



**ΚΥΠΡΟΣ**  
**Φορολογικές**  
**Πληροφορίες**  
**2024**

**ONESERVE LTD**

**Οδός Τζων Κέννεντι 8,**

**Κτήριο Iris,**

**8ος Όρ. Γραφείο 840Γ,**

**CY-3106, Λεμεσός**

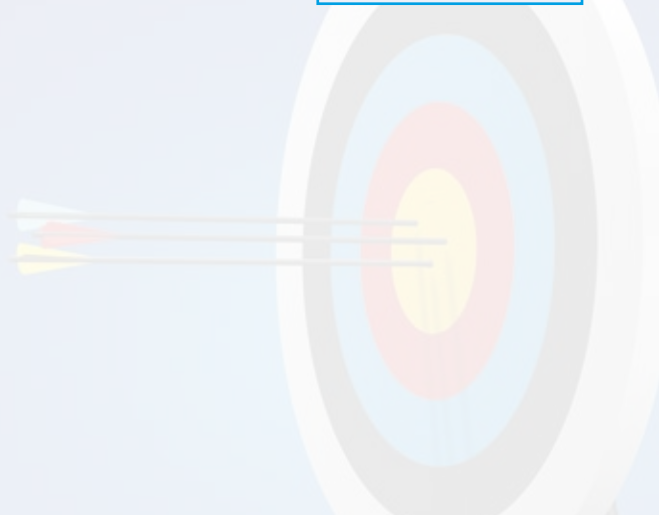
**Τηλ. +357 25 870 560**

**Φαξ +357 25 338 738**

**Τ.Κ. 57177, CY-3313,**

**Λεμεσός, Κύπρος**

**[www.one1serve.com](http://www.one1serve.com)**



# Περιεχόμενα

1.	Καλωσόρισμα	4
2.	Φορολογία Ατόμων	6
3.	Εταιρικός Φόρος	15
4.	Έκτακτη Αμυντική Εισφορά	25
5.	Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών	30
6.	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	33
7.	Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας	45
8.	Εμπιστεύματα	47
9.	Μεταβιβαστικά Δικαιώματα	49
10.	Κοινωνικές Ασφαλίσεις	51
11.	Γενικό Σχέδιο Υγείας	53
12.	Χαρτόσημα	55
13.	Τέλος Κεφαλαίου	57
14.	Φορολογικό Ημερολόγιο	59
15.	Πίνακες Παρακράτησης Φόρου	62
16.	Γνωρίστε Την Ομάδα Μας	75

# 01 ΚΑΛΩΣΟΡΙΣΜΑ



Ένας κατάλληλος και αποτελεσματικός φορολογικός προγραμματισμός είναι σημαντικός. Οι άνθρωποι μας κατέχουν τη γνώση και την πείρα για να σας βοηθήσουν στον προγραμματισμό των φορολογικών σας καταστάσεων κατά τέτοιο τρόπο ώστε να καταφέρνετε να πετύχετε την χαμηλότερη φορολογία κάθε φορά.

Είμαστε δίπλα σε σας για να μοιραστούμε την τεχνογνωσία και τις καινοτόμες εξειδικευμένες λύσεις μας για να σας υποστηρίξουμε ως προς τον σωστό σχεδιασμό των διαδικασιών σας με έναν φορολογικά αποδοτικό τρόπο.

Αυτό το βιβλιάριο στοχεύει στην παροχή μιας γενικής περιγραφής του φορολογικού συστήματος της Κύπρου και πρέπει μόνο να χρησιμοποιηθεί σαν βασική ενημέρωση δεδομένου ότι δεν μπορεί να αντικαταστήσει τις κατάλληλες επαγγελματικές συμβουλές.

Ελάτε σε επαφή με το φορολογικό μας τμήμα για οποιοσδήποτε διευκρινίσεις ή εξειδικευμένες φορολογικές συμβουλές.

Oneserve Ltd

Ιανουάριος 2024

## 02 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΤΟΜΩΝ



## Επιβολή φόρου

Οι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται πάνω σε όλο το εισόδημα τους που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο και στο Εξωτερικό ενώ οι μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο μόνο.

## Φορολογία ατόμων

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

Με ισχύ από 1.1.17, πέραν από το άτομο που διαμένει 183 ημέρες στην Κύπρο, φορολογικός κάτοικος Κύπρου μπορεί να θεωρηθεί και το άτομο που πληροί όλες τις πιο κάτω προϋποθέσεις για κάθε φορολογικό έτος:

1. παραμένει στην Κύπρο για μια ή περισσότερες περιόδους που συμποσούνται σε τουλάχιστον 60 ημέρες, και
2. δεν παραμένει σε άλλο κράτος για μια ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο τις 183 ημέρες, και
3. δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλο κράτος, και
4. ασκεί επιχείρηση στην Κύπρο ή και εργοδοτείται στην Κύπρο ή και κατέχει αξίωμα σε εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου, κατά τις 31 Δεκεμβρίου του κάθε φορολογικού έτους, δηλαδή η επιχείρηση ή η εργοδότηση ή η κατοχή αξιώματος δεν τερματίζονται πριν το τέλος του φορολογικού έτους. Επίσης το άτομο αυτό πρέπει να διατηρεί μόνιμη κατοικία στην Κυπριο που του ανήκει ή την ενοικιάζει.

Η μια ημέρα εντός και εκτός Κυπριακής Δημοκρατίας καθορίζεται ως:

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

## Φορολογικοί συντελεστές

Οι ακόλουθοι φορολογικοί συντελεστές ισχύουν για άτομα:

Φορολογητέο εισόδημα	Φορολογικός συντελεστής	Συσσωρευμένος Φόρος
€	%	€
0 - 19.500	0	0
19.501 - 28.000	20	1.700
28.001 - 36.300	25	3.775
36.301-60.000	30	10.885
πάνω από 60.000	35	

Σύνταξη του εξωτερικού φορολογείται με συντελεστή 5% ενώ παραχωρείται απαλλαγή €3.420 για κάθε έτος.

Η σύνταξη Κύπρου φορολογείται με συντελεστή 20% σε ποσά που ξεπερνούν το €19.500.

Ο φορολογούμενος έχει την επιλογή να διαλέγει κάθε χρόνο να φορολογείται με τους κανονικούς συντελεστές για την Κυπριακή ή την σύνταξη εξωτερικού.



## Απαλλαγές

Εξαιρούνται του φόρου:

Είδος εισοδήματος	Απαλλαγή
Τόκοι εκτός τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή επιχείρησης ή συνδέονται στενά με αυτή	Όλοι **
Μερίσματα	Όλα **
Απολαβές για πρώτες απασχολήσεις που ασκήθηκαν στην Κύπρο και έχουν έναρξη μετά τις 26 Ιουλίου 2022, από άτομα που αμέσως πριν από την έναρξη της απασχόλησής τους στην Κύπρο δεν ήταν κάτοικοι Κύπρου για περίοδο τουλάχιστον 3 συνεχόμενων φορολογικών ετών και εργάζονταν εκτός Κύπρου με εργοδότη που δεν ήταν κάτοικος Κύπρου. Για κάθε άτομο η απαλλαγή θα ισχύει για περίοδο 7 ετών, αρχής γενομένης από το φορολογικό έτος που ακολουθεί το φορολογικό έτος έναρξης απασχόλησης. Τα άτομα που επωφελήθηκαν με την εξαίρεση 50% που αναφέρεται πιο κάτω, δεν θα δικαιούνται αυτή την απαλλαγή.*	το χαμηλότερο του 20% της αμοιβής ή €8550
Αμοιβή από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών εκτός Κύπρου για συνολική περίοδο πέραν των 90 ημερών σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος στην Κύπρο ή σε μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό εργοδότη που είναι κάτοικος Κύπρου	Όλη
Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις.***	Όλα
Κέρδος από διάθεση τίτλων	Όλο

Είδος εισοδήματος	Απαλλαγή
<p>Αμοιβές για πρώτες απασχολήσεις που ασκούνται στην Κύπρο με έναρξη από την 1η Ιανουαρίου 2022 και αφορούν απολαβές άνω των 55.000 ευρώ από άτομα που δεν ήταν κάτοικοι Κύπρου για περίοδο 10 συνεχόμενων φορολογικών ετών αμέσως πριν από το έτος έναρξης της απασχόλησης στην Κύπρο. Για κάθε άτομο η εξαίρεση θα ισχύει μία φορά στη ζωή του για περίοδο 17 ετών. Υπό ορισμένες προϋποθέσεις, τα άτομα των οποίων η απασχόληση ξεκίνησε πριν από την 1η Ιανουαρίου 2022, μπορούν επίσης να διεκδικήσουν την εξαίρεση.*</p>	<p>50% της αμοιβής</p>
<p>Εφάπαξ ποσό υπό τύπο φιλοδωρήματος λόγω αφυπηρέτησης, μετατροπής συντάξεως ή θανάτου ή αποζημίωση θανάτου ή σωματικής βλάβης</p>	<p>Όλο</p>
<p>Ποσό που αντιπροσωπεύει την αποπληρωμή κεφαλαίου ατόμων που συσσωρεύεται από πληρωμές ασφαλιστρών ή συνεισφορών σε εγκεκριμένα ταμεία (π.χ. Ταμεία Προνοίας)</p>	<p>Όλο</p>
<p>Τα κέρδη από την παραγωγή ταινιών, σειρών και άλλα συναφή οπτικοακουστικά προγράμματα. (Οποιοδήποτε υπόλοιπο μπορεί να μεταφερθεί για 5 έτη)</p>	<p>Το χαμηλότερο από 35% του επιλέξιμου κόστους &amp; 50% του εισοδήματος από φορολογητέο εισόδημα</p>

*\*Τα άτομα που δικαιούνταν να διεκδικήσουν τις εξαιρέσεις 20% ή 50% που ίσχυαν πριν από την 1η Ιανουαρίου 2022 μπορούν να συνεχίσουν να διεκδικούν την εν λόγω εξαίρεση για οποιαδήποτε εναπομένουσα περίοδο, εάν δεν είναι επιλέξιμα να διεκδικήσουν την εξαίρεση για θέσεις εργασίας που ξεκινούν από την 1η Ιανουαρίου 2022. Οι εξαιρέσεις 20% και 50% που ίσχυαν πριν από την 1η Ιανουαρίου 2022 ήταν διαθέσιμες για συνολική περίοδο 5 ή 10 ετών αντίστοιχα για κάθε άτομο.*

*Για θέσεις απασχόλησης που ξεκινούν από την 1η Ιανουαρίου 2022 έως τις 29 Ιουνίου 2023, ο εργαζόμενος μπορεί να δικαιούται να ζητήσει απαλλαγή 50% υπό παρόμοιους αλλά όχι ταυτόσημους όρους. Πιο συγκεκριμένα, οι εργαζόμενοι μπορεί να δικαιούνται απαλλαγής 50% εάν δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου αμέσως πριν από την έναρξη της πρώτης απασχόλησης για περίοδο 10 ετών και όχι 15 ετών. Επιπλέον, η «πρώτη απασχόληση» αναφέρεται στην απασχόληση που ασκείται από τον εργαζόμενο στην Κύπρο σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή, και όχι στη 15ετή περίοδο αμέσως πριν από την έναρξη της απασχόλησης. Ισχύουν επίσης ορισμένες πρόσθετες διαφορές.*

*\*\* Τέτοιοι τόκοι και μερίσματα υπόκεινται σε Αμυντική Εισφορά.*

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

## Φορολογικές αφαιρέσεις

Όλα τα έξοδα που έχουν άμεση σχέση με την επιχείρηση:

Κατηγορία	Αφαίρεση
Συνδρομές σε συντεχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους	Όλες
Ζημιά τρέχοντος έτους και προηγούμενων ετών (για φυσικά άτομα που υποχρεούνται να ετοιμάσουν οικονομικές καταστάσεις, δεν επιτρέπεται να συμψηφίζεται ζημία με το φορολογητέο εισόδημα οποιασδήποτε χρονιάς μετά την πάροδο πέντε ετών)	Όλη
Ενοίκια εισπρακτέα	20% των ενοικίων
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με αποδείξεις)	Όλες
Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής Μέχρι €700, €1.100 ή €1.200 ανά τ.μ. (ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής)	Δες δίπλα
Για ασφάλιστρα ζωής, συνεισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, ταμείων συντάξεως (μέγιστο 10% των απολαβών), ταμείων προνοίας και σχεδίων ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (περιορίζονται στο 1.5 % της αμοιβής). (τα ετήσια ασφάλιστρα ζωής περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού).	Μέχρι 1/5 του φορολογητέου εισοδήματος
Έκτακτη εισφορά	Όλο το ποσό
Αγορά μετοχών σε καινοτόμες εταιρείες. (από 1.1.2017) * (ισχύει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2026) το φορολογητέο εισόδημα όπως υπολογίζεται πριν από αυτή την έκπτωση (το ποσό της έκπτωσης δεν πρέπει να υπερβαίνει τις €150.000 τον χρόνο)	Μέχρι το 50% του φορολογητέου εισοδήματος
Επιλέξιμες δαπάνες υποδομής και τεχνολογικού εξοπλισμού στον οπτικοακουστικό τομέα	20%
Δαπάνες για επιστημονική έρευνα και καινοτομία, υπό προϋποθέσεις	Ολόκληρο το ποσό (και για τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν τα έτη 2022, 2023 και 2024, επιπλέον 20%)
Εκπτώσεις για κάθε δαπάνη κεφαλαιουχικής φύσης για επιστημονική έρευνα και καινοτομία, υπό προϋποθέσεις	Το συνολικό ποσό (και για τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν τα έτη 2022, 2023 και 2024, επιπλέον 20%) που κατανεμήθηκε κατά τη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου (μέγιστη περίοδος 20 έτη)
* Έκπτωση η οποία δεν χρησιμοποιήθηκε δύναται να μεταφέρεται και να διεκδικείται στα επόμενα 5 έτη, τηρουμένου του 50% περιορισμού επί του φορολογητέου εισοδήματος (και με μέγιστο ολικό ποσό €150.000 τον χρόνο).	

## Δαπάνες που δεν εκπίπτουν

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

Έξοδο	Δεν εκπίπτουν
Έξοδα που δεν έγιναν εξ ολοκλήρου και αποκλειστικά για την κτήση εισοδήματος	Όλα
Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας	Πέραν του 1% των ακαθάριστων εσόδων ή των €17.086 (οποιοδήποτε είναι μικρότερο)
Τόκοι που αναλογούν ή λογίζονται ότι αναλογούν στο κόστος αγοράς ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος ανεξάρτητα αν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση ή όχι ή οποιοδήποτε 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 <sup>1</sup> .	Όλοι
Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος	Όλα
Επαγγελματικός φόρος	Όλος
Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας	Όλος
Έξοδα χωρίς παραστατικά	Όλα
Μισθοί που παρέχονται εντός του φορολογικού έτους, επί των οποίων οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και σε άλλα εγκεκριμένα ταμεία δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται <sup>2</sup> .	Όλοι

<sup>1</sup>Τόκοι για απόκτηση μετοχών εξ' ολοκλήρου άμεσα ή έμμεσα εξαρτημένης εταιρείας δεν περιορίζονται, νοουμένου ότι στα περιουσιακά στοιχεία της άμεσα ή έμμεσα εξαρτημένης εταιρείας δεν περιλαμβάνονται περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Σε περίπτωση που η εξαρτημένη εταιρεία κατέχει περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, οι τόκοι που αντιστοιχούν στο ποσοστό των περιουσιακών στοιχείων που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, δεν θα εκπίπτουν. Η πρόνοια αυτή ισχύει για την απόκτηση μετοχών από την 1η Ιανουαρίου 2012 και μετά.

<sup>2</sup>Σε περίπτωση που οι πιο πάνω εισφορές (συμπεριλαμβανόμενων οποιοδήποτε επιβαρύνσεων και τόκων) καταβάλλονται πλήρως εντός δύο ετών από την τελευταία ημέρα που οφείλονται, τότε οι εισφορές και οι μισθοί θα εκπίπτουν το φορολογικό έτος στο οποίο καταβάλλονται.

### **Δάνεια και αναλήψεις διευθυντών και μετόχων εταιρειών**

Σε περίπτωση παραχώρησης δανείου ή χρηματικής διευκόλυνσης από εταιρεία, σε άτομα διευθυντές ή άτομα μετόχους της, των συζύγων αυτών ή σε συγγενείς τους μέχρι και δευτέρου βαθμού συγγένειας, τότε θα λογίζεται ότι το άτομο αυτό έχει μηνιαίο όφελος ίσο με 9% επί του υπόλοιπου της οποιασδήποτε διευκόλυνσης. Το όφελος αυτό περιλαμβάνεται στο φορολογητέο εισόδημα του ατόμου. Το ποσό του φόρου που προκύπτει από το μηνιαίο όφελος, παρακρατείται από τις αποδοχές του ατόμου και καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας μηνιαία.

### **Εκπτώσεις ετήσιας φθοράς**

Οι εκπτώσεις ετήσιας φθοράς που παραχωρούνται σε εταιρείες παραχωρούνται και σε φυσικά πρόσωπα.

### **Μεταφορά ζημιών**

Για φυσικά πρόσωπα με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο των €70.000 τα οποία έχουν υποχρέωση ετοιμασίας ελεγμένων λογαριασμών, η φορολογητέα ζημιά οποιοδήποτε φορολογικού έτους μπορεί να μεταφερθεί στα επόμενα πέντε έτη και να συμψηφιστεί με φορολογητέα κέρδη.

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

## 03 ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ



## Επιβολή φόρου

Οι εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται πάνω σε όλο το εισόδημα τους που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό. Από το 2023, μια εταιρεία που έχει συσταθεί στην Κύπρο θα θεωρείται εξ ορισμού φορολογικός κάτοικος Κύπρου υπό τον όρο ότι δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε καμία άλλη δικαιοδοσία. Οι εταιρείες μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, φορολογούνται σε εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από επιχείρηση που διεξάγεται από μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο και συγκεκριμένα εισοδήματα από πηγές στην Κύπρο. Φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου είναι νομικά πρόσωπα που έχουν τον έλεγχο και τη διεύθυνση τους στην Κύπρο.

**Εταιρικός Φόρος** - Συντελεστής 12,5%

## Φορολογικές απαλλαγές

Είδος εισοδήματος	Απαλλαγή
Κέρδος από διάθεση τίτλων	Όλο
Μερίσματα (από την 1 Ιανουαρίου 2016, τα μερίσματα που είναι αφαιρετέα από την εταιρεία που τα πληρώνει, εξαιρούνται αυτής της απαλλαγής από την εταιρεία που τα εισπράττει.)	Όλα <sup>2</sup>
Τόκοι που δεν προκύπτουν από ή δεν συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρισης <sup>1</sup>	Όλοι <sup>2</sup>
Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις	Όλα
Κέρδη που προκύπτουν από συναλλαγματικές διαφορές εκτός από συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την εμπορία συναλλάγματος και σχετικών παραγώγων	Όλα
Κέρδη από την παραγωγή ταινιών, σειρών και άλλων συναφών προγραμμάτων AV (Κάθε υπόλοιπο μπορεί να μεταφερθεί για 5 χρόνια). Το χαμηλότερο 35% του επιλέξιμου κόστους & 50% του φορολογητέου εισοδήματος	
<sup>1</sup> Όλοι οι τόκοι των Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων θεωρούνται ότι προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες ή συνδέονται στενά με τις συνήθεις δραστηριότητες του Σχεδίου.	
<sup>2</sup> Το εν λόγω εισόδημα από τόκους υπόκειται σε έκτακτη αμυντική εισφορά.	
<sup>3</sup> Από την 1η Ιουλίου 2016, οι φορολογούμενοι μπορούν να επιλέγουν να φορολογούν τα κέρδη μίας μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού, με πίστωση του αλλοδαπού φόρου που επιβλήθηκε στα εν λόγω κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού.	



## Φορολογικές αφαιρέσεις

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

Είδος εξόδου	Απαλλαγή
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με αποδείξεις)	Όλες
Εισφορές εργοδότη στις κοινωνικές ασφαλίσεις και εγκεκριμένα ταμεία πάνω στους μισθούς των εργοδοτούμενων	Όλες
Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής κάτω από προϋποθέσεις	Μέχρι €700, €1.100 ή €1.200 ανά τ.μ. (ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής)
Εισόδημα δικαιωμάτων εκμετάλλευσης, ενσωματωμένο εισόδημα και άλλα επιλέξιμα κέρδη που προέρχονται από επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το 'νέο' Κυπριακό καθεστώς (η διάταξη ισχύει από την 1.7.16) <sup>1</sup>	80% του καθαρού κέρδους όπως υπολογίζεται σύμφωνα με τη φόρμουλα του 'νέου' καθεστώτος
Εισόδημα δικαιωμάτων εκμετάλλευσης, ενσωματωμένο εισόδημα και άλλα επιλέξιμα κέρδη που προέρχονται από επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το 'παλαιό' Κυπριακό καθεστώς <sup>3</sup>	80% του καθαρού κέρδους
Φορολογική έκπτωση για κάθε δαπάνη κεφαλαιουχικής φύσεως για την απόκτηση ή ανάπτυξη του άυλου περιουσιακού στοιχείου. (η διάταξη ισχύει από την 1η Ιουλίου 2016) <sup>4</sup>	Κατανέμεται στη χρονική διάρκεια του άυλου περιουσιακού στοιχείου (περιορίζεται στα 20 χρόνια)
Εισφορές εργοδότη στο: <ul style="list-style-type: none"><li>• Σχέδιο ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης για εργοδοτούμενους</li><li>• Ταμείο προνοίας/σύνταξης για εργοδοτούμενους</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 1% των αποδοχών του εργοδοτούμενου</li><li>• 10% των αποδοχών του εργοδοτούμενου</li></ul>
Έξοδα ψυχαγωγίας για σκοπούς της επιχείρησης	Το κατώτερο των: €17.086 ή 1% των ακαθάριστων εσόδων της εταιρείας
Επιλέξιμες υποδομές και τεχνολογικές δαπάνες στον οπτικοακουστικό τομέα	20% για τα μικρές / 10% για τις μεσαίες επιχειρήσεις

Είδος εξόδου	Απαλλαγή
<p>Τόκοι πληρωτέοι για την απόκτηση 100% των μετοχών, άμεσα ή έμμεσα, θυγατρικής εταιρείας θα εκπίπτουν για σκοπούς φόρου εισοδήματος νοουμένου ότι η θυγατρική εταιρεία δεν κατέχει (άμεσα ή έμμεσα) περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Εάν η θυγατρική κατέχει (άμεσα ή έμμεσα) περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, η παραχώρηση έκπτωσης τόκων στην θυγατρική περιορίζεται στο ποσό που αφορά τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Ισχύει για απόκτηση θυγατρικών από την 1ην Ιανουαρίου 2012.</p>	<p>Ολοι</p>
<p>Νέα κεφάλαια που εισάγονται στην εταιρεία από τη 1η Ιανουαρίου 2015 υπό την μορφή εκδοθέν μετοχικού κεφαλαίου και αποθεματικού υπέρ το άρτιον, δικαιούνται ετήσια λογιζόμενη έκπτωση τόκων (ΛΕΤ). Η ετήσια ΛΕΤ έκπτωση υπολογίζεται με βάση λογιζόμενο επιτόκιο πάνω στα νέα κεφάλαια. Το επιτόκιο αυτό είναι ίσο με την απόδοση του δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου (κατά τη 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου φορολογικού έτους) του κράτους στο οποίο επενδύονται τα νέα κεφάλαια, αυξημένο κατά 3% (με κατώτατο όριο το επιτόκιο απόδοσης δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου της Δημοκρατίας της ίδιας ημέρας αυξημένο κατά 3%) Για το 2018 το κατώτατο σχετικό επιτόκιο είναι 4,881%(2017 6,489%). Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να μην διεκδικήσει ολόκληρη ή μέρος της διαθέσιμης ΛΕΤ σε κάθε φορολογικό έτος.</p>	<p>ΛΕΤ έκπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το 80% του φορολογητέου κέρδους που απορρέει από περιουσιακά στοιχεία που χρηματοδοτούνται από νέα κεφάλαια</p>
<p>Απόσβεση φόρου για κάθε κεφαλαιουχική δαπάνη για επιστημονική έρευνα και καινοτομία, υπό προϋποθέσεις (5)</p>	<p>Ολόκληρο το ποσό (και για τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν τα έτη 2022-24, επιπλέον 20%) που κατανεμήθηκε κατά τη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου (μέγιστη περίοδος 20 έτη)</p>
<p>Δαπάνες εσόδων για επιστημονική έρευνα και καινοτομία, υπό προϋποθέσεις</p>	<p>Το σύνολο του ποσού και, για τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν τα έτη 2022-24, επιπλέον 20%</p>

Ποσό που επενδύεται κάθε φορολογικό έτος από τις 14 Φεβρουαρίου 2022 σε εγκεκριμένες καινοτόμες μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις είτε άμεσα είτε έμμεσα, υπό προϋποθέσεις	Έως 50% του φορολογητέου εισοδήματος όπως υπολογίστηκε πριν από αυτή την έκπτωση (με ανώτατο όριο €150.000 ετησίως) ή 30% εάν οι επενδύσεις χρηματοδοτούνται από ίδια κεφάλαια
<b>που δεν περιλαμβάνουν:</b>	
Έξοδα σαλόνι αυτοκινήτου	Όλα
Τόκος που αναλογεί στο κόστος ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος ανεξάρτητα από τη χρήση του και σε άλλα περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση	Όλο το ποσό για 7 χρόνια
Επαγγελματικός φόρος	Όλος
Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας	Όλος

### Σημειώσεις:

- Ο ορισμός άυλα περιουσιακά στοιχεία' περιλαμβάνει τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα λογισμικά προγράμματα, πρότυπα χρήσεων, περιουσιακά στοιχεία πνευματικής ιδιοκτησίας τα οποία παρέχουν προστασία σε φυτά και γενετικό υλικό, χαρακτηρισμούς φαρμάκων ως ορφανά, επεκτάσεις προστασίας των διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας. Επίσης περιλαμβάνει και άλλα άυλα περιουσιακά στοιχεία που είναι μη προφανή, χρήσιμα και καινοφανή, τα οποία πιστοποιούνται ως τέτοια από αρμόδια αρχή, και όπου ο φορολογούμενος πληροί διάφορα κριτήρια (δηλαδή το ετήσιο εισόδημα που αποκομίζει ο φορολογούμενος από όλα τα άυλα περιουσιακά στοιχεία δεν υπερβαίνει τα €7,5 εκ, και το ολικό ετήσιο εισόδημα συγκροτήματος δεν υπερβαίνει τα €50 εκ, χρησιμοποιώντας ένα μέσο όρο 5 ετών και για τους δύο υπολογισμούς).
- Για την εξεύρεση των επιλέξιμων κερδών, εφαρμόζεται συγκεκριμένη φόρμουλα πάνω στα καθαρά κέρδη που σχετίζεται με τη δραστηριότητα έρευνας και ανάπτυξης (E & A) του φορολογούμενου: όσο περισσότερος ο βαθμός της E & A που διενεργείται από τον ίδιο τον φορολογούμενο (ή μέσω μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού που υπόκειται σε φόρο ή μέσω ανάθεσης αυτής σε μη συνδεδεμένα τρίτα πρόσωπα), τόσο περισσότερα θα είναι τα επιλέξιμα κέρδη βάσει της

φόρμουλας E & A.

3. Ο ορισμός 'άυλα περιουσιακά στοιχεία' περιλαμβάνει τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, προνόμια ευρεσιτεχνίας και εμπορικά σήματα. Το παλαιό Κυπριακό καθεστώς ίσχυε μέχρι τις 30 Ιουνίου 2016. Σύμφωνα με τους μεταβατικούς κανονισμούς, οι φορολογούμενοι οι οποίοι κατείχαν άυλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία ήδη ενέπιπταν στο παλαιό Κυπριακό καθεστώς στις 30 Ιουνίου 2016 συνεχίζουν να εφαρμόζουν τις διατάξεις του παλαιού Κυπριακού καθεστώτος για τα επόμενα πέντε χρόνια, δηλαδή, μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021 για το εν λόγω άυλο περιουσιακό στοιχείο. Μια συντομότερη μεταβατική περίοδος έως τις 31 Δεκεμβρίου 2016 εφαρμόζεται σε περίπτωση που τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποκτήθηκαν άμεσα ή έμμεσα από συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την χρονική περίοδο 2 Ιανουαρίου 2016-30 Ιουνίου 2016, εκτός αν κατά τον χρόνο απόκτησης τους δεν επωφελούνταν από κάποιο καθεστώς για άυλα περιουσιακά στοιχεία (περιλαμβανομένου και του Κυπριακού καθεστώτος) ή δεν αποκτήθηκαν με κύριο σκοπό (ή έχοντας ως ένα από τους κύριους σκοπούς) την αποφυγή φόρου. Το ενσωματωμένο εισόδημα και το εισόδημα που προέρχεται από άυλο περιουσιακό στοιχείο για το οποίο υπάρχει οικονομική αλλά όχι νομική ιδιοκτησία είναι δυνατόν να επωφεληθεί την σχετική μεταβατική περίοδο εάν αυτό το άυλο περιουσιακό στοιχείο εμπίπτει στον ορισμό επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο σύμφωνα με το νέο Κυπριακό καθεστώς (δηλαδή διπλώματα ευρεσιτεχνίας, λογισμικά προγράμματα κ.λ.π.). Επιπλέον κάθε δαπάνη κεφαλαιουχικής φύσεως που πραγματοποιήθηκε για την απόκτηση ή την ανάπτυξη τέτοιου άυλου περιουσιακού στοιχείου μπορεί να διεκδικηθεί ως φορολογική έκπτωση και να κατανεμηθεί εξίσου στο έτος που πραγματοποιήθηκε και στα αμέσως επόμενα τέσσερα χρόνια.
4. Εξαιρουμένων φήμης και πελατείας και άυλων περιουσιακών στοιχείων που εμπίπτουν στους μεταβατικούς κανονισμούς του παλαιού Κυπριακού καθεστώτος που συνεχίζουν με την φορολογική έκπτωση αυτού του καθεστώτος (βλέπε σημείο 3). Ο φορολογούμενος δύναται να επιλέγει να μην διεκδικήσει ολόκληρη ή μέρος της έκπτωσης για κάθε φορολογικό έτος.
5. Ένας φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να μην απαιτήσει το σύνολο ή μέρος της διαθέσιμης απόσβεσης φόρου για ένα συγκεκριμένο φορολογικό έτος. Το υπόλοιπο ποσό απόσβεσης φόρου μπορεί να μεταφερθεί για χρήση σε μελλοντικά έτη (κατανεμημένη στο υπόλοιπο UEL του περιουσιακού στοιχείου).

## Έκπτωση τόκων

- Η έκπτωση τόκων δεν θα ισχύει στις περιπτώσεις όπου οι μετοχές που αποκτώνται άμεσα ή έμμεσα σε μια εταιρεία εξ ολοκλήρου θυγατρική νοουμένου ότι αυτή η εταιρεία δεν κατέχει περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση.
- Εάν αυτή η θυγατρική έχει στην κατοχή της περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, ο περιορισμός της έκπτωσης θα αφορά μόνο με το ποσοστό του ενεργητικού που δεν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση.
- Η τροπολογία αυτή αφορά τόκους δανείων που χρησιμοποιούνται για την απόκτηση των μετοχών που αποκτήθηκαν μετά την 1η Ιανουαρίου 2012.

## Συμψηφισμός και μεταφορά ζημιάς

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

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

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

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

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

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

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

#### **Αναδιοργανώσεις εταιρειών**

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

Ο όρος αναδιοργάνωση περιλαμβάνει:

- συγχώνευση
- διάσπαση
- μερική διάσπαση
- μεταβίβαση δραστηριοτήτων
- ανταλλαγή μετοχών
- μεταφορά εγγεγραμμένου γραφείου

## Κεφαλαιουχικές Εκπτώσεις

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

Στοιχεία πάγιου ενεργητικού	%
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις (1)	10
Έπιπλα και σκευή	10
Τηλεοράσεις και βίντεο	10
Βιομηχανικά χαλιά	10
Διατρήσεις	10
Γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία	15
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές & λειτουργικά προγράμ/τα	20
Λογισμικά προγράμματα	33 1/3
Εμπορικά αυτοκίνητα	20
Μοτοποδήλατα	20
Εκσκαφείς, ελκυστήρες, αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης και βαρέλια πετρελαιοειδών	25
Λογισμικά προγράμματα που το κόστος τους δεν ξεπερνά €1.709, ολόκληρο το κόστος αφαιρείται στο χρόνο που έγινε η αγορά	

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

Πλοία	%
Ιστιοφόρα	4,5
Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά	6,0
Μηχανές καθέλκυσης πλοίων	12,5
Καινούργια εμπορικά πλοία	8,0
Καινούργια επιβατικά πλοία	6,0
Μεταχειρισμένα εμπορικά/επιβατικά πλοία	Ωφέλιμη ζωή

Εργαλεία	%
Εργαλεία γενικά	33 1/3
Βιντεοκασέτες των βίντεοκλαπς	50
Ανεμογεννήτριες	10
Φωτοβολταϊκά συστήματα	10

## Σημειώσεις:

\*Μηχανήματα και εγκαταστάσεις που αποκτήθηκαν το 2012-2018, δικαιούνται φορολογική απόσβεση 20% (μη συμπεριλαμβανομένων μηχανημάτων και εγκαταστάσεων τα οποία ήδη δικαιούνται μεγαλύτερο συντελεστή φορολογικής απόσβεσης).

\*\*Στην περίπτωση βιομηχανικών και ξενοδοχειακών κτιρίων τα οποία αποκτήθηκαν το 2012-2018, θα παραχωρείται φορολογική απόσβεση με συντελεστή 7%.

\*\*\*Στην περίπτωση κτιρίων μονάδων αγροτικής και κτηνοτροφικής παραγωγής που αποκτώνται / θα αποκτηθούν κατά τα έτη 2017 και 2018 παραχωρείται φορολογική απόσβεση με συντελεστή 7%.

## Ειδικές κατηγορίες εταιριών

### 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 χωρητικότητα, 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.

### Ασφαλιστικές εταιρείες

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



# 04 ΕΚΤΑΚΤΗ ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ



Η έκτακτη αμυντική εισφορά επιβάλλεται σε εισόδημα φορολογικών κατοίκων Κύπρου. Μη κάτοικοι Κύπρου εξαιρούνται από την καταβολή αμυντικής εισφοράς. Επιβάλλεται με τους συντελεστές του πιο κάτω πίνακα:

## ΕΚΤΑΚΤΗ ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ

	Συντελεστής φόρου	
	Φυσικά πρόσωπα % <sup>1</sup>	Εταιρείες % <sup>1</sup>
Μερίσματα από Κυπριακές εταιρείες	17 <sup>5</sup>	0 <sup>2</sup>
Μερίσματα από μη-Κυπριακές εταιρείες	17 <sup>5</sup>	0 <sup>3</sup>
Τόκοι που προκύπτουν από ή συνδέονται στενά, με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης	0 <sup>4</sup>	0 <sup>4</sup>
Άλλοι τόκοι	17 <sup>5</sup>	17 <sup>5</sup>
Ενοίκια (μετά από μείωση 25%)	3 <sup>5,6</sup>	3 <sup>5,6</sup>

### Σημειώσεις:

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

μερίσματα που δεν εκπίπτουν για σκοπούς καθορισμού του αλλοδαπού φόρου από την καταβάλλουσα το μερίσμα εταιρεία. Μερίσματα που εκπίπτουν για σκοπούς καθορισμού του αλλοδαπού φόρου από την καταβάλλουσα το μερίσμα εταιρεία υπόκεινται σε εταιρικό φόρο.

Αυτή η εξαίρεση δεν εφαρμόζεται αν:

- πέραν του 50% των δραστηριοτήτων της ξένης εταιρείας αποδίδουν άμεσα ή έμμεσα εισόδημα από επενδύσεις και
- ο ξένος φόρος είναι σημαντικά χαμηλότερος από τη φορολογική επιβάρυνση στην Κύπρο. Οι φορολογικές αρχές διευκρίνισαν μέσω εγκυκλίου ότι «σημαντικά χαμηλότερος» σημαίνει ότι η πραγματική φορολογική επιβάρυνση στα διανεμηθέντα κέρδη είναι λιγότερη από 6,25%. Αν η εξαίρεση δεν ισχύει, η Κυπριακή εταιρεία καταβάλλει 17% αμυντική εισφορά.

4. Τέτοιοι τόκοι υπόκεινται σε Φόρο Εισοδήματος.
5. Ο συντελεστής Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα σε τόκους που εισπράττονται ή πιστώνονται, ανέρχεται σε 30%. Αυτό ισχύει από 29 Απριλίου 2013 και μετέπειτα. Τόκοι που εισπράττονται από Κυπριακά κυβερνητικά χρεόγραφα αναπτύξεως και πιστοποιητικά αποταμιεύσεως από άτομα καθώς και τόκοι που αποκτά Ταμείο Προνοίας φορολογούνται με 3% (αντί 30%). Από τις 8 Ιουνίου 2022, ο μειωμένος συντελεστής 3% ισχύει τόσο για νομικά πρόσωπα όσο και για φυσικά πρόσωπα φορολογικούς κατοίκους Κύπρου που έχουν έσοδα από τόκους από: (i) Κυπριακά κρατικά ομόλογα, (ii) Κυπριακά και ξένα εταιρικά ομόλογα εισηγμένα σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο και (iii) ομόλογα που εκδόθηκαν από κρατικούς οργανισμούς της Κύπρου ή από κυπριακές ή ξένες τοπικές αρχές, εισηγμένα σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο. Επιπλέον, ο μειωμένος συντελεστής 3% ισχύει και για τα συνταξιοδοτικά ταμεία.
6. Αν το συνολικό εισόδημα φυσικού προσώπου (συμπεριλαμβανομένων των τόκων) δεν ξεπερνά τις €12,000 στο φορολογικό έτος, ο συντελεστής έκτακτης εισφοράς για την άμυνα μειώνεται σε 3% (αντί 30%). Στις περιπτώσεις που ο ενοικιαστής είναι Κυπριακή εταιρεία, συνεταιρισμός, το κράτος ή αρχή τοπικής διοίκησης, η Έκτακτη Αμυντική Εισφορά επί ενοικίων εσωτερικού παρακρατείται στην πηγή και είναι

πληρωτέα στο τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα που παρακρατήθηκε. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, η Έκτακτη Αμυντική Εισφορά επί τέτοιων ενοικίων είναι πληρωτέα από τον ιδιοκτήτη στο τέλος κάθε εξαμήνου, δηλαδή την 30 Ιουνίου και 31 Δεκεμβρίου κάθε χρόνου. Έκτακτη Αμυντική Εισφορά πληρωτέα σε τόκους και μερίσματα εσωτερικού σε φορολογικούς κατοίκους Κύπρου παρακρατείται στη πηγή και είναι πληρωτέα στο τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα που εισπράχθηκαν. Ωστόσο, Έκτακτη Αμυντική Εισφορά σε μερίσματα, τόκους και ενοίκια από το εξωτερικό είναι πληρωτέα στο τέλος κάθε εξαμήνου, δηλαδή την 30 Ιουνίου και 31 Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

7. Τα ενοίκια υπόκεινται και σε φόρο εισοδήματος. Ξένοι φόροι που πληρώθηκαν μπορούν επίσης να πιστωθούν έναντι της Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς.

## Λογιζόμενη διανομή

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

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

Για σκοπούς λογιζόμενης διανομής τα Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια υπόκεινται σε 3% αμυντικής εισφοράς. Αν μετά από την ημερομηνία λογιζόμενης διανομής, πληρωθεί πραγματικό μέρισμα, το οποίο υπόκειται σε έκτακτη αμυντική εισφορά, ο φόρος επιβάλλεται μόνο στο ποσό του πραγματικού μερίσματος πέραν αυτού που λογίσθηκε

ότι διανεμήθηκε και προηγουμένως υπέστη Έκτακτη Αμυντική εισφορά.

### **Σημειώσεις**

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

### **Διάθεση περιουσιακών στοιχείων προς μέτοχο σε τιμή κατώτερη της αγοραίας αξίας**

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

### **Διάλυση Εταιρείας**

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

### **Μείωση μετοχικού κεφαλαίου**

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

# 05 ΦΟΡΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ



Ο φόρος επιβάλλεται με συντελεστή 20% πάνω σε κέρδη από διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο συμπεριλαμβανομένων και κερδών από διάθεση μετοχών εταιρειών οι οποίες έχουν τέτοια ιδιοκτησία, εκτός μετοχών εισηγμένων σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών. Από τις 17 Δεκεμβρίου 2015 ο Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών επιβάλλεται σε κέρδη από τη διάθεση μετοχών εταιρειών που κατέχουν έμμεσα ακίνητη ιδιοκτησία στη Κύπρο και τουλάχιστον το 50% της αγοραίας αξίας των μετοχών αυτών προέρχεται από την αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας. Μετοχές εισηγμένες σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών εξαιρούνται από τις πιο πάνω πρόνοιες.

### ΦΟΡΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Οι πιο κάτω διαθέσεις ακίνητης ιδιοκτησίας δεν φορολογούνται:

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

### Καθορισμός του κεφαλαιουχικού κέρδους

Ο πληρωτέος φόρος περιορίζεται σε κέρδη που απορρέουν από την 1 Ιανουαρίου 1980. Το κόστος που αφαιρείται από τις ακαθάριστες εισπράξεις της πώλησης ακίνητης ιδιοκτησίας είναι η αγοραία αξία κατά την 1 Ιανουαρίου 1980 ή το κόστος απόκτησης και βελτίωσης της ιδιοκτησίας, αν έγιναν μετά την 1 Ιανουαρίου 1980, αναπροσαρμοσμένα λόγω πληθωρισμού μέχρι την ημερομηνία πώλησης. Ο πληθωρισμός υπολογίζεται με βάση τον επίσημο Δείκτη Λιανικής Πώλησης. Από το κέρδος αφαιρούνται επίσης έξοδα που σχετίζονται με την αγορά και πώληση της περιουσίας, υπό προϋποθέσεις π.χ. μεταβιβαστικά δικαιώματα, δικηγορικά έξοδα κτλ.

### Εξαιρέσεις

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

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

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



# 06 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ



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

## ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

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

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

Επιστροφή του πρόσθετου φόρου εισρών γίνεται στις πιο κάτω περιπτώσεις:

- όταν παρέλθει περίοδος 4 μηνών από την ημερομηνία από την οποία ο ΦΠΑ κατέστη επιστρεπτέος
- ο φόρος εισρών δεν μπορεί να συμψηφιστεί με φόρο εκρών μέχρι την τελευταία φορολογική περίοδο του χρόνου που ακολουθεί τον χρόνο στον οποίο προέκυψε το πιστωτικό υπόλοιπο στον οποίο εμπίπτει η φορολογική περίοδος
- ο φόρος εισρών αφορά συναλλαγές μηδενικού συντελεστή
- ο φόρος εισρών αφορά την αγορά κεφαλαιουχικών στοιχείων της εταιρείας
- ο φόρος εισρών αφορά συναλλαγές που είναι εκτός πεδίου
- εφαρμογής του ΦΠΑ αλλά θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στην Κύπρο
- ο φόρος εισρών αφορά εξαιρούμενες χρηματοοικονομικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε πρόσωπα μη κατοίκους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (υπηρεσίες για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα πίστωσης του φόρου εισρών).

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

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

## **Επιβολή μειωμένου συντελεστή 5% στην απόκτηση και/ή κατασκευή κατοικιών για χρήση ως κύρια και μόνιμος τόπος διαμονής.**

Στις 8 Ιουνίου 2023, η Βουλή των Αντιπροσώπων ψήφισε το τροποποιητικό νομοσχέδιο για την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% στην κύρια κατοικία. Οι διατάξεις της τροποποίησης τέθηκαν σε ισχύ στις 16 Ιουνίου 2023. Η τροπολογία θέτει νέους όρους για τον ΦΠΑ 5% στην κύρια και μόνιμη κατοικία, μεταβατικές διατάξεις και νέες προϋποθέσεις για το δικαίωμα εκ νέου αίτησης για το ΦΠΑ 5% στην κύρια κατοικία εντός 10 χρόνια. Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του νόμου περί ΦΠΑ (95(Ι)/2000), όπως τροποποιήθηκε, ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% θα ισχύει για τα πρώτα 130 τμ κύριας κατοικίας, μέχρι αξίας € 350.000, εφόσον η συνολική αξία συναλλαγής δεν υπερβαίνει τις €475.000 και η συνολική οικοδομήσιμη επιφάνεια δεν υπερβαίνει τα 190 τ.μ

## **Εισαγωγή συντελεστή ΦΠΑ 3% και προσθήκη ορισμένων αγαθών στη λίστα αντικειμένων με μηδενικό συντελεστή**

Στις 15 Ιουνίου 2023, το Υπουργικό Συμβούλιο της Κύπρου ενέκρινε Διάταγμα για την τροποποίηση του Νόμου ΦΠΑ, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις της Οδηγίας ΦΠΑ της ΕΕ.

Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις, σε ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες θα εφαρμόζεται υπερμειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 3% και μηδενικός συντελεστής.

Σύμφωνα με την τροποποιημένη νομοθεσία περί ΦΠΑ, θεσπίστηκαν οι ακόλουθες διατάξεις:

Υιοθέτηση μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 3% για τις ακόλουθες κατηγορίες αγαθών και υπηρεσιών:

- Δικαίωμα εισόδου από την πρώτη παράσταση θεατρικών παραστάσεων μουσικοχορευτικών έργων κλασικών έργων.
- Υπηρεσίες καθαρισμού συλλογής και επεξεργασίας απορριμμάτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από Κρατικές Αρχές, Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης και οργανισμούς δημοσίου δικαίου.
- Διάθεση και επεξεργασία λυμάτων και απόρριψη δεξαμενών και βιομηχανικών δεξαμενών.

Μείωση του συντελεστή ΦΠΑ από 5% σε 3% ΦΠΑ στις ακόλουθες κατηγορίες αγαθών που προορίζονται για την προώθηση πολιτιστικών αγαθών και αγαθών που προορίζονται για την εξυπηρέτηση πολιτών με ειδικές ανάγκες:

- Η παράδοση βιβλίων, εφημερίδων και περιοδικών που παρέχονται είτε φυσικά είτε ηλεκτρονικά είτε και τα δύο, εξαιρουμένων των δημοσιεύσεων που προορίζονται εξ ολοκλήρου ή κυρίως για διαφημιστικούς σκοπούς και εκδόσεων

που αποτελούνται εξ ολοκλήρου ή κυρίως από περιεχόμενο βίντεο ή μουσική ήχου, παραγωγή εκδόσεων για μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς και υπηρεσίες που σχετίζονται με την παραγωγή αυτού του είδους.

- Ειδικές ανυψωτικές συσκευές, σκάλες, ανελκυστήρες, μηχανήματα, ανελκυστήρες και παρόμοια προϊόντα που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση ατόμων με αναπηρία.
- Αναπηρικά αμαξίδια και άλλα οχήματα για άτομα με ειδικές ανάγκες.
- Ορθοπεδικά προϊόντα και συσκευές, συμπεριλαμβανομένων ιατρικών χειρουργικών ζωνών και επιδέσμων, νάρθηκες, στηρίξεων και άλλων προϊόντων και συσκευών για κατάγματα.

Επέκταση του μηδενικού συντελεστή ΦΠΑ στα ακόλουθα είδη για προσωπική χρήση τυφλών και ατόμων με αναπηρία:

- Γραφομηχανές με χαρακτήρες και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές για ΑΜΕΑ.
- Καρέκλες τύπου καρέκλας και άλλα οχήματα για άτομα με ειδικές ανάγκες, είτε κινούνται είτε όχι από άλλο μηχανισμό πρόωσης, υπό την προϋπόθεση ότι προορίζονται αποκλειστικά για προσωπική χρήση ατόμων με αναπηρία.

Οι νέοι συντελεστές αποτελούσαν μέρος στοχευμένων μέτρων για τη βοήθεια ορισμένων ομάδων του πληθυσμού και παροχής ορισμένων αγαθών και υπηρεσιών που παρέχουν δημόσιο όφελος.

Στις 5 Μαΐου 2023, τροποποιήθηκε ο νόμος για τον ΦΠΑ, σύμφωνα με την απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου για την εφαρμογή του συντελεστή ΦΠΑ 0% σε βασικά αγαθά όπως ψωμί, γάλα, αυγά, παιδικά τρόφιμα, πάνες και προϊόντα γυναικείας υγιεινής από τις 5 Μαΐου 2023 έως 31 Οκτωβρίου 2023.

Μετά την πρόσφατη απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, στις 22 Σεπτεμβρίου 2023, η εφαρμογή του συντελεστή ΦΠΑ 0% στα βασικά αγαθά παρατάθηκε έως τις 30 Απριλίου 2024 και περιλαμβάνει επίσης καφέ και ζάχαρη.

Επιπλέον, την Παρασκευή 17 Νοεμβρίου 2023 δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας νέα τροποποίηση του Νόμου για τον ΦΠΑ, σχετικά με την επιβολή του ΦΠΑ 0% στα κρέατα και τα λαχανικά που υπάγονται στους ειδικούς κωδικούς που προβλέπονται στην τροπολογία, όπως μέρος των στοχευμένων μέτρων της κυβέρνησης για τη στήριξη των νοικοκυριών..

## Φορολογικοί συντελεστές

- Μηδενικός συντελεστής (0%)
- Μειωμένος συντελεστής (3%)
- Μειωμένος συντελεστής (5%)
- Μειωμένος συντελεστής 9%
- Θετικός συντελεστής 19%

## Εξαιρέσεις

- ενοίκια από ακίνητη ιδιοκτησία (ενοίκιο ακίνητης ιδιοκτησίας με δικαίωμα αγοράς δεν εξαιρείται)
- οι πιο πολλές τραπεζικές, ασφαλιστικές & χρηματοοικονομικές υπηρεσίες
- οι περισσότερες νοσοκομειακές ιατρικές και οδοντιατρικές υπηρεσίες
- κάποιες πολιτιστικές, εκπαιδευτικές & αθλητικές υπηρεσίες
- παραδόσεις ακίνητης ιδιοκτησίας και μεταχειρισμένων κτιρίων
- υπηρεσίες από το Κρατικό τμήμα ταχυδρομικών υπηρεσιών
- λαχεία και δελτία ιπποδρομιακών και ποδοσφαιρικών αγώνων
- διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων.

## Επιβολή ΦΠΑ στην ακίνητη ιδιοκτησία

Το Νοέμβριο του 2017, ψηφίστηκε τροποποίηση στην περι ΦΠΑ νομοθεσία αναφορικά με τη φορολόγηση των συναλλαγών που αφορούν την ακίνητη ιδιοκτησία. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αφορούν:

1. επιβολή ΦΠΑ 19% στη μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας (γη και εμπορικά κτίρια εξαιρουμένων κτιρίων που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες) όταν χρησιμοποιείται από τον μισθωτή στο πλαίσιο άσκησης φορολογητέας επιχειρηματικής δραστηριότητας. Ο εκμισθωτής έχει το δικαίωμα όπως επιλέξει να μην επιβάλει ΦΠΑ στον μισθωτή. Η αρχική επιλογή είναι αμετάκλητη.
2. επιβολή ΦΠΑ 19% στην πώληση μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης μετά την 2η Ιανουαρίου 2018, η οποία προορίζεται για την ανέγερση ενός ή περισσότερων κατασκευών και η οποία πραγματοποιείται στο πλαίσιο άσκησης οικονομικής δραστηριότητας. Δεν υπόκειται σε ΦΠΑ η αγορά ή πώληση γης η οποία βρίσκεται σε κτηνοτροφική ζώνη ή σε περιοχές που δεν προορίζονται για ανάπτυξη, όπως είναι για παράδειγμα οι ζώνες/ περιοχές προστασίας του περιβάλλοντος, αρχαιολογική και αγροτική.
3. εφαρμογή της αντίστροφης χρέωσης σε πράξεις που αφορούν μεταβιβάσεις ακινήτων μετά την 2η Ιανουαρίου 2018 σε περιπτώσεις αναδιάρθρωσης δανείων και αναγκαστικής μεταβίβασης προς τον δανειστή.
4. Μισθώσεις ακινήτων που μεταφέρουν ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα ακίνητης περιουσίας: Από την 1η Ιανουαρίου 2019, οι μισθώσεις ακινήτων που μεταφέρουν αποτελεσματικά τους κινδύνους και τα οφέλη από

την κυριότητα ακινήτων θεωρούνται ως παραδόσεις αγαθών. Επίσης υπόκεινται στον ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή.

## 5. Τροποποίηση του νόμου περί ΦΠΑ για τις παραδόσεις κτιρίων

Στις 11 Νοεμβρίου 2022, το Παράρτημα 8 του Νόμου ΦΠΑ (95(I)/2000) τροποποιήθηκε σύμφωνα με την R.A.A. 423/2022. Σύμφωνα με την τροπολογία, η προμήθεια κτιρίου υπόκειται σε ΦΠΑ όταν παρέχεται πριν από την πρώτη παράδοσή του και σε τυχόν μεταγενέστερες παραδόσεις εντός πέντε (5) ετών από την ολοκλήρωσή της, εφόσον δεν έχει γίνει πραγματική χρήση από μη συνδεδεμένο πρόσωπο για περίοδο τουλάχιστον 24 μηνών. Για τους σκοπούς της ανωτέρω διάταξης, υπερισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

1. Αποπεράτωση σημαίνει την ολοκλήρωση του κτιρίου ώστε να μπορεί να τεθεί σε χρήση για τον σκοπό που προορίζεται.
2. Ως πραγματική χρήση νοείται η χρήση του κτιρίου σε συστηματική βάση.
3. Συγγενικό πρόσωπο έχει την έννοια που δίνεται στην παράγραφο 1(4) του Τέταρτου Παραρτήματος του περί ΦΠΑ Νόμου.

Η νέα διάταξη αντικαθιστά τον προηγούμενο κανόνα που προέβλεπε ότι η παράδοση κτιρίου υπόκειται σε ΦΠΑ όταν παραδόθηκε πριν από την πρώτη χρήση. Οι τροποποιήσεις ισχύουν από τις 11 Νοεμβρίου 2022.

### ΦΠΑ για δωροκουπόνια

Ένα δωροκουπόνι είναι ένα μέσο (είτε σε φυσική είτε σε ηλεκτρονική μορφή) το οποίο περιέχει την υποχρέωση να το δεχτεί ως αντιπαροχή ή μερική αντιπαροχή για την παράδοση αγαθών ή υπηρεσιών. Δεν περιλαμβάνει κουπόνια έκπτωσης, όργανα που λειτουργούν ως έντυπα ή ταχυδρομικά γραμματόσημα. Σύμφωνα με τις νομοθετικές διατάξεις, υπάρχουν δύο τύποι κουπονιών, δηλαδή τα κουπόνια “ενιαίου” και “πολλαπλών χρήσεων” και η χρονική στιγμή κατά την οποία λογίζεται ο ΦΠΑ διαφέρει.

Ένα κουπόνι “ενιαίου προορισμού” είναι ένα κουπόνι για το οποίο ο τόπος παράδοσης των αγαθών ή υπηρεσιών για τον οποίο σχετίζεται το κουπόνι και ο ΦΠΑ που οφείλεται για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες αυτές είναι γνωστά κατά τον χρόνο έκδοσης του κουπονιού.

Ο οφειλόμενος ΦΠΑ για τα υποκείμενα αγαθά και τις υπηρεσίες οφείλεται κατά τη στιγμή της έκδοσης του κουπονιού, καθώς και κατά το χρονικό σημείο οποιασδήποτε μελλοντικής μεταβίβασης του κουπονιού, αν η μεταβίβαση πραγματοποιείται εξ επαχθούς αιτίας.

Ένα κουπόνι “πολλαπλών χρήσεων” είναι ένα “κουπόνι διαφορετικό από ένα κουπόνι ενιαίου σκοπού”.

Ο οφειλόμενος ΦΠΑ για τα υποκείμενα αγαθά και υπηρεσίες λογίζεται κατά τη στιγμή της εξαγοράς του κουπονιού ενώ κατά τη στιγμή της έκδοσης ή κατά τη διάρκεια οποιασδήποτε μεταγενέστερης

μεταβίβασης του κουπονιού πριν από την εξαγορά του, δεν υπάρχει προμήθεια από πλευράς ΦΠΑ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

στην εναπομένουσα περίοδο των 10 χρόνων για την οποία δεν θα χρησιμοποιήσει την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής του. Οι ιδιωτικές κατοικίες θα πρέπει να χρησιμοποιούνται ως ο κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής για περίοδο 10 χρόνων.

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

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

### **Φόρος εισροών που δεν μπορεί να πιστωθεί**

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

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

### **Εγγραφή**

Η εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ είναι υποχρεωτική όταν ο κύκλος εργασιών οι οποίες υπόκεινται σε ΦΠΑ

- κατά τη διάρκεια ενός έτους που τελειώνει σε αυτό το χρονικό σημείο έχει υπερβεί το ποσό των €15.600, ή
- αναμένεται να υπερβεί στις επόμενες 30 ημέρες το όριο εγγραφής των €15.600.

Εμπορευόμενοι με κύκλο εργασιών λιγότερο από €15.600 ή που πραγματοποιούν δραστηριότητες οι οποίες είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ αλλά για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα για πίστωση του φόρου εισροών, έχουν δικαίωμα εθελοντικής εγγραφής. Υποχρέωση για εγγραφή προκύπτει και στην περίπτωση που εμπορευόμενοι αποκτούν αγαθά από άλλες χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και η αξία των οποίων ξεπερνά τα €10.251,61



σε ένα ημερολογιακό έτος. Επιπρόσθετα, από 1 Ιανουαρίου 2010 προκύπτει υποχρέωση για εγγραφή από όλες τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται μέσω της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης σε άλλο Κράτος Μέλος από το λήπτη των υπηρεσιών. Επίσης υποχρέωση για εγγραφή προκύπτει για επιχειρήσεις που πραγματοποιούν οικονομικές δραστηριότητες από την αγορά υπηρεσιών για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση αυτοεπιβολής ΦΠΑ από το λήπτη με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης, νοουμένου ότι η αξία των υπηρεσιών ξεπερνά το όριο εγγραφής των €15.600 για οποιαδήποτε συνεχόμενη περίοδο 12 μηνών.

Δεν υπάρχει όριο εγγραφής για παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπα που ανήκουν σε άλλο Κράτος Μέλος τα οποία είναι εγγεγραμένα για σκοπούς ΦΠΑ. Εξαιρούμενα αγαθά και υπηρεσίες και διαθεσείς στοιχείων πάγιου ενεργητικού μιας επιχείρησης δεν αποτελούν μέρος του κύκλου εργασιών της για σκοπούς εγγραφής. Η εγγραφή γίνεται με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου.

### **Άτομα χωρίς υποστατικά στην Κυπριακή Δημοκρατία**

Από τις 20 Αυγούστου 2020, η εγγραφή είναι υποχρεωτική για άτομα που δεν είναι εγκατεστημένα στην Κύπρο τα οποία ασχολούνται ή αναμένουν να ασχοληθούν με φορολογητέες δραστηριότητες στην Κύπρο κατά τη διάρκεια της επιχείρησής τους. Δεν υπάρχει όριο εγγραφής ΦΠΑ για τα μη εγκατεστημένα άτομα που ασχολούνται με τέτοιες δραστηριότητες.

Το μη εγκατεστημένο άτομο μπορεί να ζητήσει να λάβει απαλλαγή για την καταχώριση ΦΠΑ στην Κύπρο από τον Φορολογικό Επίτροπο, με την προϋπόθεση ότι ασχολείται μόνο / απλώς με δραστηριότητες που υπόκεινται σε ΦΠΑ με μηδενικό συντελεστή.

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

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

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

### **Φορολογική δήλωση - πληρωμή/επιστροφή ΦΠΑ**

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε τρεις μήνες και ο

πληρωτέος φόρος καταβάλλεται στο κράτος μέχρι τη 10η μέρα του δευτέρου μήνα που ακολουθεί το μήνα στον οποίο τελειώνει η φορολογική περίοδος.

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν όπως υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για περίοδο μικρότερη ή μεγαλύτερη των τριών μηνών. Το αίτημα αυτό πρέπει να εγκριθεί από τον Έφορο ΦΠΑ. Ο Έφορος ΦΠΑ έχει το δικαίωμα να ζητήσει από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα όπως υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για διαφορετική περίοδο.

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

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

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

#### **Πληρωμή/επιστροφή ΦΠΑ**

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

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν όπως υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για περίοδο μικρότερη ή μεγαλύτερη των τριών μηνών. Το αίτημα αυτό πρέπει να εγκριθεί από τον Έφορο ΦΠΑ. Ο Έφορος ΦΠΑ έχει το δικαίωμα να ζητήσει από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα όπως υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για διαφορετική περίοδο. Στις φορολογικές περιόδους που ο φόρος εισροών υπερβαίνει το φόρο εκροών η διαφορά επιστρέφεται ή μεταφέρεται σε επόμενες φορολογικές περιόδους.

#### **Πληρωμή/επιστροφή ΦΠΑ**

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

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν όπως υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για περίοδο μικρότερη ή μεγαλύτερη των τριών μηνών. Το αίτημα αυτό πρέπει να εγκριθεί από τον Έφορο ΦΠΑ. Ο Έφορος ΦΠΑ έχει το δικαίωμα να ζητήσει από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα όπως υποβάλλουν φορολογικές

δηλώσεις για διαφορετική περίοδο.

Από τις 20 Αυγούστου 2020, ο Φορολογικός Επίτροπος διατηρεί το δικαίωμα να αναστείλει την πληρωμή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ και εφαρμοστέων τόκων σε περιπτώσεις όπου οι φορολογούμενοι δεν συμμορφώθηκαν με την υποχρέωση υποβολής φορολογικών δηλώσεων. Η επιστροφή χρημάτων αναστέλλεται έως ότου ο φορολογούμενος συμμορφωθεί με τις σχετικές υποχρεώσεις.

### **Brexit**

Από την 1η Ιανουαρίου 2021, μετά το τέλος της μεταβατικής περιόδου, ο τελωνειακός κώδικας της ΕΕ και οι τελωνειακοί κώδικες ΦΠΑ θα παύσουν να ισχύουν για τις συναλλαγές μεταξύ κρατών μελών της ΕΕ και του Ηνωμένου Βασιλείου. Για σκοπούς ΦΠΑ, το Ηνωμένο Βασίλειο θα θεωρείται τρίτη χώρα και στη συνέχεια θα ισχύουν οι κανόνες των τρίτων χωρών.

Όρια και Ποινές		€
1	Όριο υποχρέωσης για εγγραφή (φορολογητέες συναλλαγές στην Κύπρο)	15.600
2	Όριο υποχρέωσης εγγραφής για πωλήσεις από απόσταση (πωλήσεις αγαθών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στην Κύπρο από προμηθευτές κατοίκους άλλων χωρών κρατών μελών της ΕΕ)	35.000
3	Όριο υποχρέωσης εγγραφής για αποκτήσεις αγαθών στην Κύπρο από προμηθευτές κατοίκους άλλων χωρών κρατών μελών ΕΕ	10.251,61
4	Όριο υποχρέωσης εγγραφής για ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών	Δεν υπάρχει όριο
5	Όριο υποχρέωσης εγγραφής για αγορά υπηρεσιών από το εξωτερικό που φορολογούνται για σκοπούς ΦΠΑ από το λήπτη των υπηρεσιών με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης	15.600
6	Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της φορολογικής δήλωσης	100 για κάθε δήλωση
7	Χρηματική επιβάρυνση για μη τήρηση αρχείων για 6 έτη	341
8	Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της δήλωσης VIES.	50 για κάθε δήλωση
9	Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της διορθωτικής δήλωσης VIES	15 για κάθε δήλωση
10	Παράληψη υποβολής της δήλωσης VIES συνιστά ποινικό αδίκημα με μέγιστη χρηματική επιβάρυνση	850
11	Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή αίτησης για εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ	85 για κάθε καθυστερημένο μήνα
12	Όριο υποχρέωσης για εγγραφή - για όσους δεν διαθέτουν γραφεία στην Κύπρο (φορολογητέες συναλλαγές στην Κύπρο)	Δεν υπάρχει όριο
13	Χρηματική επιβάρυνση για μη εφαρμογή της αντίστροφης χρέωσης (από 1 Ιουλίου 2021)	200 για κάθε δήλωση
14	Ποινή για εκπρόθεσμη διαγραφή ΦΠΑ	85 (εφάπαξ)
15	Ποινή για καθυστερημένη καταβολή ΦΠΑ	10% πρόσθετος φόρος συν τόκους υπερημερίας για την καθυστερημένη καταβολή του ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένου του πρόσθετου φόρου 10%.

# 07 ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ



Ο Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας επιβάλλεται πάνω στην αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας την 1 Ιανουαρίου 1980 και αφορά την ακίνητη ιδιοκτησία του φορολογουμένου την 1 Ιανουαρίου κάθε χρόνου. Ο φόρος πληρώνεται στις 30 Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου. Ο Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας επιβάλλεται σε φυσικά και νομικά πρόσωπα.

## Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας (έχει καταργηθεί από 1.1.2017)

### Φορολογικοί συντελεστές

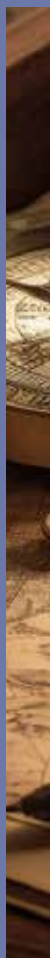
Ιδιοκτήτες ακίνητης περιουσίας, των οποίων η ακίνητη περιουσία έχει συνολική αξία μέχρι €12.500 (βάση τιμών 1.1.1980) απαλλάσσονται από οποιονδήποτε φόρο ακίνητης περιουσίας.

Αξία Ιδιοκτησίας 1 Ιανουαρίου 1980	Συντελεστής	Συσσωρευμένος φόρος
€	‰	€
Up to 40.000	6	240
40.001-120.000	8	880
120.001-170.000	9	1.330
170.001-300.000	11	2.760
300.001-500.000	13	5.360
500.001-800.000	15	9.860
800.001-3.000.000	17	47.260
πάνω από 3.000.000	19	

### Εξαιρέσεις

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

## 08 ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ



Ένα “Εμπίστευμα”, ιδρύεται από ένα άτομο τον “Εμπιστευματοπάροχο” και αποτελεί ένα μέσο με το οποίο περιουσία, “Η περιουσία του Εμπιστεύματος”, κρατείται από ένα ή περισσότερα άτομα, τους “Εμπιστευματοδόχους” για λογαριασμό κάποιου άλλου ή άλλων “των Δικαιούχων” ή για συγκεκριμένους σκοπούς.

## **ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ**

### **Διεθνή εμπιστεύματα**

Τα Διεθνή Εμπιστεύματα (δηλαδή εμπιστεύματα των οποίων η περιουσία είναι εκτός Κύπρου και τα έσοδα πηγάζουν εκτός Κύπρου) διέπονται από το νόμο περί Διεθνών Εμπιστευμάτων της Κύπρου. Τα Διεθνή Εμπιστεύματα δεν φορολογούνται στην Κύπρο.

Όλα τα εισοδήματα ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος είτε προέρχονται από εμπορική δραστηριότητα είτε όχι, δεν υπόκεινται σε φορολογία στην Κύπρο.

- Τα μερίσματα, οι τόκοι ή τα άλλα έσοδα που εισπράττει ένα διεθνές εμπίστευμα από μια Κυπριακή εταιρεία είναι επίσης αφορολόγητα.
- Κέρδη από την εκποίηση περιουσιακών στοιχείων ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος δεν υπόκεινται σε φορολογία κεφαλαιουχικών κερδών στην Κύπρο.
- Το αφορολόγητο καθεστώς των Διεθνών Εμπιστευμάτων δεν επηρεάζεται έστω και αν αλλοδαποί που δημιουργούν Διεθνή Εμπιστεύματα ακολουθήσουν και εγκατασταθούν στην Κύπρο.
- Τα περιουσιακά στοιχεία ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος δεν υπόκεινται σε φορολογία κληρονομιάς στην Κύπρο



# 9 ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ



## ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

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

Υπό όρους, είτε (α) κανένα μεταβιβαστικό τέλος δεν επιβάλλεται στις περιπτώσεις που για την ίδια πράξη επιβάλλεται ΦΠΑ ή (β) επιβάλλεται μεταβιβαστικό τέλος μειωμένο κατά 50%, για οποιαδήποτε ακίνητη ιδιοκτησία μεταβιβάζεται μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2016 ανεξαρτήτως ημερομηνίας συνομολόγησης ή κατάθεσης της σύμβασης στο Κτηματολόγιο ή όταν η σύμβαση συνομολογήθηκε και υποβλήθηκε μεταξύ της περιόδου 2 Δεκεμβρίου 2011- 31 Δεκεμβρίου 2016 ανεξαρτήτως ημερομηνίας μεταβίβασης.

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

- από γονέα προς παιδιά – Κανένα Τέλος
- μεταξύ συζύγων – 0,01%
- μεταξύ συγγενών τρίτου βαθμού – 0,01%
- προς εμπιστευματοδόχους €50

Αξία του ακινήτου στις περιπτώσεις αυτές αφορά την αξία της 1 Ιανουαρίου 2013. Τα τέλη εγγραφής υποθήκης ανέρχονται στο 1% της αγοραίας αξίας. Στην περίπτωση αναδιοργανώσεων εταιρειών, οι μεταβιβάσεις ακίνητης ιδιοκτησίας δεν υπόκεινται σε μεταβιβαστικά δικαιώματα κτηματολογίου ή τέλη εγγραφής υποθήκης.

# 10 ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ



## ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ

Εισφορές	2024
Εργοδότη	8,8
Εργοδοτούμενου	8,8

Οι ετησίες αποδοχές περιορίζονται σε μέγιστο ποσό το οποίο αυξάνεται ετησίως. Το μέγιστο ποσό που ισχύει είναι €62.868 (€1.209 την βδομάδα / €5.239 τον μήνα).

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

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

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

Οι εισφορές για αυτοεργοδοτούμενους είναι με συντελεστή 16,6% (15,6% για το 2019-2023) του εισοδήματος. Στη συνέχεια, το ποσοστό θα αυξηθεί κατά 1% ανά πενταετία έως ότου φθάσει το 20,4 % την 1η Ιανουαρίου 2039. Το ποσό των εισφορών υπόκειται σε χαμηλότερο και μέγιστο όριο, ανάλογα με το επάγγελμα ή το εμπόριο του αυτοαπασχολούμενου πρόσωπου. Τα όρια αυτά καθορίζονται σε ετήσια βάση.

# 11 ΓΕΝΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



Το Γενικό Σχέδιο Υγείας έχει εισαχθεί στην Κύπρο. Οι ασθενείς θα έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν έναν πάροχο υγειονομικής περίθαλψης από τον ιδιωτικό ή και τον δημόσιο τομέα.

	<b>Κατηγορία</b>	<b>Αφορά</b>	
1.	Υπαλλήλους	Απολαβές	2,65%
2.	Εργοδότες	Απολαβές	2,90%
3.	Αυτοεργοδοτούμενους	Εισοδήματα	4,00%
4.	Συνταξιούχους	Σύνταξη	2,65%
5.	Πρόσωπα που κατέχουν αξίωμα	Αμοιβή	2,65%
6.	Η Δημοκρατία ή φυσικό/νομικό πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την καταβολή αποδοχών σε αξιωματούχο	Αμοιβή	2,90%
7.	Εισοδηματίες	Ενοίκια, τόκοι, μερίσματα κλπ	2,65%
8.	Η Δημοκρατία	Απολαβές/συντάξεις	4,70%

Για σκοπούς υπολογισμού των εισφορών, οι ακαθάριστες αποδοχές περιορίζονται στις €180.000 ετησίως.

# 12 ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ



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

## Χαρτόσημα Είδος εγγράφου

Αποδείξεις - για ποσά πάνω από €4	7 σεντς
Επιταγές	5 σεντς
Πιστωτικές επιστολές	€2
Εγγυητικές επιστολές	€4
Συναλλαγματικές (πληρωτέες εν όψη, σε πρώτη ζήτηση, ή σε 3 μέρες από χρονολογία ή όψη)	€1
Συμβόλαια <ul style="list-style-type: none"><li>• τα πρώτα €5,000</li><li>• €5,001 - €170.000</li><li>• πάνω από €170.000</li><li>• χωρίς καθορισμένο ποσό</li></ul>	0 1.5% 2%* €35
Τελωνειακά και δασμολογικά έγγραφα	€18 - €35
Φορτωτικές	€4
Ναυλωτικό έγγραφο	€18



# 13 ΤΕΛΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ



## **Τέλος κεφαλαίου**

### **Με την εγγραφή της εταιρείας**

Ονομαστικό κεφάλαιο €105

Εκδοθέν κεφάλαιο Δεν υπάρχει τέλος αν οι μετοχές εκδοθούν στην ονομαστική τους αξία. Αν εκδοθούν υπέρ το άρτιο τότε υπάρχει τέλος €20

### **Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου**

Ονομαστικό κεφάλαιο μηδέν

Εκδοθέν κεφάλαιο €20 για κάθε παραχώρηση μετοχών είτε αυτές εκδίδονται στην ονομαστική τους αξία είτε εκδίδονται υπέρ το άρτιο

# 14 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



## Φορολογικό Ημερολόγιο

### Τέλος κάθε μήνα

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

### 31 Ιανουαρίου

- Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διανομής μερίσματος (Τ.Φ. 623) για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021.

### 31 Μαρτίου

- Ηλεκτρονική υποβολή της φορολογικής δήλωσης (Τ.Φ. 4) εταιρείας για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022.
- Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος 2022 για φυσικά πρόσωπα τα οποία ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.

### 30 Απριλίου

- Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου ζωής για το 2024.

### 31 Μαΐου

- Ηλεκτρονική υποβολή από εργοδότες του συνολικού μισθολογίου 2022 (Τ.Φ. 7).

### 30 Ιουνίου

- Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για το πρώτο εξάμηνο του 2024 επί ενοικίων εάν αυτά δεν έχουν παρακρατηθεί στην πηγή από τον ένοικο, μερισμάτων και τόκων εξωτερικού.

### 31 Ιουλίου

- Υποβολή δήλωσης και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του 2024.
- Ηλεκτρονική υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης 2023 φυσικού προσώπου όπου το μεικτό εισόδημα (μισθωτές υπηρεσίες) δεν περιλαμβάνει εισοδήματα από επιχείρηση, ενοίκια, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα εκμετάλλευσης ή αντιπαροχή για πώληση εμπορικής εύνοιας

## **1 Αυγούστου**

- Πληρωμή του τελικού εταιρικού φόρου 2023 βάσει της αυτοφορολογίας.
- Πληρωμή του φόρου εισοδήματος για το 2023 στο πλαίσιο της αυτοφορολογίας από αυτοαπασχολούμενα άτομα που προετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.

## **31 Αυγούστου**

- Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου ζωής για το 2024.

## **31 Δεκεμβρίου**

- Πληρωμή δεύτερης και τελευταίας δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του 2024.
- Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για το δεύτερο εξάμηνο του 2024 επί ενοικίων, εάν αυτός ο φόρος δεν παρακρατείται στη πηγή από τον ένοικο, μερισμάτων και τόκων εξωτερικού.
- Πληρωμή τρίτης και τελευταίας δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιριών κλάδου ζωής για το 2024.

## **Σημειώσεις:**

1. Φυσικό πρόσωπο οφείλει να υποβάλει ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις αν ο κύκλος εργασιών του ξεπερνά τις €70.000 ετησίως.

## **Τόκος και Επιβαρύνσεις**

Το επίσημο επιτόκιο όπως καθορίστηκε από τον Υπουργό Οικονομικών για όλα τα οφειλόμενα ποσά μετά την 1 Ιανουαρίου 2024 είναι ...%. (2,25 % για 2023, 2% για 2019, 4% για 2015-2016, 4,5% για το 2014, 4,75% για το 2013, 5% για τα χρόνια 2012 και 2011, 5,35% για το 2010, 8% για τα χρόνια 2007-2009 και 9% μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2006).

# 15 ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ



## **Φόρος παρακράτησης σε μερίσματα, τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης**

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

## **Φόρος παρακράτησης σε άλλα είδη εισοδημάτων**

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

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

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

## **Φορος παρακράτησης σε μερίσματα, τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης**

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

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

Σημειώνεται ότι, από τις 31 Δεκεμβρίου 2022, η Κύπρος αποκόπτει φορο παρακράτησης 17% στα μερίσματα που καταβάλλονται από μη εισηγμένες εταιρείες, 30% στις πληρωμές τόκων (εξαιρουμένων των πληρωμών από φυσικά πρόσωπα) και 10% στις πληρωμές δικαιωμάτων και παρόμοιου τύπου (εξαιρουμένων των πληρωμών από ιδιώτες) εάν ο αποδέκτης της πληρωμής είναι εταιρεία σε δικαιοδοσία που περιλαμβάνεται στον κατάλογο της ΕΕ με μη συνεργάσιμες δικαιοδοσίες σε φορολογικά θέματα (που συνήθως αναφέρεται ως «μαύρη λίστα» της ΕΕ).



**ΠΙΝΑΚΑΣ Α - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝ ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΠΟ ΚΥΠΡΟ**

Πληρωτέα σε	Μερίσματα (1) %	Τόκοι (1) %	Δικαιώματα εκτός Κύπρου %	Δικαιώματα εντός Κύπρου %
Ευρωπαϊκά μη συνεργαζόμενα κράτη	17%	17%	10%	10%
Χώρες χωρίς σύμβαση	Nil	Nil	Nil	5/10 (2)
Ανδόρα	Nil	Nil	Nil	Nil
Αρμενία	Nil	Nil	Nil	5
Αυστρία	Nil	Nil	Nil	Nil
Μπαχρέιν	Nil	Nil	Nil	Nil
Μπαρμπάτος	Nil	Nil	Nil	Nil
Λευκορωσία	Nil	Nil	Nil	5
Βέλγιο	Nil	Nil	Nil	Nil
Βοσνία (6)	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Βουλγαρία	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Καναδάς	Nil	Nil	Nil	0/5/10 (4),(3)
Κίνα	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Τσεχία	Nil	Nil	Nil	0/10 (10)
Δανία	Nil	Nil	Nil	Nil
Αίγυπτος	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Αιθιοπία	Nil	Nil	Nil	5
Εσθονία	Nil	Nil	Nil	Nil
Φιλανδία	Nil	Nil	Nil	Nil
Γαλλία	Nil	Nil	Nil	0/5 (3)
Γεωργία	Nil	Nil	Nil	Nil
Γερμανία	Nil	Nil	Nil	Nil
Ελλάδα	Nil	Nil	Nil	0/5 (3)
Γκέρνσει	Nil	Nil	Nil	Nil
Ουγγαρία	Nil	Nil	Nil	Nil
Ισλανδία	Nil	Nil	Nil	5
Ινδία	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Ιράν	Nil	Nil	Nil	5/6 (3)
Ιρλανδία	Nil	Nil	Nil	0/5 (3)
Ιταλία	Nil	Nil	Nil	Nil

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝ ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΠΟ ΚΥΠΡΟ**

Πληρωτέα σε	Μερίσματα (1) %	Τόκοι (1) %	Δικαιώματα εκτός Κύπρου %	Δικαιώματα εντός Κύπρου %
Τζέρσεϊ	Nil	Nil	Nil	Nil
Ιορδανία	Nil	Nil	Nil	5/7 (13)
Καζακστάν	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Κουβέιτ	Nil	Nil	Nil	5
Λατβία	Nil	Nil	Nil	0/5 (11)
Λίβανος	Nil	Nil	Nil	Nil
Λιθουανία	Nil	Nil	Nil	5
Λουξεμβούργο	Nil	Nil	Nil	Nil
Μάλτα	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Μαυριτανία	Nil	Nil	Nil	Nil
Μολδαβία	Nil	Nil	Nil	5
Μαυροβούνιο (6)	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Ολλανδία (14)	Nil	Nil	Nil	Nil
Νορβηγία	Nil	Nil	Nil	Nil
Πολωνία	Nil	Nil	Nil	5
Πορτογαλία	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Κατάρ	Nil	Nil	Nil	5
Ρουμανία	Nil	Nil	Nil	0/5 (9)
Ρωσία	Nil	Nil	Nil	Nil
Σαν Μαρίνο	Nil	Nil	Nil	Nil
Σαουδική Αραβία	Nil	Nil	Nil	5/8 (12)
Σερβία (6)	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Σευχέλλες	Nil	Nil	Nil	5
Σινγκαπούρη	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Σλοβακία (8)	Nil	Nil	Nil	0/5 (9)
Σλοβενία	Nil	Nil	Nil	5
Νότια Αφρική	Nil	Nil	Nil	Nil
Ισπανία	Nil	Nil	Nil	Nil
Σουηδία	Nil	Nil	Nil	Nil
Ελβετία	Nil	Nil	Nil	Nil
Συρία	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Θαυλάνδη	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Ουκρανία	Nil	Nil	Nil	5/10 (7)
Ηνωμένα Αρ. Εμιράτα	Nil	Nil	Nil	Nil
Ηνωμένο Βασίλειο	Nil	Nil	Nil	Nil
Ηνωμένες Πολιτείες	Nil	Nil	Nil	Nil

1. Σύμφωνα με την κυπριακή νομοθεσία, δεν υπάρχει WHT για μερίσματα και τόκους που καταβάλλονται σε μη κατοίκους Κύπρου. Επιπλέον, δεν υπάρχει επίσης WHT για δικαιώματα που καταβάλλονται σε μη κατοίκους Κύπρου για δικαιώματα που δεν χρησιμοποιούνται στην Κύπρο.
2. Τα δικαιώματα που κερδίζονται από δικαιώματα που χρησιμοποιούνται στην Κύπρο υπόκεινται σε WHT 10% (εκτός από τα δικαιώματα που σχετίζονται με κινηματογραφικές ταινίες, όπου το ποσοστό WHT είναι 5%).
3. Ο συντελεστής WHT 5% ισχύει για τα δικαιώματα για κινηματογραφικές ταινίες.
4. 0% σε λογοτεχνικό, θεατρικό, μουσικό ή καλλιτεχνικό έργο (εκτός από κινηματογραφικές ταινίες και έργα σε ταινίες ή βιντεοκασέτες για χρήση σε σχέση με την τηλεόραση).
5. Το 5% WHT ισχύει για τυχόν πνευματικά δικαιώματα λογοτεχνικού, δραματικού, μουσικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου.
6. Η Σερβία, το Μαυροβούνιο και η Βοσνία εφαρμόζουν τη συνθήκη Γιουγκοσλαβίας/Κύπρου.
7. Θα επιβάλλεται 5% WHT επί πληρωμής δικαιωμάτων σε σχέση με οποιοδήποτε δικαίωμα πνευματικής ιδιοκτησίας επιστημονικού έργου, οποιασδήποτε ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, μουσικής φόρμουλας, διαδικασίας ή πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία και κινηματογραφικές ταινίες.
8. Η συνθήκη Κύπρου-Τσεχοσλοβακίας εφαρμόζεται με τη Σλοβακική Δημοκρατία.
9. Ο συντελεστής WHT 5% ισχύει για διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, σχέδια ή μοντέλα, σχέδια, μουσικές φόρμουλες ή διαδικασίες ή οποιονδήποτε βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή για πληροφορίες σχετικά με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.
10. Ο συντελεστής WHT 10% ισχύει για δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, σχέδιο ή μοντέλο, σχέδιο, μουσικό τύπο ή

διαδικασία, λογισμικό υπολογιστή ή βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή για πληροφορίες σχετικά με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.

11. Το μηδέν ισχύει εάν ο πληρωτής είναι εταιρεία που είναι κάτοικος Κύπρου και ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος είναι εταιρεία (εκτός από εταιρική σχέση) που είναι κάτοικος Λετονίας. Το ποσοστό WHT 5% ισχύει για όλες τις άλλες περιπτώσεις.
12. Ισχύει συντελεστής WHT 5% στα δικαιώματα χρήσης ή στο δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού και στα δικαιώματα για κινηματογραφικές ταινίες, συμπεριλαμβανομένων ταινιών και βιντεοταινιών για τηλεόραση. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει ποσοστό WHT 8%.
13. Ισχύει συντελεστής WHT 7% για τα δικαιώματα και τις αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες. Ισχύει συντελεστής WHT 5% στα δικαιώματα για κινηματογραφικές ταινίες, συμπεριλαμβανομένων ταινιών και βιντεοταινιών για την τηλεόραση.
14. Η συνθήκη ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2024.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β - Είσπραξη χρημάτων στην Κύπρο**

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα %
Ανδόρα	Nil	Nil	Nil
Αρμενία	0/5 (1)	0/5 (2)	5
Αυστρία	10	Nil	Nil
Αίγυπτος	5/10 (14)	10	10
Αιθιοπία	5	0/5 (2)	5
Βέλγιο	10/15 (4)	0/10 (2),(5)	Nil
Βοσνία (6)	10	10	10
Βουλγαρία	5/10 (7)	0/7 (2),(8)	10 (8)
Γαλλία	10/15 (16)	0/10 (17),(18)	0/5 (18)
Γερμανία	5/15 (19)	Nil	Nil
Γεωργία	Nil	Nil	Nil
Γκέρσσει	Nil	Nil	Nil
Δανία	0/15 (2),(11),(13)	Nil	Nil
Ελβετία	0/15 (35)	Nil	Nil
Ελλάδα	25	10	0/5 (18)
Εσθονία	Nil	Nil	Nil
Ην. Αρ.Εμιράτα	Nil	Nil	Nil
Ην.Βασίλειο	0/15 (42)	Nil	Nil
ΗΠΑ	5/15 (43)	0/10 (44)	Nil
Ινδία	10	0/10 (20)	10 (21)
Ιράν	5/10 (7)	0/5 (2)	6
Ιρλανδία	Nil	Nil	0/5 (18)
Ισλανδία	5/10 (16)	Nil	5
Ιταλία	15	10	Nil
Ισπανία	0/5 (34)	Nil	Nil
Καναδάς	15	0/15 (9)	0/10 (10)
Κατάρ	Nil	Nil	5
Κίνα	10	10	10
Κουβέιτ	Nil	Nil	5
Λευκορωσία	5/10/15 (3),(4)	5	5
Λίβανος	5	0/5 (2)	Nil
Καζακστάν	5/15 (16)	0/10 (2)	10

### Είσπραξη χρημάτων στην Κύπρο

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα %
Λατβία	0/10 (22)	0/10 (22)	0/5 (23)
Λιθουανία	0/5 (16)	Nil	5
Λουξεμβούργο	0/5 (16)	Nil	Nil
Μαυριτανία	Nil	Nil	Nil
Μαυροβούνιο (6)	10	10	10
Μπαρμπάντος	Nil	Nil	Nil
Μολδαβία	5/10 (24)	5	5
Μπαχρέιν	Nil	Nil	Nil
Νορβηγία	0/15 (24)	Nil	Nil
Νότια Αφρική	5/10 (33)	Nil	Nil
Ουγγαρία	5/15 (7)	0/10 (2)	Nil
Ουκρανία	5/10 (40)	0/5 (9)	5/10 (41)
Πολωνία	0/5 (25)	0/5 (2)	5
Πορτογαλία	10	10	10
Ρουμανία	10	0/10 (2)	0/5 (26)
Ρωσία	5/15 (27)	0/5/15 (28)	Nil
Σαν Μαρίνο	Nil	Nil	Nil
Σαουδ. Αραβία	0/5 (29)	Nil	5/8 (30)
Σερβία (6)	10	10	10
Σευχέλλες	Nil	Nil	5
Σινκαπούρη	Nil	0/7/10 (2),(31)	10
Σλοβακία (38)	10	0/10 (2)	0/5 (26)
Σλοβενία	5	0/5 (2)	5
Σουηδία	5/15 (7)	0/10 (2)	Nil
Συρία	0/15 (36)	0/10 (9)	10/15 (37)
Ταϊλάνδη	10	0/10/15 (38)	5/10/15 (39)
Τσεχία	0/5 (11)	Nil	0/10 (12)
Τζέρσευ	Nil	Nil	Nil
Φινλανδία	5/15 (15)	Nil	Nil

1. Ο συντελεστής WHT 5% ισχύει όταν καταβάλλεται μέρισμα από εταιρεία στην οποία ο πραγματικός ιδιοκτήτης έχει επενδύσει λιγότερο από 150.000 €.
2. Χωρίς WHT εάν καταβληθεί στην κυβέρνηση/Κεντρική Τράπεζα/Δημόσια Αρχή του άλλου κράτους.
3. Ο συντελεστής WHT 5% ισχύει όταν η επένδυση δεν είναι μικρότερη από 200.000 € στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Εάν μια τέτοια επένδυση είναι μικρότερη από 200.000 €, τα μερίσματα υπόκεινται σε 15% WHT.
4. Για τη Λευκωσία DTT ένα επιτόκιο WHT 10% και για το Βέλγιο DTT το χαμηλότερο επιτόκιο WHT ισχύει για εταιρείες που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει το υψηλότερο ποσοστό WHT.
5. Χωρίς WHT για τόκους καταθέσεων σε τραπεζικά ιδρύματα.
6. Η Σερβία, η Σλοβενία, το Μαυροβούνιο και η Βοσνία εφαρμόζουν τη συνθήκη Γιουγκοσλαβίας/Κύπρου.
7. Ο χαμηλότερος συντελεστής WHT ισχύει για εταιρείες που κατέχουν άμεσα τουλάχιστον το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει το υψηλότερο ποσοστό WHT.
8. Τα επιτόκια της σύμβασης δεν ισχύουν εάν η πληρωμή πραγματοποιείται σε κυπριακή οντότητα από κάτοικο Βουλγαρίας που κατέχει άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της κυπριακής οντότητας και η κυπριακή οντότητα πληρώνει φόρο στην Κύπρο με φορολογικό συντελεστή χαμηλότερο από ο συνήθης φορολογικός συντελεστής.
9. Μηδενικό εάν καταβληθεί σε κυβέρνηση/Κεντρική Τράπεζα/Δημόσια Αρχή ή για εγγύηση εξαγωγής.
10. Μηδενικό σε λογοτεχνικό, θεατρικό, μουσικό ή καλλιτεχνικό έργο (αλλά χωρίς δικαιώματα σε σχέση με κινηματογραφικές ταινίες και έργα σε ταινίες ή βιντεοκασέτες για χρήση σε σχέση με την τηλεόραση).
11. Χωρίς WHT εάν λαμβάνεται από εταιρεία (εξαιρουμένης της εταιρικής σχέσης) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας πληρωμής για αδιάλειπτη περίοδο τουλάχιστον ενός έτους.
12. Το 10% WHT ισχύει για δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, σχέδιο ή μοντέλο, σχέδιο, μυστικό τύπο ή διαδικασία, λογισμικό υπολογιστή ή βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή για πληροφορίες σχετικά με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.
13. Όχι WHT εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι συνταξιοδοτικό ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα που παρέχει συνταξιοδοτικά προγράμματα στα οποία μπορούν να συμμετέχουν άτομα προκειμένου να εξασφαλίσουν παροχές συνταξιοδότησης, όταν αυτό το συνταξιοδοτικό ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα είναι εγκατεστημένο, αναγνωρίζεται για φορολογικούς σκοπούς και ελέγχεται σύμφωνα με την νόμους αυτού του άλλου Κράτους.
14. Επιτόκιο WHT 5% εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 20% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει τα μερίσματα σε μια περίοδο 365 ημερών που περιλαμβάνει την ημέρα πληρωμής του μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει WHT 10%.
15. Ένας συντελεστής WHT 15% ισχύει εάν λαμβάνεται από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από το 10% της δύναμης ψήφου στην εταιρεία που πληρώνει και σε όλες τις περιπτώσεις εάν λαμβάνεται από άτομο ή συνεταιρισμό.
16. Μηδενικός ή χαμηλότερος συντελεστής WHT ισχύει για εταιρείες (εξαιρουμένων των συνεταιρισμών) που κατέχουν απευθείας τουλάχιστον το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της

εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει το υψηλότερο ποσοστό WHT.

17. Μηδενικό εάν καταβληθεί σε κυβέρνηση, τράπεζα ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Το μηδέν ισχύει επίσης εάν σχετίζεται με πώληση με πίστωση οποιουδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή πώληση επί πίστωσης οποιουδήποτε εμπορεύματος από μια επιχείρηση σε άλλη επιχείρηση.
18. Ποσοστό WHT 5% επί των δικαιωμάτων για κινηματογραφικές ταινίες, συμπεριλαμβανομένων ταινιών και βιντεοταινιών για την τηλεόραση. Όσον αφορά το France DTT, το 5% WHT ισχύει για δικαιώματα κινηματογραφικών ταινιών (εκτός από ταινίες που προβάλλονται στην τηλεόραση).
19. Ο χαμηλότερος συντελεστής WHT ισχύει για εταιρείες που κατέχουν άμεσα τουλάχιστον το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει το υψηλότερο ποσοστό WHT.
20. Μηδενικό εάν καταβληθεί σε μια κυβέρνηση ή σε οποιοδήποτε άλλο ίδρυμα συμφωνηθεί μεταξύ των δύο κρατών.
21. Ένας συντελεστής WHT 10% ισχύει επίσης για πληρωμές τεχνικής, διαχειριστικής ή συμβουλευτικής φύσης.
22. Το μηδέν ισχύει εάν ο πληρωτής είναι εταιρεία που κατοικεί στη Λετονία και ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος είναι εταιρεία (εκτός από εταιρική σχέση) που είναι κάτοικος Κύπρου. Το ποσοστό 10% ισχύει για όλες τις άλλες περιπτώσεις (εκτός ορισμένων κρατικών τόκων).
23. Το μηδέν ισχύει εάν ο πληρωτής είναι εταιρεία που κατοικεί στη Λετονία και ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος είναι εταιρεία (εκτός από εταιρική σχέση) που είναι κάτοικος Κύπρου. Το ποσοστό 5% ισχύει για όλες τις άλλες περιπτώσεις.
24. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα ή εάν ο πραγματικός δικαιούχος των μετοχών είναι η Κυβέρνηση της Κύπρου ή της Νορβηγίας. Ποσοστό WHT 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
25. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει εάν η δικαιούχος εταιρεία (εξαιρείται η εταιρική σχέση) κατέχει απευθείας το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας πληρωμής για αδιάλειπτη περίοδο τουλάχιστον 2 ετών. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
26. Ο συντελεστής WHT 5% ισχύει για διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, σχέδια ή μοντέλα, σχέδια, μουσικές φόρμουλες ή διαδικασίες ή οποιονδήποτε βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή για πληροφορίες σχετικά με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.
27. Ισχύει ποσοστό WHT 5% εάν το όφελος ο πραγματικός ιδιοκτήτης της εταιρείας είναι ασφαλιστική επιχείρηση ή συνταξιοδοτικό ταμείο, ή εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες σε εγγεγραμμένο χρηματιστήριο, εφόσον τουλάχιστον το 15% των μετοχών με δικαίωμα ψήφου αυτής της εταιρείας είναι σε ελεύθερη διασπορά και η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 15% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα κατά τη διάρκεια μιας περιόδου 365 ημερών που περιλαμβάνει την ημέρα πληρωμής των μερισμάτων ή εάν ο πραγματικός δικαιούχος των μερισμάτων είναι η κυβέρνηση αυτού του συμβαλλόμενου κράτους ή μια πολιτική υποδιαίρεση / τοπική αρχή αυτού.
28. Επιπόκιο WHT 0% εφαρμόζεται στους τόκους εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι ασφαλιστική επιχείρηση ή συνταξιοδοτικό ταμείο ή η κυβέρνηση του εν λόγω Συμβαλλόμενου Κράτους ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή η Κεντρική Τράπεζα αυτού



του Συμβαλλόμενου Κράτους ή τράπεζα. Επιτόκιο WHT 0% ισχύει επίσης για τόκους που καταβάλλονται για τίτλους που είναι εισηγμένοι σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο (κρατικά ομόλογα, εταιρικά ομόλογα, ευρωομόλογα). Εφαρμόζεται επιτόκιο WHT 5% εάν ο πραγματικός ιδιοκτήτης είναι μια εταιρεία της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες σε εγγεγραμμένο χρηματιστήριο, υπό την προϋπόθεση ότι τουλάχιστον το 15% των μετοχών με δικαίωμα ψήφου αυτής της εταιρείας είναι σε ελεύθερη διασπορά και η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 15% του κεφάλαιο της εταιρείας που καταβάλλει τους τόκους σε μια περίοδο 365 ημερών που περιλαμβάνει την ημέρα πληρωμής των τόκων. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει WHT 15%.

29. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει για εταιρείες (εξαιρουμένων των συνεταιρισμών) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μείρισμα. Ο συντελεστής WHT 5% ισχύει σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
30. Το ποσοστό WHT 5% ισχύει για πληρωμές για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει ποσοστό WHT 8%.
31. Επιτόκιο WHT 7% εάν καταβληθεί σε τράπεζα ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.
32. Η συνθήκη Κύπρου - Τσεχοσλοβακίας εφαρμόζεται με τη Σλοβακική Δημοκρατία.
33. Ο χαμηλότερος συντελεστής WHT ισχύει για εταιρείες που κατέχουν τουλάχιστον το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μείρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει το υψηλότερο ποσοστό WHT.
34. Επιτόκιο WHT 5% εάν λαμβάνεται από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει και σε όλες τις περιπτώσεις εάν λαμβάνεται από άτομο ή εταιρεία που δεν περιορίζεται τουλάχιστον εν μέρει από μετοχές.
35. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από εταιρική σχέση) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα κατά τη διάρκεια μιας αδιάλειπτης περιόδου τουλάχιστον ενός έτους (η προϋπόθεση της περιόδου διακράτησης μπορεί να ικανοποιηθεί μετά την ημερομηνία καταβολής του μερίσματος). Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει επίσης εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι συνταξιοδοτικό ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα ή σχετίζεται με την Κυβέρνηση της Κύπρου ή της Ελβετίας. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
36. Επιτόκιο WHT 15% εάν λαμβάνεται από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει και σε όλες τις περιπτώσεις εάν λαμβάνεται από άτομο ή εταιρεία που δεν περιορίζεται τουλάχιστον εν μέρει από μετοχές.
37. Ο συντελεστής WHT 10% ισχύει για την πληρωμή δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων ταινιών κινηματογράφου, και ταινιών ή κασέτες για τηλεοπτικές ή ραδιοφωνικές εκπομπές. Ισχύει ποσοστό 15% για πληρωμές δικαιωμάτων εκμετάλλευσης οποιασδήποτε ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή μοντέλου, σχεδίου, μουσικής φόρμουλας ή διαδικασίας, ή οποιουδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή για πληροφορίες σχετικά με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.
38. Χωρίς WHT εάν καταβληθεί στην κυβέρνηση/Κεντρική Τράπεζα/Δημόσια Αρχή του άλλου κράτους. Επιτόκιο WHT 10% επί των τόκων που εισπράττει ένα χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή όταν σχετίζεται με πώληση με πίστωση οποιοδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή εμπορευμάτων. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
39. Ισχύει ποσοστό WHT 5% για οποιοδήποτε δικαίωμα πνευματικής ιδιοκτησίας λογοτεχνικού, θεατρικού, μουσικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου. Ισχύει συντελεστής WHT

- 10% για βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό. Ισχύει ποσοστό 15% για διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, σχέδια ή μοντέλα, σχέδια, μυστικούς τύπους ή διαδικασίες.
40. Ισχύει συντελεστής WHT 5% εάν η εταιρεία πραγματικού δικαιούχου (εκτός από συνεταιρισμό) κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 20% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει και έχει επενδύσει τουλάχιστον 100.000 ευρώ στην απόκτηση μετοχών ή άλλων δικαιωμάτων στην πληρωμή Εταιρία. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει ποσοστό WHT 10%.
41. Θα επιβάλλεται WHT 5% WHT επί πληρωμής δικαιωμάτων σε σχέση με οποιοδήποτε δικαίωμα πνευματικής ιδιοκτησίας επιστημονικού έργου, οποιοδήποτε διπλώματος ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, μυστικής φόρμουλας, διαδικασίας ή πληροφοριών σχετικά με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις θα επιβάλλεται 10% WHT.
42. Συντελεστής WHT 15% ισχύει για μερίσματα που καταβάλλονται από εισόδημα (συμπεριλαμβανομένων των κερδών) που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από ακίνητη περιουσία από επενδυτικό φορέα που διανέμει το μεγαλύτερο μέρος του εισοδήματός του ετησίως και του οποίου το εισόδημα από τέτοια ακίνητη περιουσία απαλλάσσεται από φόρο, εκτός από περιπτώσεις όπου ο πραγματικός δικαιούχος του μερίσματος είναι συνταξιοδοτικό σύστημα εγκατεστημένο στην Κύπρο. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
43. Ποσοστό WHT 15% εάν ληφθεί από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από το 10% της ψήφου εξουσία της εταιρείας που πληρώνει και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθεί από ιδιώτη. Εάν μια εταιρεία ελέγχει τουλάχιστον το 10% της δύναμης ψήφου της εταιρείας που πληρώνει προκειμένου να επωφεληθεί από το ποσοστό WHT 5% πρέπει να πληρούνται άλλες προϋποθέσεις που σχετίζονται με το εισόδημα της εταιρείας που πληρώνει, διαφορετικά ισχύει ποσοστό WHT 15%.
44. Μηδενικό εάν καταβληθεί σε κυβέρνηση, τράπεζα ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Επίσης, μηδέν εάν σχετίζονται με υποχρεώσεις χρέους που εγγυάται η κυβέρνηση ή σε σχέση με την πώληση ακινήτων ή την παροχή υπηρεσιών.
45. Η συνθήκη Κύπρου-Ολλανδίας ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2024.
46. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι μια εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 5% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει τα μερίσματα σε μια περίοδο 365 ημερών που περιλαμβάνει την ημέρα πληρωμής του μερίσματος. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει επίσης εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι αναγνωρισμένο συνταξιοδοτικό ταμείο το οποίο γενικά απαλλάσσεται βάσει της νομοθεσίας περί φόρου εισοδήματος εταιρειών. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει ποσοστό WHT 15%.

# 16 ΓΝΩΡΙΣΤΕ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΜΑΣ

Σαν μια από τις κύριες εταιρίες λογιστών και επιχειρησιακών συμβούλων, η OneServe Ltd έχει σαν στόχο απλά - να χρησιμοποιήσει την εμπειρία της για να σας βοηθήσει να επιτύχετε την επιτυχία με νέες ιδέες. Αυτό σημαίνει ότι μαζί μπορούμε πραγματικά να πετύχουμε πολύ περισσότερα!

## **Τι είναι αυτό που κάνει την OneServe Ltd να ξεχωρίζει**

Ο επαγγελματισμός, η ευελιξία, αλλά προ πάντων, το πάθος των ανθρώπων μας για την προσφορά. Ποιοι είναι οι πελάτες μας. Ο κάθε πελάτης μας είναι εξίσου σημαντικός σε μας. Έχουμε πολλά χρόνια εμπειρίας πίσω μας αλλά η γνώση μας βρίσκεται στο παρών και το όραμά μας κατευθύνεται προς το μέλλον. Οποιοσδήποτε και αν είναι οι απαιτήσεις σας, εμείς έχουμε την εμπειρία για να σας βοηθήσουμε να επιτύχετε τους στόχους σας.

Η OneServe προσφέρει ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών στις επιχειρήσεις. Παραδίδουμε με συνέπεια υπηρεσίες που βελτιώνουν κάθε πτυχή της επιχειρησιακής σας απόδοσης.

Οι κύριοι τομείς εξειδίκευσής μας περιλαμβάνουν τον λογιστικό έλεγχο, την εταιρική χρηματοδότηση, την συμβουλευτική πάνω σε θέματα φορολογίας τόσο για εταιρείες όσο και για άτομα. Προσφέρουμε προσωπικές υπηρεσίες κομμένες και ραμμένες στα μέτρα σας. Αυτός σημαίνει ότι θα απολαύσετε την τακτική προσωπική επαφή από τους ανθρώπους μας - πολύ καλύτερη αντιμετώπιση παρά να σας χειρίζεται κάποιος σαν έναν αριθμό, και πολύ ευκολότερο για σας να πάρετε τις απαντήσεις που ζητάτε γρήγορα και εύκολα. Έχουμε θέσει πολύ ψηλά στις αξίες μας, τις προσωπικές σχέσεις με όλους τους πελάτες μας.

Επειδή είμαστε ευέλικτοι στον τρόπο σκέψης, ενώ μπορεί να έρθετε σε μας με ένα ζήτημα, μπορεί να παρατηρήσετε ότι αντιμετωπίζοντας το θέμα που σας απασχολεί μπορεί να προσδιορίσουμε άλλα ζητήματα που θα μπορούσαν να βελτιωθούν και να σας οδηγήσουν μπροστά. Η ικανότητά μας αυτή οφείλεται στο ότι πάντα κοιτάζουμε πέρα από τα προφανή και βλέπουμε τα πράγματα από μια διαφορετική γωνία.



**ONESERVE LTD**  
Οδός Τζων Κέννεντι 8,  
Κτήριο Iris,  
Βος Όρ. Γραφείο 840Γ,  
CY-3106, Λεμεσός  
Τηλ. +357 25 870 560  
Φαξ +357 25 338 738  
Τ.Κ. 57177, CY-3313,  
Λεμεσός, Κύπρος  
[www.one1serve.com](http://www.one1serve.com)

Σχεδιασμός: Thinkbox Ltd

Εκτύπωση: LaserGraphics Ltd

Αυτό το έντυπο έχει ετοιμαστεί για γενική καθοδήγηση σε θέματα ενδιαφέροντος μόνο, και δεν αποτελεί επαγγελματική συμβουλή. Δεν πρέπει να ενεργήσετε βασισμένοι στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο χωρίς να εξασφαλίσετε συγκεκριμένη επαγγελματική συμβουλή. Καμία αντιπροσώπευση ή εγγύηση (σαφής ή υπονοούμενη) δεν δίνεται ως προς την ακρίβεια ή την πληρότητα των πληροφοριών που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο, και, στην έκταση που επιτρέπεται από το νόμο, η Oneserve Ltd, τα μέλη, οι υπάλληλοι και οι αντιπρόσωποί της δεν δέχονται ή αναλαμβάνουν καμία ευθύνη και αποποιούνται οποιασδήποτε ευθύνης για συνέπειες που τυχόν προκύπτουν από δικές σας ενέργειες ή οποιοδήποτε άλλου που ενεργεί, ή που απέχει να ενεργήσει, βασισμένοι στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο ή για οποιαδήποτε απόφαση λάβουν βασισμένοι σ' αυτό.

© 2024 OneServe Ltd. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων.



[WWW.ONEISERVE.COM](http://WWW.ONEISERVE.COM)