω από €3.420	5%

Το ακαθάριστο ποσό οποιωνδήποτε δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, άλλων δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως, αποζημιώσεως ή άλλου εισοδήματος που αποκτάται από πηγές εντός της Κύπρου από πρόσωπο μη κάτοικο Κύπρου υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 10%

Το ακαθάριστο ποσό οποιουδήποτε μισθώματος για την προβολή κινηματογραφικών ταινιών στην Κύπρο το οποίο αποκτάται από πρόσωπο που δεν είναι κάτοικος Κύπρου υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 5%

Το ακαθάριστο εισόδημα το οποίο αποκτά οποιοδήποτε άτομο το οποίο δεν είναι κάτοικος Κύπρου από την άσκηση στην Κύπρο οποιουδήποτε επαγγέλματος, ή επιτηδεύματος, ή από υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό περιλαμβανομένων και ποδοσφαιρικών ομάδων και άλλων αθλητικών αποστολών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 10%

## Φόρος Εισοδήματος

### Έκπτωση λόγω ζημιάς

Γενικά, η ζημιά από μια πηγή εισοδήματος συμψηφίζεται με εισοδήματα του έτους από άλλες πηγές. Αν μετά το συμψηφισμό υπάρχει ζημιά, τότε μεταφέρεται απεριόριστα.

Ζημιά που προέκυψε το έτος 1997 και μετά και δεν συμψηφίστηκε με κέρδη μέχρι και το έτος 2002, μεταφέρεται και συμψηφίζεται με κέρδη του έτους 2003 και επόμενων ετών.

Σε περίπτωση αλλαγής στην ιδιοκτησία των μετοχών και ουσιώδους αλλαγής στη φύση της επιχείρησης μέσα σε τρία χρόνια από το έτος που προέκυψε η ζημιά, τότε η ζημιά δεν μεταφέρεται στα επόμενα έτη.

Επιτρέπεται ο συμψηφισμός ζημιών μεταξύ εταιρειών του ίδιου συγκροτήματος, αλλά μόνο με κέρδη του ίδιου έτους. Οι δύο εταιρείες πρέπει να είναι μέλη του ίδιου συγκροτήματος για ολόκληρο το φορολογικό έτος.

Μια εταιρεία θεωρείται ότι είναι μέλος συγκροτήματος αν:

- η μια εταιρεία είναι κατά 75% εξαρτημένη της άλλης, ή
- η καθεμιά ξεχωριστά είναι κατά 75% εξαρτημένη τρίτης εταιρείας.

Ζημιά που προκύπτει από επιχείρηση προσώπου που διεξάγεται στο εξωτερικό μπορεί να συμψηφιστεί με κέρδη του ίδιου προσώπου που προκύπτει στην Κύπρο.

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

## Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

Η έκτακτη αμυντική εισφορά επιβάλλεται σε εισοδήματα που λαμβάνονται ή λογίζονται ότι λαμβάνονται από πρόσωπο που είναι κάτοικος Κύπρου.

### Συντελεστές

	Φυσικά πρόσωπα %	Άλλα πρόσωπα %
Τόκοι (εξαιρούνται τόκοι που προκύπτουν από την συνήθη διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της εταιρείας/προσώπου)	15	15
Μερίσματα που λαμβάνονται από εταιρεία κάτοικο Κύπρου	20	-
Μερίσματα που λογίζονται ότι λαμβάνονται από εταιρεία κάτοικο Κύπρου	20	20
Μερίσματα που εισπράττονται από το εξωτερικό	20	20 <sup>(1)</sup>
Τόκοι από πιστοποιητικά αποταμιεύσεως και χρεόγραφα αναπτύξεως της Κυπριακής Δημοκρατίας	3	10
Τόκοι που αποκτούν τα ταμεία προνοίας ή το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων	-	3
Ενοίκια (μετά την αφαίρεση 25% αντί των πραγματικών εξόδων) <sup>(2)</sup>	3	3

(1) Σε περίπτωση κατά την οποία τα μερίσματα εισπράττονται από εταιρεία τότε τα μερίσματα αυτά απαλλάσσονται από την καταβολή έκτακτης αμυντικής εισφοράς. Η απαλλαγή δεν εφαρμόζεται αν η εταιρεία που καταβάλλει το μέρισμα:

- επιδίδεται περισσότερο από 50% σε δραστηριότητες οι οποίες απολήγουν σε εισόδημα από επένδυση, και
- η επιβάρυνση του αλλοδαπού φόρου πάνω στο εισόδημα της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα είναι σημαντικά λιγότερη από τη φορολογική επιβάρυνση της εταιρείας που λαμβάνει το μέρισμα στην Κύπρο.

(2) Εταιρείες, συνεταιρισμοί, το κράτος και τοπικές αρχές έχουν υποχρέωση να παρακρατούν Έκτακτη αμυντική εισφορά σε ενοίκια καταβλητέα.

## Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

### Επιστροφή

Άτομο του οποίου το συνολικό ετήσιο εισόδημα μαζί με τους τόκους δεν ξεπερνά τα €12.000, έχει δικαίωμα επιστροφής της εισφοράς που παρακρατήθηκε πέραν του ποσοστού που αντιστοιχεί στο 3%.

### Έκπτωση για ξένη φορολογία

Οποιαδήποτε φορολογία έχει επιβληθεί στο εξωτερικό πάνω σε εισόδημα που υπόκειται σε εισφορά για την άμυνα μπορεί να δοθεί ως πίστωση έναντι της εισφοράς που είναι καταβλητέα πάνω στο εισόδημα αυτό, ασχέτως αν υπάρχει συμφωνία για την αποφυγή διπλής φορολογίας με την χώρα αυτή.

### Λογιζόμενη διανομή κερδών

Εταιρεία, η οποία είναι κάτοικος Κύπρου, καταβάλλει αμυντική εισφορά 20% πάνω σε λογιζόμενη διανομή κερδών που αντιπροσωπεύει το 70% των λογιστικών κερδών του έτους μετά την αφαίρεση της φορολογίας και πριν την αφαίρεση ζημιών που μεταφέρονται από προηγούμενα χρόνια, αφού ληφθούν υπόψη μερίσματα που έχουν καταβληθεί μέσα στα δυο χρόνια. Η λογιζόμενη διανομή γίνεται δύο χρόνια από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται.

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

## Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής

Ο εργοδότης υποχρεούται να καταβάλλει εισφορά κοινωνικής συνοχής 2% πάνω στις απολαβές των υπαλλήλων που εργοδοτεί (δίχως κανένα περιορισμό ως προς το ύψος των απολαβών).

## Έκτακτη Εισφορά Εργοδοτούμενων, Συνταξιούχων, και Αυτοτελώς Εργαζομένων του Ιδιωτικού Τομέα

Έκτακτη Εισφορά επιβάλλεται για την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2012 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013 σε μισθούς, εισόδημα αυτοεργοδοτούμενων και συντάξεις του ιδιωτικού τομέα, σύμφωνα με τους πιο κάτω συντελεστές:

Αποδοχές €	Συντελεστής Εισφοράς %
0-2.500	0
2.500-3.500	2.5 (ελάχιστο €10)
3.500-4.500	3
πάνω από 4.500	3.5

Σε περίπτωση μισθωτού η εισφορά καταβάλλεται εξ ημισείας από τον εργοδότη και το μισθωτό.

## Κοινωνικές Ασφαλίσεις

### Συντελεστές εισφορών

	%
Αυτοεργοδοτούμενου	12,6
Εργοδοτούμενου	6,8
Εργοδότη	6,8
Συνεισφορά εργοδότη στο Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού	1,2
Συνεισφορά εργοδότη στο Ταμείο Αρχής Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού	0,5
Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής	2

## Κοινωνικές Ασφαλίσεις

### Ανώτατο όριο αποδοχών

	την εβδομάδα €	το μήνα €	το χρόνο €
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	1.025		53.300
Μηνιαίοι υπάλληλοι		4.442	53.304

### Κατώτατο όριο αποδοχών αυτοεργοδοτούμενων

	την εβδομάδα €	το χρόνο €
Πρόσωπα που ασκούν ελεύθερο επάγγελμα		
- για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα 10 χρόνια	376	19.549
- για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα 10 χρόνια	760	39.542
Πρόσωπα που απασχολούνται στο χονδρικό εμπόριο, κτηματομεσίτες, άλλοι επιχειρηματίες	760	39.542
Τεχνίτες	367	19.104
Οικοδόμοι και πρόσωπα που ασκούν επάγγελμα συναφή προς την οικοδομική βιομηχανία	461	23.992
Πλανόδιοι πωλητές, ταχυδρόμοι, εργάτες συλλογής σκυβάλων, εργάτες μεταλλείων, ναύτες, πωλητές, γεωργοί, κτηνοτρόφοι, πτηνοτρόφοι, αλιείς και συναφή επαγγέλματα	256	13.329
Γραφείς, δακτυλογράφοι, ταμίες, τεχνικοί βοηθοί, συνεργάτες μέσω μαζικής επικοινωνίας, οδηγοί μεταφορικών μέσων, χειριστές εκσκαφών και συναφή επαγγέλματα	367	19.104
Καθηγητές, δάσκαλοι (πανεπιστημίου, μέσης εκπαίδευσης, δημοτικής εκπαίδευσης, προσχολικής ηλικίας, βοηθοί δάσκαλοι και ειδικοί δάσκαλοι)		
- για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα 10 χρόνια	367	19.104
- για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα 10 χρόνια	735	38.209
Καθαριστές, κλητήρες, φύλακες και καταστηματαρχες	350	18.216
Κρεοπώλες, αρτοποιοί, ζαχαροπλάστες, παρασκευαστές/συντηρητές προϊόντων από κρέας, γάλα, φρούτα, καπνό και συναφή επαγγέλματα	282	14.661
Σχεδιαστές, χειριστές ηλεκτρονικών υπολογιστών, μηχανικοί πλοίων, πράκτορες, μουσικοί, ταχυδακτυλουργοί και πρόσωπα που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία	376	19.549

## Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών

### Επιβολή φόρου

Ο φόρος επιβάλλεται σε κέρδη που προκύπτουν από τη διάθεση ακίνητης περιουσίας στην Κύπρο ή μετοχών σε εταιρείες που κατέχουν ακίνητη περιουσία στην Κύπρο και των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών.

### Συντελεστής φόρου και καθορισμός κέρδους

Ο φόρος επιβάλλεται στο καθαρό κέρδος από τη διάθεση με συντελεστή 20%.

Το καθαρό κέρδος υπολογίζεται αφού αφαιρεθούν από την τιμή διάθεσης το μεγαλύτερο του κόστους ή της αγοραίας αξίας την 1 Ιανουαρίου 1980, αναπροσαρμοσμένα με την αύξηση λόγω πληθωρισμού. Ο πληθωρισμός υπολογίζεται με βάση τον επίσημο Δείκτη Τιμών Λιανικής Πώλησης. Ο δείκτης κατά την 1 Ιανουαρίου 1980 ήταν 34,50 (βάση το έτος 2005).

## Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών

### Απαλλαγές

- ▶ Μεταβίβαση λόγω θανάτου.
- ▶ Δωρεά μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας.
- ▶ Δωρεά προς εταιρεία όλοι οι μετόχοι της οποίας είναι μέλη και εξακολουθούν για πέντε χρόνια μετά τη δωρεά να είναι μέλη της οικογένειας του διαθέτη.
- ▶ Δωρεά από εταιρεία, της οποίας όλοι οι μέτοχοι είναι μέλη της ίδιας οικογένειας, σε μέτοχό της όταν το αντικείμενο της δωρεάς αποκτήθηκε από την εν λόγω εταιρεία επίσης με δωρεά. Η ιδιοκτησία πρέπει να παραμείνει στα χέρια του δωρεοδόχου για τουλάχιστο τρία χρόνια.
- ▶ Δωρεά στη Δημοκρατία ή σε αρχή τοπικής διοίκησης για εκπαιδευτικούς, μορφωτικούς ή άλλους φιλανθρωπικούς σκοπούς ή σε εγκεκριμένο φιλανθρωπικό ίδρυμα.
- ▶ Ανταλλαγή ή πώληση με βάση τους περί Ενοποιήσεως και Αναδιανομής Αγροτικών Κτημάτων Νόμους.
- ▶ Ανταλλαγή όπου οι αξίες των ακινήτων που ανταλλάσσονται είναι ίσες μεταξύ τους.
- ▶ Κέρδη από διάθεση μετοχών εταιρειών που είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε Χρηματιστήριο Αξιών.
- ▶ Κέρδη από τη μεταβίβαση ιδιοκτησίας ή μετοχών σε περίπτωση αναδιοργάνωσης εταιρειών.

### Δια βίου εξαιρέσεις για φυσικά πρόσωπα

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

## Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας

### Επιβολή φόρου

Επιβάλλεται στον ιδιοκτήτη (φυσικό και νομικό πρόσωπο) ακίνητης ιδιοκτησίας στην Κύπρο κατά την 1 Ιανουαρίου κάθε χρόνου.

Υπολογίζεται πάνω στην αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας την 1 Ιανουαρίου 1980 και είναι πληρωτέο στις 30 Σεπτεμβρίου του έτους.

### Συντελεστές

Αξία ιδιοκτησίας €	Συντελεστής ‰	Φόρος €	Συσσωρευμένος Φόρος €
μέχρι 120.000	0	0	0
120.000-170.000	4	200	200
170.000-300.000	5	650	850
300.000-500.000	6	1.200	2.050
500.000-800.000	7	2.100	4.150
πάνω από 800.000	8		

## Δικαιώματα Κτηματολογίου

### Μεταβιβαστικά

Αξία κατά τεμάχιο €	Συντελεστής %	Δικαιώματα €	Συσσωρευμένα δικαιώματα €
0-85.430	3	2.563	2.563
85.431-170.860	5	4.271	6.834
Πάνω από 170.860	8		

Για την περίοδο 2/12/2011 μέχρι 1/6/2012 δεν θα καταβάλλονται μεταβιβαστικά τέλη όταν η ακίνητη ιδιοκτησία που μεταβιβάζεται υπόκειται σε Φ.Π.Α. Σε αντίθετη περίπτωση το μεταβιβαστικό τέλος θα μειώνεται κατά 50%.

Οι πιο πάνω διατάξεις για μειωμένο / μηδενικό συντελεστή θα ισχύουν μέχρι την έκδοση του τίτλου νοουμένου ότι η σχετική συμφωνία κατατίθεται στο κτηματολόγιο εντός της πιο πάνω περιόδου των έξι μηνών.

### Υποθηκευτικά

Δάνεια 1%

Σε περίπτωση αναδιοργανώσεων εταιριών, οι μεταβιβάσεις ακίνητης ιδιοκτησίας δεν υπόκεινται σε μεταβιβαστικά ή υποθηκευτικά δικαιώματα.

## Χαρτόσημα

### Αποδείξεις:

- για ποσά €3-€34 3 σεντ
- για ποσά πάνω από €34 7 σεντ

### Συμβόλαια:

- 1.5%ο για ποσά μέχρι €170.860
- 2%ο πλέον €256 για ποσά πάνω από €170.860 με μέγιστο τέλος €17.086
- Χωρίς καθορισμένο ποσό €34

### Εγγραφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με ονομαστικό κεφάλαιο:

- δικαιώματα €103
- πλέον 6%ο επί της αξίας του ονομαστικού κεφαλαίου

Έκδοση μετοχών από εταιρεία  
περιορισμένης ευθύνης €17

## Απαλλαγή

Απαλλάσσονται από την καταβολή τελών χαρτοσήμου συναλλαγές  
στα πλαίσια αναδιοργάνωσης εταιρειών.

## Ειδικό Τέλος σε Χρηματιστηριακές Συναλλαγές

Για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2012 μέχρι 30 Ιουνίου 2012 επιβάλλεται τέλος πάνω σε όλες τις χρηματιστηριακές συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο ΧΑΚ ή ανακοινώνονται προς το ΧΑΚ. Το τέλος καταβάλλεται από τον πωλητή, ο οποίος θα πρέπει να το καταβάλει στο ΧΑΚ, το οποίο είναι υπόχρεο να το καταβάλει στο Κράτος.

Φυσικά πρόσωπα και Νομικά πρόσωπα 0,15%

### Συναλλαγές που εξαιρούνται:

- ▶ έκδοση και εξαγορά τίτλων από τον εκδότη
- ▶ συναλλαγές με αντικείμενο εταιρικά χρεόγραφα ή ομόλογα
- ▶ συναλλαγές με αντικείμενο χρεόγραφα, χρεόγραφα αναπτύξεως και γραμμάτια δημοσίου
- ▶ δωρεές με αντικείμενο τίτλους, οι οποίες γίνονται από γονέα σε τέκνο, μεταξύ συζύγων ή συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας
- ▶ μεταβιβάσεις τίτλων λόγω / εξ αιτίας θανάτου
- ▶ συναλλαγές που καταρτίζονται εκτός του Χρηματιστηρίου (του τύπου Over the Counter) που αφορούν μεταβίβαση τίτλων του ίδιου δικαιούχου μεταξύ διαφορετικών θεματοφυλάκων (re-registration), δανεισμό τίτλων, επιστροφή από το δανεισμό, παροχή εγγυήσεων και επιστροφή εγγυήσεων
- ▶ συναλλαγές που διενεργούνται από Ειδικούς Διαπραγματευτές στο πλαίσιο της εκτέλεσης υποχρεώσεων ειδικής διαπραγμάτευσης που θα αναλαμβάνουν για συγκεκριμένους εισηγμένους τίτλους.

## Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

### Συντελεστές

- 0% εξαγωγές, προμήθειες από το εξωτερικό για διαμεσολάβηση σε εισαγωγές/ εξαγωγές στην/από την Κύπρο, διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων και αγαθών και συνδεδεμένες υπηρεσίες (εξαιρούνται οι ενδοκοινοτικές μεταφορές αγαθών), υπηρεσίες διαχείρισης πλοίων, παραδόσεις αγαθών που προορίζονται να τοποθετηθούν σε Αποθήκες Αρχής Λιμένων/Τελωνείου/ αποταμίευσης/ ελεύθερες ζώνες ή τελωνειακό καθεστώς/ καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ή διαμετακόμισης, παραδόσεις αγαθών που προορίζονται να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων, παραδόσεις αγαθών μετά την εισαγωγή τους αλλά πριν τον εκτελωνισμό τους
- 5% παραδόσεις ζωοτροφών, περιλαμβανομένων των τροφών για πτηνά και ψάρια, λιπασμάτων και φυτοφαρμάκων, παραδόσεις φερέτρων, υγραερίου, εφημερίδες, περιοδικά, βιβλία και παρόμοια προϊόντα, παραδόσεις διαφόρων αγαθών για χρήση από άτομα με ειδικές ανάγκες, παραδόσεις τροφίμων περιλαμβανομένων και ποτών για κατανάλωση από ανθρώπους εκτός από οιοπνευματώδη ποτά, μπίρα, κρασί και αναψυκτικά, παραδόσεις φαρμάκων που χρησιμοποιούνται για τη θεραπευτική αγωγή, την πρόληψη ασθενειών και για σκοπούς ιατρικούς ή κτηνιατρικούς σκοπούς, παραδόσεις εμβολίων για την ιατρική και τη κτηνιατρική, υπηρεσίες γραφείων κηδειών, υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής και ανακύκλωσης απορριμάτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από Δημόσιες Αρχές, υπηρεσίες συγγραφέων, συνθετών ή καλλιτεχνών και τα δικαιώματά τους, υπηρεσίες κομμωτικής, υπηρεσίες ανακαίνισης και επισκευής ιδιωτικών κατοικιών (υπόκεινται σε συγκεκριμένες προϋποθέσεις), μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους από αστικά και αγροτικά λεωφορεία με κόμιστρα, υπηρεσίες επισιτισμού από σχολικές καντίνες, αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας για σκοπούς ιδιοκατοίκησης
- 8% υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης που συνίστανται στην παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο για ανθρώπινη κατανάλωση, περιλαμβανομένων των αναψυκτικών, οιοπνευματωδών ποτών, μπίρας και κρασιού, διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών, μεταφορά επιβατών και των αποσκευών τους με ταξί, θαλάσσια εγχώρια μεταφορά επιβατών και των αποσκευών τους
- 15% μέχρι 29/02/2012 όλες οι παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, εκτός αν φορολογούνται με συντελεστή 0%, 5%, 8% ή εξαιρούνται
- 17% από 01/3/2012 όλες οι παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, εκτός αν φορολογούνται με συντελεστή 0%, 5%, 8% ή εξαιρούνται.

### Εξαιρέσεις

- ▶ Ενοίκια
- ▶ Παραδόσεις ακίνητης ιδιοκτησίας (εξαιρούνται οι πωλήσεις "νέων κτηρίων")
- ▶ Ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες
- ▶ Ιατρικές υπηρεσίες
- ▶ Υπηρεσίες εκπαίδευσης

## Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

### Εγγραφή

Η εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ είναι υποχρεωτική:

- ▶ στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, αν η αξία των φορολογητέων συναλλαγών (συναλλαγές με συντελεστές 0% ή/και 5% ή/και 8% ή/και 17%) κατά την περίοδο ενός έτους που τελειώνει σε αυτό το χρονικό σημείο έχει υπερβεί τα €15.600, ή
- ▶ σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο, αν υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστευτεί ότι η αξία των φορολογητέων κατά την περίοδο των τριάντα ημερών που αρχίζει από αυτό το χρονικό σημείο θα υπερβεί τα €15.600, ή
- ▶ σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο, αν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πραγματοποιεί συναλλαγές με άλλα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα σε άλλα κράτη μέλη.

Επιχειρήσεις με κύκλο εργασιών λιγότερο από €15.600 δεν έχουν υποχρέωση εγγραφής.

### Εθελοντική Εγγραφή

Πρόσωπο που έχει επιχειρηματική εγκατάσταση στην Κύπρο ή ο συνηθισμένος τόπος διαμονής/σύστασης είναι στην Κύπρο και πραγματοποιεί συναλλαγές εκτός της Κύπρου, που θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν εντός της Κύπρου, έχει δικαίωμα εθελοντικής εγγραφής.

### ΦΠΑ που δεν εκπίπτει

- ▶ έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας και φιλοξενίας σε άλλα πρόσωπα εξαιρουμένων των υπαλλήλων της επιχείρησης
- ▶ αγορά/ενοικίαση επιβατικού αυτοκινήτου μέχρι εννέα θέσεων.

### ΦΠΑ / INTRASTAT/VIES Ημερολόγιο

Ημερομηνία	Υποχρέωση	Έντυπο	Επιβαρύνσεις
Μέχρι τις 10 του δεύτερου μήνα μετά το τέλος της περιόδου	Υποβολή δήλωσης ΦΠΑ και πληρωμή οφειλόμενου ΦΠΑ	ΦΠΑ 4	1, 2
Μέχρι τις 10 του μήνα, μετά το τέλος του μήνα που η δήλωση Intrastat αναφέρεται.	Υποβολή δήλωσης Intrastat	INTRASTAT 1.1	3
		INTRASTAT 1.2	3
Μέχρι τις 15 του μήνα, μετά το τέλος του μήνα που ο πίνακας αναφέρεται.	Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και υπηρεσιών	VIES 1	4

1. Η μη έγκαιρη υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης €51.
  2. Η μη έγκαιρη καταβολή του οφειλόμενου ΦΠΑ συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης 10% του οφειλόμενου ποσού και τόκου προς 5%\* ετήσια πάνω στο οφειλόμενο ΦΠΑ και την επιβάρυνση (ο τόκος υπολογίζεται για ολόκληρους μήνες που έχουν συμπληρωθεί).
  3. Η μη έγκαιρη υποβολή δήλωσης INTRASTAT συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης €15 για κάθε δήλωση INTRASTAT.
  4. Η μη έγκαιρη υποβολή του πίνακα συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης €50 για κάθε πίνακα.
- \* Ο τόκος υπερημερίας όπως καθορίστηκε από τον Υπουργό Οικονομικών ανέρχεται από 1.1.11 στο 5% (5,35% για το 2010, 8% για την περίοδο 2007-2009, προηγουμένως 9%).

## Υπηρεσίες Διαχείρισης Πλοίων

- ▶ Εισόδημα που προκύπτει από την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης πλοίων υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στο συνηθισμένο συντελεστικό ποσοστό 10%.
- ▶ Ο διαχειριστής του πλοίου μπορεί να επιλέξει όπως καταβάλλει φόρο κωρητικότητας προς 25% από τους ισχύοντες συντελεστές στους πλοιοκτήτες και ναυλωτές πλοίων για επιλέξιμα πλοία υπό διαχείριση, αντί του φόρου εισοδήματος επί του εισοδήματος που προκύπτει από την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης πλοίων σε τέτοια πλοία, νοουμένου ότι πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια. Τα κριτήρια αυτά περιλαμβάνουν το γεγονός ότι ο διαχειριστής πλοίων είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου, διατηρεί πλήρως στελεχωμένο γραφείο στην Κύπρο και εργοδοτεί ικανό σε προσόντα και αριθμό προσωπικό (51% των οποίων πρέπει να είναι πολίτες Κράτους μέλους), διαχειρίζεται τουλάχιστο τα 2/3 της συνολικής κωρητικότητας των επιλέξιμων πλοίων σε ένα δεδομένο φορολογικό έτος από την επικράτεια οποιουδήποτε Κράτους μέλους, έχει στόλο που αποτελείται από επαρκές μέρος ή επαρκή συνεκτικότητα πλοίων με σημαία της ΕΕ και συμμορφώνεται με τα σχετικά διεθνή πρότυπα. Ορισμένα επιπρόσθετα κριτήρια μπορεί να εφαρμόζονται ανάλογα με την υπηρεσία που παρέχεται.
- ▶ Διαχειριστής πλοίου που επέλεξε εφαρμογή του συστήματος φόρου κωρητικότητας, πρέπει να παραμένει κάτω από αυτό το καθεστώς για τουλάχιστον δέκα (10) χρόνια. Πρόωρη αποχώρηση θα έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή προστίμων και σε τέτοια περίπτωση ο διαχειριστής πλοίου δε μπορεί να επιστρέψει στο καθεστώς φόρου κωρητικότητας μέχρι την εκπνοή της δεκάχρονης περιόδου.
- ▶ Ο όρος “υπηρεσίες διαχείρισης πλοίων” σημαίνει υπηρεσίες που παρέχει διαχειριστής πλοίου προς πλοιοκτήτη ή ναυλωτή γυμνής ναύλωσης, με βάση σχετική γραπτή συμφωνία διαχείρισης πλοίου, σε σχέση με υπηρεσίες διαχείρισης πληρώματος και/ ή με υπηρεσίες τεχνικής διαχείρισης του πλοίου. Διαχειριστής πλοίου που παρέχει υπηρεσίες εμπορικής διαχείρισης δε θα θεωρείται επιλέξιμος διαχειριστής πλοίου για τέτοιες υπηρεσίες και θα υπόκειται σε φόρο εισοδήματος επί του αντίστοιχου μέρους του εισοδήματός του.



## Συμφωνίες Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

	Εισπρακτέα στην Κύπρο		
	Μερίσματα	Τόκοι	Royalties
	%	%	%
Άγιος Μαρίνος	0	0	0
Αίγυπτος	15	15	10
Αρμενία	0/5	5	5
Αυστρία	10	0	0
Βέλγιο	10/15	10	0
Βουλγαρία	5/10	7	10
Γαλλία	10/15	0/10	0/5
Γερμανία	10/15	0/10	0/5
Γιουγκοσλαβία	10	10	10
Δανία	0/15	0	0
Ελλάδα	25	10	0/5
Ηνωμένο Βασίλειο	0/15	10	0/5
Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής	5/15	0/10	0
Θαϊλάνδη	10	10/15	5/10/15
Ινδία	10/15	0/10	15
Ιρλανδία	0	0	0/5
Ιταλία	15	10	0
Καναδάς	15	0/15	0/10
Κατάρ	0	0	5
Κίνα	10	10	10
Κουβέιτ	10	0/10	0/5
Λευκορωσία	5/10/15	5	5
Λίβανος	5	5	0
Μάλτα	0	0/10	10
Μαυρίκιος	0	0	0
Μολδαβία	5/10	5	5
Νορβηγία	0/5	0	0
Νότια Αφρική	0	0	0
Ουγγαρία	5/15	0/10	0
Πολωνία	10	0/10	5
Ρουμανία	10	0/10	0/5
Ρωσία	5/10	0	0
Σευχέλλες	0	0	5
Σιγκαπούρη	0	7/10	10
Σλοβακία	10	0/10	0/5
Σλοβενία	5	5	5
Σοβιετική Ένωση	0	0	0
Σουηδία	5/15	0/10	0
Συρία	0/15	0/10	10/15
Τσεχία	0/5	0	10

## Συμφωνίες Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

Πληρωτέα από την Κύπρο  
Royalties \*

	%
Άγιος Μαρίνος	0
Αίγυπτος	10
Αρμενία	5
Αυστρία	0
Βέλγιο	0
Βουλγαρία	10
Γαλλία	0/5
Γερμανία	0/5
Γιουγκοσλαβία	10
Δανία	0
Ελλάδα	0/5
Ηνωμένο Βασίλειο	0/5
Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής	0
Θαϊλάνδη	5/10
Ινδία	10
Ιρλανδία	0/5
Ιταλία	0
Καναδάς	0/10
Κατάρ	5
Κίνα	10
Κουβέιτ	0/5
Λευκορωσία	5
Λίβανος	0
Μάλτα	10
Μαυρίκιος	0
Μολδαβία	5
Νορβηγία	0
Νότια Αφρική	0
Ουγγαρία	0
Πολωνία	5
Ρουμανία	0/5
Ρωσία	0
Σευχέλλες	5
Σιγκαπούρη	10
Σλοβακία	0/5
Σλοβενία	5
Σοβιετική Ένωση	0
Σουηδία	0
Συρία	10
Τσεχία	10
Χώρες χωρίς συμφωνία	0/5/10

Δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου για πληρωμή μερισμάτων και τόκων σε μη κάτοικους Κύπρου.

\* Δεν υπάρχει παρακράτηση όταν το δικαίωμα εκχωρείται για χρήση εκτός Κύπρου.

## Φορολογικό Ημερολόγιο

Ημερομηνία	Υποχρέωση	Έντυπο	Επιβαρύνσεις
30 Απριλίου	Υποβολή Φορολογικής Δήλωσης από φυσικά πρόσωπα (παράταση 3 μηνών σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής)	Ε.Πρ.1	1,6
	Υποβολή Δήλωσης Εργοδότη (ηλεκτρονική υποβολή)	Ε.Πρ.7	6
30 Ιουνίου	Υποβολή φορολογικής Δήλωσης από φυσικά πρόσωπα χωρίς υποχρέωση ετοιμασίας ελεγμένων λογαριασμών αλλά με υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων και αποδείξεων κλπ (παράταση 3 μηνών σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής)	Ε.Πρ.1	1,6
	Πληρωμή του οφειλόμενου φόρου του προηγούμενου έτους από φυσικά πρόσωπα χωρίς υποχρέωση ετοιμασίας ελεγμένων λογαριασμών αλλά με υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων, αποδείξεων κλπ		4
	Πληρωμή Αμυντικής Εισφοράς για τα εισοδήματα από ενοίκια του πρώτου εξαμήνου	Ε.Πρ.601	2
1 Αυγούστου	Υποβολή Δήλωσης Προσωρινής φορολογίας για το τρέχον έτος	Ε.Πρ.6	3(α)
	Πληρωμή πρώτης δόσης του φόρου με βάση τη Δήλωση Προσωρινής Φορολογίας		3(β)
	Πληρωμή του οφειλόμενου φόρου του προηγούμενου έτους	Ε.Πρ.158	4
30 Σεπτεμβρίου	Πληρωμή δεύτερης δόσης του φόρου με βάση τη Δήλωση Προσωρινής φορολογίας		3(β)
	Πληρωμή Φόρου Ακίνητης Ιδιοκτησίας	Ε.Πρ.301, Ε.Πρ.302	7
31 Δεκεμβρίου	Υποβολή Δήλωσης Εισοδήματος Εταιρείας (παράταση 3 μηνών σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής)	Ε.Πρ.4	1,6
	Υποβολή Φορολογικής Δήλωσης, λογαριασμών και πρόσθετων πληροφοριών από φυσικά πρόσωπα που υποβάλλουν ελεγμένους λογαριασμούς (παράταση 3 μηνών σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής)	Ε.Πρ.1	1,6
31 Δεκεμβρίου	Υποβολή αναθεωρημένης Δήλωσης Προσωρινής Φορολογίας για το τρέχον έτος, αν θεωρηθεί αναγκαίο	Ε.Πρ.6	3(α)
	Πληρωμή τρίτης δόσης του φόρου με βάση τη Δήλωση Προσωρινής Φορολογίας		3(β)
	Πληρωμή Αμυντικής Εισφοράς για τα εισοδήματα από ενοίκια του δεύτερου εξαμήνου	Ε.Πρ.601	2
Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα	Πληρωμή φόρου που αποκόπηκε από τις απολαβές εργοδοτούμενων	Ε.Πρ.61	5
	Πληρωμή αμυντικής εισφοράς που παρακρατήθηκε από μερίσματα, τόκους και ενοίκια	Ε.Πρ.601	2
	Πληρωμή κοινωνικών ασφαλίσεων που αποκόπηκαν από τις απολαβές προσωπικού	Υ.Κ.Α. 2-002	8
Εντός 30 ημερών	Πληρωμή Φόρου Κεφαλαιουχικών Κερδών		7
Εντός 60 ημερών	Εγγραφή στο Φορολογικό Μητρώο: Κάθε εταιρεία έχει υποχρέωση να υποβάλει σχετική ειδοποίηση για εγγραφή στο Φορολογικό Μητρώο και να εξασφαλίσει Αριθμό Φορολογικής Ταυτότητας αμέσως μετά την σύσταση της στην Κύπρο ή σε περίπτωση εταιρείας που συστάθηκε εκτός Κύπρου, αμέσως μετά την εγγραφή της σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο ή αμέσως μετά που γίνεται φορολογικός κάτοικος Κύπρου	Ε.Πρ.162	9
Εντός 60 ημερών	Κοινοποίηση αλλαγών σε στοιχεία του Φορολογικού Μητρώου (π.χ εγγεγραμμένο γραφείο, δραστηριότητες, ελεγκτές)	Ε.Πρ. 162	10
Τέσσερις μήνες από το μήνα της συναλλαγής	Ενημέρωση βιβλίων και αρχείων από επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεούνται να τηρούν λογιστικά βιβλία		11
Εντός 30 ημερών	Έκδοση τιμολογίων εντός 30 ημερών από την ημερομηνία που έγινε η συναλλαγή, εκτός εάν ο φορολογούμενος ζητήσει γραπτώς παράταση και λάβει έγκριση από τον Έφορο		12
Στο τέλος της λογιστικής περιόδου	Πρέπει να διενεργείται καταγραφή αποθεμάτων ετησίως από εταιρείες που διατηρούν εμπορικά αποθέματα		13
Εντός του χρονικού πλαισίου που καθορίζεται από τις φορολογικές αρχές	Υποβολή πληροφοριών που ζητούνται γραπτώς από τις φορολογικές αρχές		14

## Επιβαρύνσεις

1. Σε πρόσωπο που αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να υποβάλει δήλωση, σε περίπτωση καταδίκης επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι €17 την ημέρα ή φυλάκιση μέχρι 12 μήνες, ή και τις δύο ποινές μαζί. Σε πρόσωπο που αδικαιολόγητα παραλείπει από τη δήλωση οποιοδήποτε αντικείμενο του φόρου επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι €3.417, συν τον οφειλόμενο φόρο, συν περαιτέρω ποσό ίσο με δύο φορές τη διαφορά του ορθού φόρου και του φόρου με βάση την υποβληθείσα δήλωση.
2. Για εισοδήματα από ενοίκια, επιβάλλεται τόκος προς 5%\* ετήσια από την πρώτη μέρα μετά τη λήξη του εξαμήνου (ο τόκος υπολογίζεται ημερήσια). Σε περίπτωση αμυντικής εισφοράς που παρακρατείται από ενοίκια, μερίσματα και εισοδήματα από τόκους, ο τόκος επιβάλλεται από το τέλος του μηνά που ακολουθεί τον μήνα που αφορούν (ο τόκος υπολογίζεται σε ημερήσια βάση). Επιπρόσθετα, σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής, επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση επί του οφειλόμενου φόρου.  
Εκπρόθεσμη πληρωμή φόρου άμυνας η οποία αφορά περίοδο ενοικίασης μετά από 1.7.11, έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή επιβάρυνσης €100.
- 3(α) Επιβάλλεται επιβάρυνση ίση με το 10% της διαφοράς μεταξύ του φόρου όπως θα έχει τελικά εξακριβωθεί και του προσωρινού φόρου αν το προσωρινό φορολογητέο εισόδημα είναι χαμηλότερο από το 75% του φορολογητέου εισοδήματος όπως θα έχει τελικά εξακριβωθεί.
- 3(β) Αν οποιαδήποτε δόση προσωρινής φορολογίας δεν πληρωθεί μέχρι την καθορισμένη ημερομηνία τότε επιβάλλεται τόκος 5%\* ετήσια. Επιπρόσθετα, σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής, επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση στον οφειλόμενο φόρο.
4. Αν ο φόρος δεν πληρωθεί μέχρι την καθορισμένη ημερομηνία τότε επιβάλλεται τόκος προς 5%\* ετήσια (ο τόκος υπολογίζεται για ολόκληρους μήνες που έχουν συμπληρωθεί). Επιβάλλεται πρόσθετος φόρος 5%\* αν μετά από 30 μέρες μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης, ο φορολογούμενος δεν πλήρωσε τον οφειλόμενο φόρο που εμφανίζεται στην δήλωση ως καταβλητέος.  
Δεν επιβάλλεται πρόσθετη επιβάρυνση αν υποβληθεί έγκαιρα η δήλωση και ο φόρος πληρωθεί εντός της καθορισμένης ημερομηνίας και το Γραφείο Φόρου Εισοδήματος εκδώσει φορολογία μετά από τρία χρόνια.  
Επιπρόσθετα, σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής, επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση στον οφειλόμενο φόρο.
5. Επιβάλλεται τόκος προς 5%\* ετήσια από τη λήξη της προθεσμίας και πρόσθετη επιβάρυνση ύψους 1% για κάθε μήνα για τον οποίο καθυστερεί η καταβολή του φόρου (ο τόκος υπολογίζεται για ολόκληρους μήνες που έχουν συμπληρωθεί).
6. Η μη έγκαιρη υποβολή δήλωσης συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης €100. Εάν η Φορολογική δήλωση για ένα συγκεκριμένο χρόνο ζητηθεί γραπτώς από τον Φόρο Εισοδήματος και δεν υποβληθεί εντός της προθεσμίας που έχει δοθεί, επιβάλλεται επιβάρυνση €200 για κάθε ειδοποίηση που εκδίδεται.
7. Επιβάλλεται τόκος 5%\* ετήσια από την ημερομηνία που οφείλεται.  
Σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής, επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση στον οφειλόμενο φόρο.
8. Επιβολή επιβάρυνσης προς 3% για κάθε μήνα για τον οποίο καθυστερεί η καταβολή των κοινωνικών ασφαλίσεων. Το συνολικό ποσό της επιβάρυνσης δεν μπορεί να υπερβεί το 27% του οφειλόμενου φόρου.
9. Εκπρόθεσμη εγγραφή με το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων, έχει ως επακόλουθο την επιβολή επιβάρυνσης €100.
10. Εκπρόθεσμη ενημέρωση αλλαγών στον Φόρο Εισοδήματος έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή επιβάρυνσης €100. Η επιβάρυνση ισχύει για κάθε αλλαγή για την οποία δεν γίνεται ενημέρωση.
11. Εκπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων και αρχείων έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή επιβάρυνσης €100 (σε τριμηνιαία βάση).
12. Εκπρόθεσμη έκδοση τιμολογίων έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή επιβάρυνσης €100. Η επιβάρυνση επιβάλλεται σε μηνιαία βάση ανεξαρτήτως του αριθμού τιμολογίων που δεν εκδοθήκαν.
13. Μη καταγραφή αποθεμάτων έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή επιβάρυνσης €100.
14. Εκπρόθεσμη υποβολή πληροφοριών που έχουν ζητηθεί από το Τμήμα Φορολογικών Προσόδων, έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή επιβάρυνσης €200.

\* Ο τόκος υπερημερίας όπως καθορίστηκε από τον Υπουργό Οικονομικών ανέρχεται από 1.1.11 στο 5% (5,35% για το 2010, 8% για την περίοδο 2007-2009, προηγούμενες 9%).



Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές  
Ελεγκτικές, Φορολογικές και Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

### Πρόσωπα επικοινωνίας (Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου)

Νεόφυτος Νεοφύτου

Maarten Koper

Πέτρος Λιασίδης

Φίλιππος Ραπτόπουλος

### Κεντρικά Γραφεία

Nicosia Tower Centre

Λεωφόρος Βύρωνος 36

1096 Λευκωσία

T K 21656

1511 Λευκωσία

Τηλ: 22209999

Φαξ: 22209998

### Λεμεσός

Ernst & Young House

Σπύρου Κυπριανού 27

Μέσα Γειτονιά

4003 Λεμεσός

T K 50123

3601 Λεμεσός

Τηλ: 25209999

Φαξ: 25209998



Ernst & Young

Assurance | Tax | Transactions| Advisory

### **Σχετικά με την Ernst & Young**

Η Ernst & Young είναι μια από τις μεγαλύτερες εταιρείες παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών στον κόσμο. Με προσωπικό, το οποίο υπερβαίνει τα 152,000 στελέχη διεθνώς, η Ernst & Young, προσφέρει υπηρεσίες υψηλού επαγγελματικού επιπέδου σε 150 χώρες με πέραν των 700 γραφείων. Για περισσότερες πληροφορίες, [www.ey.com](http://www.ey.com).

Η Ernst & Young αναφέρεται στο διεθνή οργανισμό των μελών εταιριών της Ernst & Young Global Limited, κάθε μία εκ των οποίων αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Το παρόν έντυπο αποτελεί τμήμα της σειράς επαγγελματικών εκδόσεων της Ernst & Young Κεντρικής και Νοτιοανατολικής Ευρώπης.

© 2012 Ernst & Young  
All Rights Reserved.