

Φορολογικές Πληροφορίες Κύπρου 2023

ΕΝΗΜΕΡΩΘΕΙΤΕ 

Καλώς ήρθατε στον ετήσιο μας οδηγό για φορολογικές πληροφορίες της Κύπρου.

ΕΥ Κύπρου

ΓΡΑΦΕΙΑ ΛΕΥΚΩΣΙΑΣ

Jean Nouvel Tower
Λεωφόρος Στασίνου 6
Τ.Κ. 21656, 1511 Λευκωσία
Τηλ: 22 209999
Φαξ: 22 209998

Galaxias Building
Block B Αγίας Ελένης 36
6ος όροφος, Γραφείο 602
Τ.Κ. 21122, 1502 Λευκωσία
Τηλ: 22 669699
Φαξ: 22 669650

ΓΡΑΦΕΙΟ ΛΕΜΕΣΟΥ

Ernst & Young House
Σπύρου Κυπριανού 27
Μέσα Γειτονιά , 4003 Λεμεσός
Τ.Κ. 50123, 3601 Λεμεσός
Τηλ: 25 209999
Φαξ: 25 209998

EY ITR awards:

National Transfer Pricing Firm of the Year
2019, 2020, 2021, 2022

National Tax Firm of the Year
2018, 2019



WINNER

Περιεχόμενα

▶ Φόρος Εισοδήματος	6
▶ Έκτακτη Αμυντική Εισφορά	20
▶ Κοινωνικές Ασφαλίσεις	22
▶ Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓεΣΥ)	24
▶ Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών	26
▶ Δικαιώματα Πνευματικής Ιδιοκτησίας	28
▶ Ετήσιο Τέλος καταβλητέο προς τον Έφορο Εταιρειών	30
▶ Δικαιώματα εγγραφής Εταιρείας	30
▶ Τέλος Χαρτοσήμου	31
▶ Τέλος προς τον Κεντρικό Φορέα Ισότιμης Κατανομής Βαρών	32
▶ Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας	33
▶ Δικαιώματα Κτηματολογίου	33
▶ Αναδιάρθρωση Δανείων	35
▶ Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	38
▶ Σύστημα Φόρου Χωρητικότητας	46
▶ Εναλλακτικά Επενδυτικά Κεφάλαια	48
▶ Έκθεση ανά Χώρα (Country-by-Country Reporting)	50
▶ Κανόνες υποχρεωτικής αποκάλυψης για δηλωτέες διασυνοριακές ρυθμίσεις (DAC6/MDR)	53
▶ Κανόνες τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών (Transfer Pricing)	56
▶ Συμφωνίες Αποφυγής Διπλής Φορολογίας	60
▶ Φορολογικό Ημερολόγιο	62
▶ Επιβαρύνσεις	64
▶ ΕΥ Κύπρου	67
▶ Επικοινωνία	68



Πρόλογος

Είμαστε στην ευχάριστη θέση να σας παρουσιάσουμε τις Κυπριακές Φορολογικές Πληροφορίες του 2023. Ως αποτέλεσμα της μεγάλης επιτάχυνσης του ρυθμού της νέας φορολογικής νομοθεσίας, υπάρχει αυξημένος κίνδυνος οι φορολογούμενοι να βρεθούν απροετοίμαστοι, καθιστώντας ακόμη πιο πολύτιμο, έναν ενημερωμένο και λεπτομερή οδηγό, για το φορολογικό και νομικό πλαίσιο της Κύπρου.

Οι αλλαγές του 2022, περιελάμβαναν την εισαγωγή του Κυπριακού Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, τους Κανόνες Μεταβίβασης Τιμολόγησης σύμφωνα με τον ΟΟΣΑ, νέους πράσινους φόρους, έκπτωση 120% σε έρευνα και ανάπτυξη για εταιρείες, ενημερώσεις στις απαλλαγές από το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων 20% και 50% και συμφωνίες περί διπλής φορολογίας. Μετά το 2022 αναμένουμε περαιτέρω αλλαγές και περισσότερη σαφήνεια σχετικά με τις υλοποιήσεις του Σχεδίου Δράσης κατά της Διάβρωσης της Φορολογικής Βάσης και Μεταφοράς Κερδών.

Ο εν λόγω Φορολογικός Οδηγός αντιπροσωπεύει εκατοντάδες ώρες φορολογικής έρευνας, οι οποίες γίνονται με γνώμονα τους πελάτες μας, ωστόσο, δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ότι προσφέρει πλήρη εξήγηση των φορολογικών θεμάτων που αναφέρονται και υπόκειται σε αλλαγές στη νομοθεσία και σε άλλους ισχύοντες κανόνες. Συνιστάται στους αναγνώστες να συμβουλευτούν τους επαγγελματίες της EY για περισσότερες πληροφορίες.

Σας ενθαρρύνουμε να εγγραφείτε στο μηνιαίο ενημερωτικό δελτίο TaxLegi και στο EY Alert για έγκαιρες ενημερώσεις σχετικά με τις βασικές εξελίξεις. Μπορείτε να σαρώσετε τον παρακάτω κωδικό QR για να εγγραφείτε στη βάση δεδομένων των επαφών μας.

“

Φέρνουμε στους πελάτες μας προσαρμοσμένες λύσεις με βάση τη δική μας εκτεταμένη παγκόσμια εμπειρία”

Φίλιππος Ραπτόπουλος

Φίλιππος Ραπτόπουλος
Συνεταίρος, Επικεφαλής
Τμήματος Φορολογικών Υπηρεσιών

Ιανουάριος 2023



Μπορείτε να παρακολουθείτε τις τελευταίες εξελίξεις στο newsletter μας σκανάροντας τον κωδικό:

Φόρος Εισοδήματος

Αντικείμενο του φόρου

ΚΑΤΟΙΚΟΣ ΚΥΠΡΟΥ

Σε κάθε πρόσωπο ή εταιρεία που είναι κάτοικος Κύπρου, για κάθε φορολογικό έτος επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που αποκτάται ή που προκύπτει από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός Κύπρου. Το «εισόδημα» περιλαμβάνει:

- ▶ Κέρδη ή άλλα οφέλη¹ από επιχείρηση
- ▶ Κέρδη ή άλλα οφέλη¹ από οποιοδήποτε αξίωμα ή μισθωτές υπηρεσίες
- ▶ Μερίσματα, τόκους ή προεξοφλήσεις
- ▶ Σύνταξεις
- ▶ Ενοίκια, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας ή ευρεσιτεχνίας, αμοιβές ή άλλα κέρδη που προκύπτουν από ιδιοκτησία
- ▶ Οποιοδήποτε ποσό ή αντιπαροχή για καλή φήμη και πελατεία, μειωμένο με οποιοδήποτε ποσό που δαπανήθηκε για αγορά τέτοιας φήμης και πελατείας
- ▶ Όφελος σε είδος, με ποσοστό 9% ετησίως πάνω στο μηνιαίο υπόλοιπο δανείων ή χρηματικών διευκολύνσεων σε φυσικό πρόσωπο, σύμβουλο ή μέτοχο (συμπεριλαμβανομένων συζύγου και συγγενών μέχρι δευτέρου βαθμού συγγένειας).

ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟΣ ΚΥΠΡΟΥ

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

- ▶ Κέρδη ή άλλα οφέλη¹ από μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο
- ▶ Κέρδη ή άλλα οφέλη¹ από οποιοδήποτε αξίωμα ή μισθωτές υπηρεσίες που ασκούνται στην Κύπρο
- ▶ Συντάξεις αναφορικά με εργοδότηση που ασκήθηκε στην Κύπρο
- ▶ Οποιοδήποτε ενοίκιο από περιουσία που βρίσκεται στην Κύπρο
- ▶ Οποιοδήποτε ποσό ή αντιπαροχή για καλή φήμη και πελατεία, μειωμένο με οποιοδήποτε ποσό που δαπανήθηκε για αγορά τέτοιας φήμης και πελατείας
- ▶ Το ακαθάριστο εισόδημα από την άσκηση στην Κύπρο οποιοδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος, ή την αμοιβή προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό και τις ακαθάριστες εισπράξεις οποιοδήποτε ομίλου ή ομάδας προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό
- ▶ Όφελος σε είδος, με ποσοστό 9% ετησίως πάνω στο μηνιαίο υπόλοιπο δανείων ή χρηματικών διευκολύνσεων σε φυσικό πρόσωπο, σύμβουλο ή μέτοχο (συμπεριλαμβανομένων συζύγου και συγγενών μέχρι δευτέρου βαθμού συγγένειας).

Σημείωση:

1 Το Τμήμα Φορολογίας έχει εκδώσει λεπτομερή εγκύκλιο σχετικά με τις παροχές σε είδος («ΠΣΕ») και τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να αξιολογηθούν, η οποία καλύπτει, μεταξύ άλλων, την παροχή αυτοκινήτου σε εργαζομένους, επίδομα ταξιδιού, ιδιωτικά έξοδα κ.λπ.. Η εγκύκλιος εφαρμόστηκε από την 01.01.2019.

Ορισμοί

ΚΑΤΟΙΚΟΣ ΚΥΠΡΟΥ (ΑΤΟΜΟ)

Κάτοικος Κύπρου, στην περίπτωση ατόμου, σημαίνει άτομο που παραμένει στην Κύπρο για μια ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο τις 183 ημέρες στο φορολογικό έτος.

Επιπλέον, ο ορισμός του κατοίκου Κύπρου περιλαμβάνει άτομο που δεν διαμένει σε άλλο κράτος για μία ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν συνολικά τις 183 ημέρες κατά το φορολογικό έτος και το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος σε οποιαδήποτε άλλο κράτος κατά το φορολογικό έτος, υπό τον όρο ότι το άτομο πληροί σωρευτικά τα ακόλουθα κριτήρια:

- ▶ παραμένει στη Δημοκρατία για τουλάχιστον 60 ημέρες κατά το έτος, και
- ▶ ασκεί οποιαδήποτε επιχείρηση στη Δημοκρατία και/ή εργοδοτείται στη Δημοκρατία και/ή κατέχει αξίωμα σε πρόσωπο φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας καθ' οιονδήποτε χρόνο κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους, και
- ▶ διατηρεί μόνιμη κατοικία στη Δημοκρατία που ανήκει ή ενοικιάζεται από αυτόν.

ΚΑΤΟΙΚΟΣ ΚΥΠΡΟΥ (ΕΤΑΙΡΕΙΑ)

Στην περίπτωση εταιρείας, σημαίνει εταιρεία της οποίας ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στην Κύπρο. Επιπλέον, από τις 31 Δεκεμβρίου 2022, ο ορισμός περιλαμβάνει περεταίρω εταιρεία που έχει συσταθεί ή εγγραφεί στη Κύπρο, της οποίας ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται εκτός Κύπρου, εκτός εάν η εν λόγω εταιρεία είναι φορολογικός κάτοικος σε οποιοδήποτε άλλο κράτος.

ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

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

Ο όρος περιλαμβάνει τις υπερράτιες δραστηριότητες αναφορικά με την εξόρυξη, εξερεύνηση ή εκμετάλλευση της υφαλοκρηπίδας, του υπέδαφους ή των φυσικών πόρων, καθώς και την εγκατάσταση και εκμετάλλευση αγωγών και άλλων εγκαταστάσεων στον βυθό της θάλασσας.

Φόρος Εισοδήματος

Απαλλαγές

	Φυσικά Πρόσωπα	Άλλα Πρόσωπα
«Κατ' αποκοπή» ποσό που λαμβάνεται κατά την αφυπηρέτηση ή μετατροπή της σύνταξης, ή ως φιλοδώρημα λόγω θανάτου	100%	-
Ποσό που αντιπροσωπεύει αποπληρωμή από ασφάλεια ζωής ή από εγκεκριμένα ταμεία προνοίας, ταμεία συντάξεως ή ταμεία υγείας	100%	-
Εισόδημα από υποτροφία ή άλλο εκπαιδευτικό χορήγημα	100%	-
Εισόδημα θρησκευτικού, φιλανθρωπικού ή εκπαιδευτικού ιδρύματος δημοσίου χαρακτήρα	-	100%
Εισόδημα συνεργατικής εταιρείας που προκύπτει από συναλλαγές με μέλη της	-	100%
Αποδοχές ξένων λειτουργών που ασκούν στην Κύπρο εκπαιδευτική, πολιτιστική ή επιστημονική λειτουργία	100%	-
Αποδοχές ξένων διπλωματικών και προξενικών αντιπροσώπων εάν δεν είναι πολίτες της Κύπρου	100%	-
Εισόδημα αρχής τοπικής διοίκησης	-	100%
Εισόδημα εγκεκριμένου ταμείου συντάξεως ή προνοίας ή άλλου ασφαλιστικού ταμείου	-	100%
Εισόδημα εταιρείας που συστάθηκε αποκλειστικά για την προαγωγή της τέχνης, της επιστήμης ή του αθλητισμού	-	100%
Συντάξεις και έκτακτα επιδόματα σε παθόντες	100%	-
Κέρδος από συναλλαγματικές διαφορές (πραγματοποιηθείσες ή μη) εκτός και αν προκύπτει από εμπορία συναλλάγματος ή/και από συναλλαγές σε παράγωγα από ξένο νόμισμα	100%	100%

	Φυσικά Πρόσωπα	Άλλα Πρόσωπα
Έσοδα από τόκους (Οι τόκοι που προκύπτουν από τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων τόκων που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης, δεν απαλλάσσονται αλλά συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του φορολογητέου κέρδους)	100%	100%
Τα έσοδα από μερίσματα απαλλάσσονται γενικά από τον φόρο εισοδήματος, εκτός εάν το σχετικό μέρος επιτρέπεται ως φορολογική έκπτωση στη δικαιοδοσία της εταιρείας που καταβάλλει το μέρος	100%	100%
Άρθρο 8(21) - Αμοιβή από οποιαδήποτε εργοδότηση που ασκείται στην Κύπρο από άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εξωτερικού πριν την έναρξη της εργοδότησης του στην Κύπρο. Η απαλλαγή αυτή ισχύει για περίοδο πέντε ετών που αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος έναρξης της εργοδότησης (νοουμένου ότι η εργοδότηση άρχισε κατά ή μετά το 2012). Μετά την τροποποίηση του άρθρου 8(21), αυτή η εξαίρεση ισχύει μόνο για εργοδοτήσεις που ξεκίνησαν έως τις 26.07.2022.	20% ή €8.550 (χαμηλότερο)	-
Άρθρο 8(21A) - Αμοιβή από την πρώτη εργοδότηση που ασκήθηκε στη Δημοκρατία, από πρόσωπο το οποίο για τρία (3) συνεχή έτη, πριν από την έναρξη της εργοδότησης του στη Δημοκρατία, εργαζόταν εκτός της Δημοκρατίας σε εργοδότη μη κάτοικο στη Δημοκρατία. Η απαλλαγή αυτή χορηγείται σε πρόσωπο που η πρώτη εργοδότηση του στη Δημοκρατία άρχισε μετά τις 26.07.2022 και έως το έτος 2027 (συμπεριλαμβανομένου). Η απαλλαγή χορηγείται για περίοδο 7 φορολογικών ετών μετά το έτος έναρξης της εργοδότησης στη Δημοκρατία.	20% ή €8.550 (χαμηλότερο)	-
Άρθρο 8(23) - Αμοιβή από οποιαδήποτε εργοδότηση που ασκείται στην Κύπρο, από άτομο το οποίο ήταν κάτοικος εξωτερικού πριν την έναρξη της εργοδότησης του στην Κύπρο, και η οποία ξεπερνά τις €100.000 ετησίως. Αυτή η απαλλαγή ισχύει για τα πρώτα 10 χρόνια και δεν χορηγείται αναφορικά με εργοδότηση που άρχισε κατά ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015, από: • Άτομα που ήταν φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου σε οποιαδήποτε 3 από τα 5 έτη που προηγούνται του έτους στο οποίο άρχισε η εργοδότηση τους • Άτομα που ήταν φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου κατά το έτος που προηγείται του έτους από την έναρξη της εργοδότησης τους Μετά την τροποποίηση του άρθρου 8(23), η εξαίρεση αυτή ισχύει μόνο για εργοδότηση που ξεκίνησε έως τις 26.07.2022.	50%	-

Φόρος Εισοδήματος

Απαλλαγές

	Φυσικά Πρόσωπα	Άλλα Πρόσωπα
<p>Άρθρο 8(23Α) - Αμοιβή από την πρώτη εργοδότηση που ασκείται στην Δημοκρατία από πρόσωπο που ήταν κάτοικος εκτός της Δημοκρατίας για περίοδο τουλάχιστον δέκα συνεχόμενων ετών πριν από την έναρξη της εργοδότησης του στη Δημοκρατία.</p> <p>Η απασχόληση θα πρέπει να έχει ξεκινήσει μετά την 1η Ιανουαρίου 2022 και οι αποδοχές να υπερβαίνουν τις €55.000 κατά τον πρώτο ή δεύτερο έτος εργοδότησης στη Δημοκρατία.</p> <p>Η απαλλαγή χορηγείται για περίοδο δεκαεπτά φορολογικών ετών και αρχίζει από το έτος έναρξης της εργοδότησης στη Δημοκρατία.</p> <p>Άτομο του οποίου η απασχόληση ξεκίνησε πριν από την 1η Ιανουαρίου 2022 και δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για περίοδο τουλάχιστο 10 συνεχόμενων ετών, αμέσως πριν από την έναρξη της εργοδότησης του στην Κύπρο, μπορεί να διεκδικήσει την απαλλαγή του 50% κατά τη διάρκεια οποιουδήποτε φορολογικού έτους των οποίων η αμοιβή υπερβαίνει το ποσό των €55.000, αρχής γενομένης από το φορολογικό έτος 2022 και μέχρι τη συμπλήρωση 17 συνεχόμενων φορολογικών ετών από το φορολογικό έτος που άρχισε η εργοδότηση στη Δημοκρατία, εφόσον πληρεί μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Το άτομο έχει επωφεληθεί από την απαλλαγή του 50% βάσει των διατάξεων του άρθρου 8(23) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου και έχει συνεχή εργοδότηση στην Κύπρο από το έτος έναρξης της εργοδότησης του έως και το φορολογικό έτος 2021, ή 2. Η πρώτη εργοδότηση του ατόμου στην Κύπρο ξεκίνησε κατά τα έτη 2016-2021 με αμοιβή που υπερβαίνει το ποσό των €55.000 ετησίως, ή 3. Η πρώτη εργοδότηση του ατόμου στην Κύπρο ξεκίνησε κατά τα έτη 2016-2021 με αμοιβή που δεν υπερβαίνει το ποσό των €55.000 ετησίως και εντός 6 μηνών από την ημερομηνία 26.07.2022 η εν λόγω αμοιβή υπερβαίνει το ποσό των €55.000 ετησίως. 	50%	-
Κέρδος από τη διάθεση τίτλων	100%	100%
Κέρδος από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό, εκτός εάν η μόνιμη εγκατάσταση άμεσα ή έμμεσα επιδίδεται περισσότερο από 50% σε δραστηριότητες οι οποίες απολήγουν σε εισόδημα από επένδυση και η επιβάρυνση του αλλοδαπού φόρου πάνω στο εισόδημα είναι σημαντικά ολιγότερη από το αντίστοιχο ποσοστό φόρου στην Κύπρο	100%	100%
Αμοιβή από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών στο εξωτερικό σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος Κύπρου ή σε μόνιμη εγκατάσταση εκτός Κύπρου εργοδότη ο οποίος είναι κάτοικος Κύπρου, για συνολική περίοδο στο φορολογικό έτος πέραν των 90 ημερών	100%	-



Φόρος Εισοδήματος

Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις

	Ετήσιος συντελεστής κεφαλαιουχικών εκπτώσεων %
Βιομηχανικά κτήρια	4 ²
Ξενοδοχειακά κτήρια	4 ²
Γεωργικά κτήρια	4 ⁴
Εμπορικά κτήρια	3
Μηχανήματα, εγκαταστάσεις και έπιπλα	10 ³
Μηχανήματα και εξοπλισμός γεωργικών και κτηνοτροφικών επιχειρήσεων	15
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές (hardware) και λειτουργικά προγράμματα (operating software)	20
Προγράμματα εφαρμογής ηλεκτρονικών υπολογιστών (application software):	
▶ Μέχρι €1.709	100
▶ Πάνω από €1.709	33 1/3
Εργαλεία μικρά	33 1/3
Ελκυστήρες, εκσκαφείς, ρυμουλκά, γερανοί, μπουλντόζες	25
Αυτοκίνητα (εκτός επιβατικά) και μοτοποδήλατα	20
Καινούργια εμπορικά πλοία, αεροπλάνα και ελικόπτερα	8
Καινούργια επιβατικά πλοία και motor yachts	6
Τεθωρακισμένα οχήματα από υπηρεσίες παροχής ασφάλειας	20
Ανεμογεννήτριες και φωτοβολταϊκά συστήματα	10
Εξειδικευμένα μηχανήματα κατασκευής αιθροδρομικών γραμμών	20
Μεταχειρισμένα εμπορικά και επιβατικά πλοία και επιπρόσθετες κεφαλαιουχικές δαπάνες	Το κόστος διαγράφεται κατά την διάρκεια της ωφέλιμης οικονομικής ζωής του πλοίου με βάση τα πιστοποιητικά του νηογνώμονα του Οργανισμού Εγγραφής Πλοίων

Σημειώσεις:

² Για προσθήκες κατά τη διάρκεια των ετών 2012-2018, θα επιτρέπεται έκπτωση με συντελεστή 7% ετησίως

³ Για προσθήκες κατά τη διάρκεια των ετών 2012-2018, θα επιτρέπεται έκπτωση με συντελεστή 20% ετησίως

⁴ Για προσθήκες κατά τη διάρκεια των ετών 2017-2018, θα επιτρέπεται έκπτωση με συντελεστή 7% ετησίως

Αφαιρέσεις για φυσικά πρόσωπα

Έξοδα για ενοίκια εισπρακτέα από φυσικό πρόσωπο	20% των ενοικίων
Τόκοι για ενοικιαζόμενο κτήριο	100%
Συνδρομές σε συντεχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους	100%
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα	100%
Εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφάλιστρα ζωής και εισφορές σε εγκεκριμένα ταμεία προνοίας, σύνταξης ή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (συμπεριλαμβανομένων των εισφορών στο Γενικό Σύστημα υγείας)	Μέχρι το 1/5 του φορολογητέου εισοδήματος πριν την αφαίρεση των εισφορών αυτών
Η ασφάλεια ζωής πρέπει να αφορά το φορολογούμενο άτομο και όχι τον/την σύζυγο. Η έκπτωση εξακολουθεί να παραχωρείται για ασφάλειες συζύγου που έγιναν πριν την 1η Ιανουαρίου 2003	
Τα ετήσια ασφάλιστρα περιορίζονται στο 7% του ασφαλισμένου ποσού	
Σε περίπτωση ακύρωσης ενός ασφαλιστικού συμβολαίου ζωής εντός 6 ετών από την ημέρα της έκδοσής του, ένα ποσοστό των ασφαλίσεων, τα οποία είχαν προηγουμένως επιτραπεί, φορολογείται ως εξής:	
▶ Ακύρωση εντός 3 ετών	30%
▶ Ακύρωση από 4 έως 6 χρόνια	20%
Δαπάνες για αγορά μετοχών σε καινοτόμο επιχείρηση (μέχρι τις 30 Ιουνίου 2024)	Μέχρι το 50% του φορολογητέου εισοδήματος της χρονιάς (μετά τις αφαιρέσεις) ή €150.000 το χρόνο (όποιο είναι χαμηλότερο). Όσες δαπάνες περιοριστούν μεταφέρονται και μπορούν να χρησιμοποιηθούν τα επόμενα 5 χρόνια

Φόρος Εισοδήματος

Εκπιπόμενες δαπάνες για επιχειρήσεις

Για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος, εκπίπτουν όλες οι δαπάνες τις οποίες το πρόσωπο υπέστη εξ' ολοκλήρου και αποκλειστικά προς απόκτηση του εισοδήματος και περιλαμβάνει:

- ▶ Δαπάνες για επισκευή κτηρίων, μηχανημάτων, εγκαταστάσεων και μεταφορικών μέσων
- ▶ Συνήθεις ετήσιες εισφορές που καταβάλλονται από εργοδότη σε εγκεκριμένα ταμεία
- ▶ Ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις οποιασδήποτε επιχείρησης (επισημασμένη χρέη)
- ▶ Δαπάνες για επιστημονικές έρευνες
- ▶ Δαπάνες για την απόκτηση προνομίων ευρεσιτεχνίας ή δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας
- ▶ Δωρεές ή συνεισφορές για εκπαιδευτικούς, μορφωτικούς ή άλλους φιλανθρωπικούς σκοπούς χωρίς περιορισμό
- ▶ Δαπάνες μέχρι €1.200 για οικοδομή εμβαδού μέχρι 120 τ.μ., μέχρι €1.100 για οικοδομή εμβαδού 121-1.000 τ.μ., μέχρι €700 για οικοδομή εμβαδού πάνω από 1.000 τ.μ., για συντήρηση, διατήρηση ή αποκατάσταση αρχαίου μνημείου. Τα πιο πάνω ποσά δίνονται για κάθε τετραγωνικό μέτρο εμβαδού της οικοδομής ή του αρχαίου μνημείου
- ▶ Τόκοι αναφορικά με την απόκτηση στοιχείου ενεργητικού που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση. Θα παραχωρείται έκπτωση για τόκους για απόκτηση μετοχών σε εξ ολοκλήρου εξαρτημένη εταιρεία (που πραγματοποιείται μετά την 1.1.2012), νοουμένου ότι στα περιουσιακά στοιχεία της εξαρτημένης εταιρείας δεν περιλαμβάνονται περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση (Βλέπετε επίσης ενότητα 'ΑΤΑΔ')
- ▶ Εισφορές σε ταμείο το οποίο εγκρίνεται σύμφωνα με κανονισμούς για σκοπούς εκπαίδευσης και συντήρησης ατόμου το οποίο φοιτά σε οποιοδήποτε πανεπιστήμιο, κολλέγιο, σχολή ή άλλο εκπαιδευτικό ίδρυμα
- ▶ Έκτακτη εισφορά για εργαζόμενους στον ιδιωτικό τομέα
- ▶ Έξοδα για ενοίκια εισπρακτέα
- ▶ Τόκοι για ενοικιαζόμενο υποστατικό
- ▶ Νοητή Έκπτωση Τόκων (NET) επί των κεφαλαίων. Ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2015 (Βλέπετε επίσης ενότητα (NET)).
- ▶ Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται από νομική οντότητα που είναι ανεξάρτητος επενδυτής και διενεργεί δαπάνες είτε απευθείας, είτε μέσω επενδυτικού ταμείου, είτε μέσω εναλλακτικής πλατφόρμας διαπραγμάτευσης, για επένδυση χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου σε καινοτόμο μικρομεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ), θα αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα από την επένδυσή του. Σε περίπτωση που ο επενδυτής είναι Νομικό πρόσωπο, ποσό ίσο με το 30% των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν είτε απευθείας, είτε μέσω επενδυτικού αμοιβαίου κεφαλαίου, είτε μέσω εναλλακτικής πλατφόρμας διαπραγμάτευσης και μόνο για επενδύσεις μετοχικού κεφαλαίου, εκπίπτει της φορολογίας.

Δαπάνες που δεν εκπίπτουν

- ▶ Οικιακές ή ατομικές δαπάνες, περιλαμβανομένων των εξόδων μεταφοράς από τον τόπο διαμονής στον τόπο εργασίας
- ▶ Ενοίκιο οικοδομής η οποία ανήκει και χρησιμοποιείται από το πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση
- ▶ Αμοιβή ή τόκοι επί κεφαλαίου καταβληθέντες ή πιστωθέντες στο πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση
- ▶ Κόστος εμπορευμάτων που αγοράστηκαν από την επιχείρηση για προσωπική χρήση
- ▶ Δαπάνη ή έξοδο το οποίο δεν δαπανήθηκε εξολοκλήρου και αποκλειστικά για απόκτηση του φορολογητέου εισοδήματος
- ▶ Ποσό το οποίο χρησιμοποιήθηκε ή προορίζεται να χρησιμοποιηθεί ως κεφάλαιο
- ▶ Δαπάνες που αφορούν βελτιώσεις, μετατροπές ή προσθήκες σε κτήρια
- ▶ Ποσό το οποίο πρόκειται να ανακτηθεί λόγω ασφάλισης ή σύμβασης αποζημίωσης
- ▶ Ενοίκιο ή έξοδα επισκευής οικοδομής που δεν δαπανήθηκαν εξολοκλήρου και αποκλειστικά για απόκτηση του φορολογητέου εισοδήματος
- ▶ Φόρο
- ▶ Εθελοντικές δαπάνες
- ▶ Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας, περιλαμβανομένης και φιλοξενίας οποιουδήποτε είδους που γίνονται σε σχέση με την επιχείρηση και που υπερβαίνουν το 1% των ακαθάριστων εσόδων ή το ποσό των €17.086, οποιοδήποτε ποσό είναι μικρότερο
- ▶ Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος
- ▶ Τόκος που αναλογεί στο κόστος αγοράς ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος 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
- ▶ Αποδοχές για τις οποίες εισφορές σε Ταμείο Προνοίας, Ταμείο Συντάξεων, Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και άλλων ταμείων δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται. Εάν πληρωθούν εντός δύο ετών από την ημερομηνία οφειλής, τότε οι αποδοχές και οι εισφορές εκπίπτουν μέσα στο έτος στο οποίο αυτές καταβάλλονται
- ▶ Ζημιά από συναλλαγματικές διαφορές (πραγματοποιηθείσες ή μη) εκτός και αν προκύπτουν από εμπορία συναλλάγματος ή/και από συναλλαγές σε παράγωγα σε ξένο νόμισμα.

Φόρος Εισοδήματος

Φορολογικοί συντελεστές - φυσικά πρόσωπα

Φορολογητέο εισόδημα	Φορολογικός συντελεστής	Ποσό φόρου	Σύνολο φόρου
€	%	€	€
0-19.500	0	0	0
19.501-28.000	20	1.700	1.700
28.001-36.300	25	2.075	3.775
36.301-60.000	30	7.110	10.885
Over 60.000	35		

Για συντάξεις χρειάς που υπερβαίνουν το ποσό των €19.500, ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να φορολογηθεί με συντελεστή 20%, ή δύναται να επιλέξει να φορολογηθεί με τους πιο πάνω φορολογικούς συντελεστές για φυσικά πρόσωπα.

Ειδικό φορολογικό συντελεστής

Σύνταξη εξωτερικού:	
<ul style="list-style-type: none"> Μέχρι €3.420 Πάνω από €3.420 	<p>0%</p> <p>5%</p>
<ul style="list-style-type: none"> Το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας από μη φορολογικό κάτοικο Κύπρου (χωρίς να έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο) που αφορά εξόρυξη, εξερεύνηση ή εκμετάλλευση της υφαλοκρηπίδας, του υπεδάφους ή των φυσικών πόρων, καθώς και την εγκατάσταση και εκμετάλλευση αγωγών και άλλων εγκαταστάσεων στο έδαφος, στο βυθό της θάλασσας ή πάνω από την επιφάνεια της θάλασσας, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου Το ακαθάριστο ποσό οποιουδήποτε μισθώματος για την προβολή κινηματογραφικών ταινιών στην Κύπρο το οποίο αποκτάται από πρόσωπο που δεν είναι κάτοικος Κύπρου υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 	5%
<ul style="list-style-type: none"> Το ακαθάριστο εισόδημα το οποίο αποκτά οποιοδήποτε άτομο το οποίο δεν είναι κάτοικος Κύπρου από την άσκηση στην Κύπρο οποιοδήποτε επαγγέλματος, ή επιτηδεύματος, ή από υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό περιλαμβανομένων και ποδοσφαιρικών ομάδων και άλλων αθλητικών αποστολών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου Το ακαθάριστο ποσό οποιονδήποτε δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, άλλων δικαιωμάτων εκμετάλλευσης, αποζημίωσης, αντιπαροχής για τεχνική βοήθεια ή άλλου εισοδήματος που αποκτάται από πηγές εντός της Κύπρου από πρόσωπο μη κάτοικο Κύπρου, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου <p>Η παρακράτηση φόρου επί των δικαιωμάτων δεν ισχύει εάν καταβληθεί πληρωμή σε συνδεδεμένη εταιρεία (όπως ορίζεται) που είναι κράτος μέλος της ΕΕ.</p> <p>Από τις 31 Δεκεμβρίου 2022, η παρακράτηση φόρου επί των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας θα ισχύει ανεξάρτητα από το εάν γίνεται χρήση των εν λόγω δικαιωμάτων στην Κύπρο, εάν οι πληρωμές καταβάλλονται σε εταιρεία που είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλο κράτος που περιλαμβάνεται στον κατάλογο της ΕΕ με δικαιοδοσίες τρίτων χωρών που έχουν αξιολογηθεί ως μη συνεργάσιμες για φορολογικούς σκοπούς ή που έχει εγγραφεί σε τέτοιο κράτος και δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλο κράτος που δεν περιλαμβάνεται στον εν λόγω κατάλογο.</p>	10%
Κέρδη πέραν των €5.000 από παιχνίδια του ΟΠΑΠ και από το Κρατικό Λαχείο	20%
<p>Μεταβλητή αμοιβή ατόμων που εργοδοτούνται στη Δημοκρατία από:</p> <ul style="list-style-type: none"> Διαχειριστή Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων ('ΔΟΕΕ'), ή Εταιρία στην οποία ο ΔΟΕΕ έχει αναθέσει δραστηριότητες διαχείρισης χαρτοφυλακίου ή κινδύνων του Οργανισμού Εναλλακτικών Επενδύσεων ('ΟΕΕ') που διαχειρίζεται, ή ΔΟΕΕ που είναι εσωτερικά διαχειριζόμενος ΟΕΕ, <p>η οποία συσχετίζεται με συμμετοχή στη δημιουργία υπεραξίας του ΟΕΕ (carried interest), υπόκειται σε φόρο με συντελεστή 8%, με το ελάχιστο ποσό φόρου να ανέρχεται στις €10.000 ετησίως (υπό προϋποθέσεις). Ο παρών ειδικός τρόπος φορολογίας, προσφέρεται για περίοδο 10 ετών ανά άτομο.</p>	8% (ελάχιστη φορολογική υποχρέωση 10.000 ευρώ)
<p>Μεταβλητή αμοιβών ατόμων που εργοδοτούνται στη Δημοκρατία από:</p> <ul style="list-style-type: none"> Εταιρεία Διαχείρισης ΟΣΕΚΑ, ή Εσωτερικά διαχειριζόμενο ΟΣΕΚΑ, ή Εταιρεία στην οποία η Εταιρεία Διαχείρισης ΟΣΕΚΑ έχει αναθέσει δραστηριότητες διαχείρισης χαρτοφυλακίου ή διαχείρισης κινδύνου του ΟΣΕΚΑ που διαχειρίζεται, <p>η οποία συσχετίζεται με την αμοιβή απόδοσης του ΟΣΕΚΑ, υπόκειται σε φόρο με συντελεστή 8%, με το ελάχιστο ποσό φόρου να ανέρχεται στις €10.000 ετησίως (υπό προϋποθέσεις).</p> <p>Ο παρών ειδικός τρόπος φορολογίας, προσφέρεται για περίοδο 10 ετών ανά άτομο</p>	8% (ελάχιστη φορολογική υποχρέωση 10.000 ευρώ)

Φόρος Εισοδήματος

Φορολογικός συντελεστής για εταιρείες

Συντελεστής Εταιρικού φόρου

12,5%

Έκπτωση λόγω ζημιάς

Γενικά, η ζημιά από μια πηγή εισοδήματος συμψηφίζεται με εισοδήματα του έτους από άλλες πηγές. Αν μετά το συμψηφισμό υπάρχει ζημιά, τότε μεταφέρεται για συμψηφισμό με κέρδη των επόμενων 5 ετών.

Ζημιές που προέκυψαν το έτος 2017 και δεν συμψηφίστηκαν με κέρδη μέχρι και το έτος 2022, δεν μεταφέρονται στο έτος 2023. Στην περίπτωση που:

- εντός οποιασδήποτε περιόδου τριών ετών υπάρχει αλλαγή στην ιδιοκτησία των μετοχών κάποιας εταιρείας όσο και ουσιαδής αλλαγή στη φύση της επιχειρήσεως της εταιρείας, ή
- αν σε οποιοδήποτε χρόνο αφότου η κλίμακα των δραστηριοτήτων της εταιρείας έχει σμικρυνθεί ή γίνει αμελητέα και πριν από οποιαδήποτε ουσιαδή επαναδραστηριοποίηση της επιχείρησης υπάρξει αλλαγή στην ιδιοκτησία των μετοχών της εταιρείας, καμιά ζημιά η οποία προέκυψε πριν από την αλλαγή της ιδιοκτησίας των μετοχών της εταιρείας δε μεταφέρεται στα επόμενα έτη μετά από την αλλαγή.

Επιτρέπεται ο συμψηφισμός ζημιών μεταξύ εταιρειών του ίδιου συγκροτήματος, αλλά μόνο με κέρδη του ίδιου έτους. Οι εταιρείες πρέπει να είναι μέλη του ίδιου συγκροτήματος για ολόκληρο το φορολογικό έτος. Εταιρεία που ιδρύθηκε από τη μητρική της κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους, θεωρείται ότι είναι μέλος του ίδιου συγκροτήματος για ολόκληρο το υπό αναφορά φορολογικό έτος.

Μια εταιρεία θεωρείται ότι είναι μέλος συγκροτήματος αν:

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

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

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

Από την 1η Ιανουαρίου 2015, οι διατάξεις περί συμψηφισμού ζημιών μεταξύ εταιρειών ενός συγκροτήματος επεκτείνονται και στις περιπτώσεις όπου η εκχωρούσα εταιρεία έχει την έδρα της και είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλο κράτος μέλος, νοουμένου ότι έχει εξαντλήσει όλες τις δυνατότητες συμψηφισμού ή μεταφοράς στο κράτος της φορολογικής της κατοικίας ή σε άλλο κράτος μέλος όπου εδρεύει ενδιάμεση ιθύνουσα εταιρεία. Σε αυτή την περίπτωση οι ζημιές πρέπει να υπολογίζονται με βάση τις πρόνοιες του φορολογικού νόμου της Κύπρου.

Έκπτωση για αλλοδαπό φόρο

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

Νοητή Έκπτωση Τόκων (NET)

Νομικά πρόσωπα (συμπεριλαμβανομένης και μόνιμης εγκατάστασης ξένων εταιρειών) μπορούν να διεκδικήσουν NET σε νέα κεφάλαια. Η NET είναι ίση με το γινόμενο του επιτοκίου αναφοράς επί των νέων κεφαλαίων τα οποία ανήκουν στην επιχείρηση κατά τη διάρκεια του έτους και που χρησιμοποιούνται για τη διεξαγωγή των εμπορικών της δραστηριοτήτων.

Επιτόκιο αναφοράς

Επιτόκιο αναφοράς - σημαίνει το επιτόκιο απόδοσης δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου του κράτους, στο οποίο επενδύονται τα νέα κεφάλαια, αυξημένο κατά 5 εκατοστιαίες μονάδες, κατά την 31η Δεκεμβρίου του έτους που προηγείται του φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που το κράτος στο οποίο επενδύονται τα νέα κεφάλαια δεν έχει εκδώσει οποιοδήποτε κυβερνητικό ομολόγο μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του έτους που προηγείται του φορολογικού έτους για το οποίο διεκδικείται λογιζόμενη έκπτωση, το επιτόκιο αναφοράς ισούται με το επιτόκιο απόδοσης δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου της Κύπρου αυξημένο κατά 5 εκατοστιαίες μονάδες κατά την 31η Δεκεμβρίου του έτους που προηγείται του φορολογικού έτους.

Νέα κεφάλαια

Νέα κεφάλαια - σημαίνει κεφάλαια τα οποία έχουν εισαχθεί στην επιχείρηση κατά ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015, αλλά τα οποία δεν περιλαμβάνουν ποσά που έχουν κεφαλαιοποιηθεί και προέρχονται από επανεκτίμηση κινητών ή ακίνητων αξιών.

Η NET θεωρείται ως τόκος και υπόκειται στους ίδιους περιοριστικούς κανόνες που ισχύουν για τόκους και σε ορισμένες αντικαταχρηστικές διατάξεις.

Η NET που παραχωρείται σε νέα κεφάλαια δεν μπορεί να υπερβαίνει το 80% του φορολογητέου κέρδους προτού αφαιρεθεί η NET. Ο περιορισμός του NET ισχύει επίσης για φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει χωριστά από κάθε περιουσιακό στοιχείο που χρηματοδοτείται από νέα κεφάλαια.

Σε περίπτωση ζημιών, η NET δεν θα χορηγείται. Ουσιαστικά, η NET δεν μπορεί να δημιουργήσει ή να αυξήσει φορολογικές ζημιές.

Οι φορολογούμενοι δύνανται να επιλέξουν για κάθε φορολογικό έτος την αποποίηση ολόκληρης ή μέρους της NET.

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

Η έκτακτη αμυντική εισφορά επιβάλλεται σε εισοδήματα που λαμβάνονται ή λογίζονται ότι λαμβάνονται από πρόσωπο που είναι κάτοικος Κύπρου. Φυσικά πρόσωπα εξαιρούνται από την καταβολή έκτακτης αμυντικής εισφοράς εάν δεν έχουν κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία.

Συντελεστές

	Φυσικά πρόσωπα %	Άλλα πρόσωπα %
Τόκοι (εξαιρούνται τόκοι που προκύπτουν από τη συνήθη διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της εταιρείας/προσώπου)	30	30
Μερίσματα που λαμβάνονται από εταιρεία η οποία είναι κάτοικος Κύπρου ⁵	17	-
Μερίσματα που λογίζονται ότι λαμβάνονται από εταιρεία η οποία είναι κάτοικος Κύπρου	17	17
Μερίσματα που εισπράττονται από το εξωτερικό	17	17
Τόκοι από πιστοποιητικά αποταμιεύσεως και χρεόγραφα αναπτύξεως της Κυπριακής Δημοκρατίας και τόκοι αναφορικά με εταιρικά χρεόγραφα εισηγμένα σε αναγνωρισμένη χρηματιστηριακή αγορά.	3	30
Τόκους που προέρχονται από τα ταμεία συντάξεως, τα ταμεία πρόνοιας ή το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων	-	3
Ενοίκια (μετά την αφαίρεση 25% έναντι πραγματικών εξόδων) ⁶	3	3

Βάσει του Περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου δεν επιβάλλεται παρακράτηση σε πληρωμές μερισμάτων και τόκων σε μη κάτοικους της Κύπρου. Ωστόσο, από τις 31 Δεκεμβρίου 2022, η Κύπρος εισήγαγε παρακράτηση σε πληρωμές μερισμάτων (με συντελεστή 17%) και τόκων (με συντελεστή 30%) σε εταιρείες που περιλαμβάνονται στον κατάλογο της ΕΕ με δικαιοδοσίες τρίτων χωρών που έχουν αξιολογηθεί ως μη συνεργάσιμες για φορολογικούς σκοπούς ή που έχουν εγγραφεί σε τέτοιο κράτος και δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι σε άλλο κράτος που δεν περιλαμβάνονται στον εν λόγω κατάλογο.

Σημειώσεις:

⁵ Σε περίπτωση που εταιρεία κάτοικος στη Δημοκρατία λαμβάνει μερίσματα από εταιρεία που δεν είναι κάτοικος στην Δημοκρατία, τα μερίσματα απαλλάσσονται από την επιβολή έκτακτης εισφοράς, εκτός εάν:

- Η εταιρεία που καταβάλλει το μερίσμα επιδίδεται (άμεσα ή έμμεσα) πάνω από 50% σε δραστηριότητες που απολήγουν σε εισόδημα από επένδυση, και
- Η επιβάρυνση του αλλοδαπού φόρου πάνω στο εισόδημα της εταιρείας που καταβάλλει το μερίσμα είναι σημαντικά χαμηλότερη από τη φορολογική επιβάρυνση της εταιρείας που λαμβάνει το μερίσμα

⁶ Εταιρείες, συνεταιρισμοί, το κράτος και οι τοπικές αρχές υποχρεούνται να παρακρατούν την έκτακτη εισφορά για την άμυνα αναφορικά με πληρωμές μισθωμάτων/ ενοικίων

Επιστροφή

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

Έκπτωση για αλλοδαπό φόρο

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

Λογιζόμενη διανομή κερδών

Εταιρεία, η οποία είναι κάτοικος Κύπρου, καταβάλλει αμυντική εισφορά 17%⁷ πάνω σε λογιζόμενη διανομή κερδών, που αντιπροσωπεύει το 70% των λογιστικών κερδών του έτους μετά την αφαίρεση της φορολογίας και πριν την αφαίρεση ζημιών που μεταφέρονται από προηγούμενα χρόνια, αφού ληφθούν υπόψη μερίσματα που έχουν καταβληθεί μέσα στα δυο χρόνια. Η λογιζόμενη διανομή γίνεται δύο χρόνια από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται.

Για τον καθορισμό των κερδών που υπόκεινται στους κανόνες για λογιζόμενη διανομή, οποιαδήποτε έξοδο κεφαλαιουχικής φύσεως αναφορικά με την απόκτηση μηχανημάτων και εγκαταστάσεων (εξαιρουμένων ιδιωτικών αυτοκινήτων τύπου σαλούν) και κτηρίων που πραγματοποιείται κατά τα έτη 2012 έως 2014, θα αφαιρείται από τα κέρδη.

Λογιζόμενη διανομή δεν εφαρμόζεται αναφορικά με κέρδη που αναλογούν άμεσα ή έμμεσα σε μετόχους που δεν είναι κάτοικοι Κύπρου, και σε άτομα μέτοχοι που δεν έχουν κατοικία (domicile) στην Κύπρο.

Άτομο με Κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία

Ορίζεται ως άτομο που έχει κατοικία καταγωγής (domicile of origin) την Κύπρο σύμφωνα με τις πρόνοιες του Περί Διαθηκών και Διαδοχής Νόμου, εξαιρουμένου:

- Ατόμου που έχει αποκτήσει και διατηρεί κατοικία επιλογής (domicile of choice) εκτός Κύπρου με βάση τις πρόνοιες του περί Διαθηκών και Διαδοχής Νόμου, νοουμένου ότι δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για οποιαδήποτε περίοδο τουλάχιστον 20 συνεχόμενων ετών πριν από το φορολογικό έτος, ή
- Ατόμου το οποίο δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για περίοδο τουλάχιστον 20 συνεχόμενων ετών αμέσως πριν την έναρξη του νόμου (16 Ιουλίου 2015).

Οποιαδήποτε άτομο είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου για τουλάχιστον 17 από τα τελευταία 20 έτη πριν από το φορολογικό έτος θα λογίζεται κάτοικος (domicile) στη Δημοκρατία για σκοπούς Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα ανεξαρτήτως της κατοικίας καταγωγής.

Σημειώσεις:

⁷ Η έκτακτη αμυντική εισφορά για τα νοητά μερίσματα των κερδών του 2020, που πραγματοποιήθηκε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, είναι 17%

Κοινωνικές Ασφαλίσεις

Συντελεστές εισφορών

	%
Αυτοεργοδοτούμενου	15,6
Εργοδοτούμενου	8,3*
Εργοδότη	8,3*
Εισφορά εργοδότη στο Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού	1,2
Εισφορά εργοδότη στο Ταμείο Αρχικής Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού	0,5
Εισφορά εργοδότη στο Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής	2

Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής

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

Ανώτατο όριο αποδοχών για το έτος 2023

Ισχύουν τα πιο κάτω ανώτατα όρια αποδοχών για εισφορές σε όλα τα ταμεία πλην του ταμείου Κοινωνικής Συνοχής:

	την εβδομάδα	το μήνα	το χρόνο
	€	€	€
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	1.155		60.060
Μηνιαίοι υπάλληλοι		5.005	60.060

Σημειώσεις:

* Από την 01/01/2024 ο συντελεστής εισφορών θα αυξηθεί στο 8,9%.

Κατώτατο όριο αποδοχών αυτοεργοδοτούμενων

(ΠΕΡΙΟΔΟ 02/1/2023 -31/12/2023)

	την εβδομάδα	το χρόνο
	€	€
Πρόσωπα που ασκούν επάγγελμα		
▶ για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα 10 χρόνια	423	22.018
▶ για περίοδο άνω των 10 ετών	856	44.537
Πρόσωπα που απασχολούνται στο χονδρικό εμπόριο, κτηματομεσίτες και άλλοι επιχειρηματίες	856	44.537
Τεχνίτες	414	21.518
Οικοδόμοι και πρόσωπα που ασκούν επάγγελμα συναφή προς την οικοδομική βιομηχανία	520	27.023
Πλανόδιοι πωλητές, ταχυδρόμοι, εργάτες συλλογής σκουβάλων, εργάτες μεταλλείων, ναύτες, πωλητές, γεωργοί, κτηνοτρόφοι, πτηνοτρόφοι, αλιείς και άλλα συναφή επαγγέλματα	289	15.013
Γραφείς, δακτυλογράφοι, ταμίες, τεχνικοί βοηθοί, συνεργάτες μέσων μαζικής επικοινωνίας, οδηγοί μεταφορικών μέσων, χειριστές εκσκαφέων και άλλα συναφή επαγγέλματα	414	21.518
Καθηγητές, δάσκαλοι (πανεπιστημίου, μέσης εκπαίδευσης, δημοτικής εκπαίδευσης, προσχολικής ηλικίας, βοηθοί δάσκαλοι και ειδικοί δάσκαλοι)		
▶ για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα 10 χρόνια	414	21.518
▶ για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα 10 χρόνια	828	43.036
Καθαριστές, κλητήρες, φύλακες και καταστηματαρχες	395	20.517
Κρεοπώλες, αρτοποιοί, ζαχαροπλάστες, παρασκευαστές/ συντηρητές προϊόντων από κρέας, γάλα, φρούτα, καπνό και άλλα συναφή επαγγέλματα	318	16.514
Σχεδιαστές, χειριστές ηλεκτρονικών υπολογιστών, μηχανικοί πλοίων, πράκτορες, μουσικοί, ταχυδακτυλουργοί και πρόσωπα που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία	423	22.018

Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓεΣΥ)

Τα ισχύοντα ποσοστά εισφορών, από την 1η Μαρτίου 2020, έχουν ως ακολούθως:

	Από 01/03/2020
(α) Κάθε μισθωτός επί των αποδοχών του	2,65%
(β) Κάθε εργοδότης επί των αποδοχών κάθε μισθωτού του	2,90%
(γ) Κάθε αυτοτελώς εργαζόμενος επί των αποδοχών του	4,0%
(δ) Κάθε συνταξιούχος επί του ποσού της σύνταξης του	2,65%
(ε) Κάθε πρόσωπο που κατέχει ή ασκεί οποιοδήποτε αξίωμα επί των αποδοχών του	2,65%
(στ) Η Δημοκρατία ή κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την καταβολή προβλεπόμενων αποδοχών σε αξιωματούχο, επί των αποδοχών του	2,90%
(ζ) Κάθε εισοδηματίας επί του εισοδήματός του (π.χ. μερίσματα, τόκοι, ενοίκια)	2,65%
(η) Το Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας επί των αποδοχών και των συντάξεων των προσώπων που αναφέρονται στα σημεία (α), (γ), (δ) και (ε)	4,70%

Σε περίπτωση όπου το άθροισμα των αποδοχών, συντάξεων και εισοδημάτων του εισφορέα είναι πέραν των €180.000 ανά έτος, εισφορά καταβάλλεται μόνο επί του ποσού των €180.000.

Οι €180.000 υπολογίζονται αθροιστικά με την εξής σειρά:

- Πρώτα οι αποδοχές μισθωτών (α), αυτοτελώς εργαζομένων (γ), οι συντάξεις (δ) και τέλος τα μερίσματα/ τόκοι/ ενοίκια και άλλα εισοδήματα (ζ).

Εξαιρούνται από τις εισφορές στο ΓΕΣΥ

- Οι αποδοχές των ναυτικών που είναι μη μόνιμοι κάτοικοι της Κυπριακής Δημοκρατίας
- Εφάπαξ ή φιλοδωρήματα που καταβάλλονται σε εργαζόμενους στο δημόσιο, ευρύτερο δημόσιο και ιδιωτικό τομέα.

Σημειώσεις:

*: Μειωμένοι συντελεστές έχουν εφαρμοστεί από την υπηρεσία των κοινωνικών ασφαλίσεων για τους μήνες Μάρτιο 2020 έως Μάιο 2020.

Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών

Επιβολή φόρου

Ο φόρος κεφαλαιουχικών κερδών (ΦΚΚ) επιβάλλεται σε κέρδη που προκύπτουν από τη διάθεση:

- ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο,
- μετοχές εταιρειών των οποίων η ιδιοκτησία συνίσταται και από ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στην Κύπρο,
- μετοχές εταιρειών που άμεσα ή έμμεσα συμμετέχουν σε εταιρεία ή εταιρείες που κατέχουν ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στην Κύπρο και τουλάχιστον το 50% της αγοραίας αξίας των μετοχών αυτών αφορούν την εν λόγω ιδιοκτησία,
- συμφωνία πώλησης ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στη Κύπρο.

Εξαιρούνται του ΦΚΚ η διάθεση μετοχών εταιρειών που είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο.

Οποιαδήποτε κέρδη εμπορικού χαρακτήρα που προέρχονται από την πώληση μετοχών εταιρείας που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο υπόκεινται σε φόρο κεφαλαιουχικών κερδών, σε περίπτωση που τα εν λόγω κέρδη απαλλάσσονται από το Φόρο Εισοδήματος.

Σε περίπτωση πώλησης μετοχών εταιρείας που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο, τα κέρδη που υπόκεινται σε φόρο κεφαλαιουχικών κερδών περιορίζονται στην αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας που κατέχει άμεσα ή έμμεσα η εταιρεία της οποίας οι μετοχές έχουν πωληθεί.

Σε περίπτωση πώλησης μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων, το προϊόν της πώλησης το οποίο υπόκειται σε ΦΚΚ καθορίζεται με βάση την αγοραία αξία του ακινήτου κατά την ημερομηνία πώλησης.

Εξαιρούνται από ΦΚΚ κέρδη από πώληση ακίνητης ιδιοκτησίας που αποκτάται από τις 16 Ιουλίου 2015 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2016 υπό την προϋπόθεση ότι:

- η ακίνητη ιδιοκτησία αποτελείται από γη, κτίρια ή γη και κτίρια, και
- έχει αποκτηθεί από μη συνδεδεμένο πρόσωπο, και
- δεν έχει αποκτηθεί μέσω ανταλλαγής ή δωρεάς

Συντελεστής φόρου και καθορισμός κέρδους

Ο φόρος επιβάλλεται στο καθαρό κέρδος από την πώληση με συντελεστή 20%.

Το καθαρό κέρδος υπολογίζεται αφού αφαιρεθούν από την τιμή πώλησης το μεγαλύτερο του κόστους ή της αγοραίας αξίας την 1η Ιανουαρίου 1980, αναπροσαρμοσμένα με την αύξηση λόγω πληθωρισμού. Ο πληθωρισμός υπολογίζεται με βάση τον επίσημο Δείκτη Τιμών Λιανικής Πώλησης. Ο δείκτης κατά την 1η Ιανουαρίου 1980 ήταν 67,15 (βάση το έτος 1986).

Απαλλαγές

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

Δια βίου εξαιρέσεις για φυσικά πρόσωπα

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

Οι πιο πάνω απαλλαγές περιορίζονται στις €85.430 εφ' όρου ζωής για το κάθε φυσικό πρόσωπο.



Δικαιώματα Πνευματικής Ιδιοκτησίας και Δαπάνες E&A

Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος περιλαμβάνει καθεστώς πλαισίου πνευματικής ιδιοκτησίας. Οι βασικές διατάξεις έχουν ως ακολούθως:

Νέο καθεστώς πλαισίου πνευματικής ιδιοκτησίας

Το νέο καθεστώς εφαρμόζεται από την 1η Ιουλίου 2016. Σύμφωνα με τις νέες πρόνοιες οποιαδήποτε φορολογικά οφέλη θα πρέπει να συνδέονται με τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης τα οποία έχει υποστεί ο φορολογούμενος. Σύμφωνα με το νέο καθεστώς, θα παραχωρείται φορολογική έκπτωση της τάξεως του 80% επί των επιλέξιμων κερδών που απορρέουν από την επιχειρηματική χρήση του επιλέξιμου άυλου περιουσιακού στοιχείου. Ο φορολογούμενος δικαιούται να επιλέξει να μη διεκδικήσει την έκπτωση ή να διεκδικήσει μέρος αυτής.

Τα επιλέξιμα κέρδη υπολογίζονται ως εξής:

Επιλέξιμα κέρδη = $\frac{\text{Επιλέξιμες δαπάνες} + \text{πρόσθετη δαπάνη}}{\text{Συνολικές δαπάνες}}$ x συνολικά έσοδα

Σημειώνεται ότι έξοδα έρευνας και ανάπτυξης τα οποία πληρώθηκαν ή είναι πληρωτέα άμεσα ή έμμεσα σε συνδεδεμένο πρόσωπο για τη διενέργεια δραστηριοτήτων έρευνας και ανάπτυξης, δεν θα θεωρούνται επιλέξιμες δαπάνες.

Το κόστος απόκτησης ή ανάπτυξης των άυλων περιουσιακών στοιχείων κεφαλαιουχικής φύσεως, θα κατανέμεται στη χρονική διάρκεια του άυλου περιουσιακού στοιχείου, με εύλογο τρόπο σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές, με μέγιστη περίοδο τα 20 έτη.

Επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία

Σύμφωνα με τις πρόνοιες του νέου καθεστώτος, επιλέξιμα περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας (όπως ορίζονται στον περί Διπλωμάτων Ευρεσιτεχνίας Νόμο), λογισμικά προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών και λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία, τα οποία είναι μη-προφανή, χρήσιμα και καινοφανή (υπόκεινται σε περαιτέρω κριτήρια).

Τονίζεται ότι δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας που χρησιμοποιούνται για την προώθηση προϊόντων και υπηρεσιών, όπως εμπορικά σήματα, δεν θεωρούνται ως επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία.

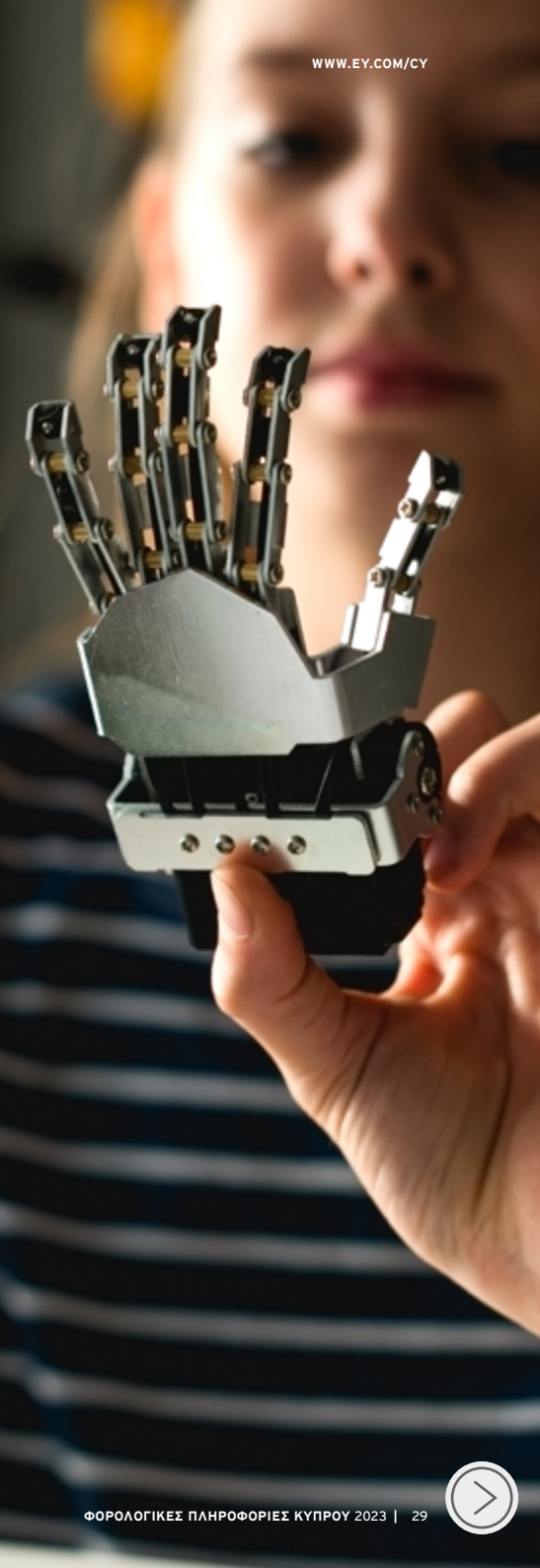
Παλιό καθεστώς πλαισίου πνευματικής ιδιοκτησίας

Η εφαρμογή του παλαιού καθεστώτος πλαισίου πνευματικής ιδιοκτησίας έληξε στις 30 Ιουνίου 2021.

Νέα έκπτωση για έξοδα E&A της τάξης του 120%

Μια επιπρόσθετη αυξημένη έκπτωση που θα ισούται με το 20% του πραγματικού ποσού των σχετικών δαπανών έρευνας και ανάπτυξης θα είναι διαθέσιμη για δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης που πραγματοποιήθηκαν κατά τα φορολογικά έτη 2022, 2023 και 2024 (περιλαμβανομένων δαπανών κεφαλαιουχικής φύσεως).

Διευκρινίζεται ότι η εν λόγω έκπτωση δεν διατίθεται σε φορολογούμενους που διεκδικούν την λογιζόμενη έκπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις του καθεστώτος πλαισίου πνευματικής ιδιοκτησίας.



Ετήσιο Τέλος καταβλητέο προς τον Έφορο Εταιρειών

Οι εγγεγραμμένες εταιρείες στο μητρώο του Εφόρου Εταιρειών υποχρεούνται στην καταβολή ετήσιου τέλους ύψους €350.

- Το ετήσιο τέλος καταβάλλεται μέχρι τις 30 Ιουνίου κάθε έτους,
- Για συγκροτήματα εταιρειών το συνολικό τέλος περιορίζεται σε €20.000,
- Σε περίπτωση μη έγκαιρης καταβολής του οφειλόμενου τέλους, επιβάλλεται επιβάρυνση 10% αν η καταβολή γίνει εντός 2 μηνών, ενώ αν καταβληθεί εντός πέντε μηνών υπόκειται σε πρόσθετη επιβάρυνση ύψους 30%,
- Ο Έφορος Εταιρειών δύναται να διαγράψει μια εταιρεία σε περίπτωση που η εταιρεία δεν πληρώσει το ετήσιο τέλος εντός ενός έτους από την ημερομηνία οφειλής.

Δικαιώματα εγγραφής Εταιρείας

Εγγραφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης:

Εγγραφή Κυπριακής Εταιρείας	<p>Ονομαστικό Κεφάλαιο Σταθερό δικαίωμα €105 όπου καταβάλλεται κατά την εγγραφή της εταιρίας.</p> <p>Εκδοθέν Μετοχικό Κεφάλαιο Δεν υφίσταται πληρωτέο δικαίωμα κεφαλαίου εάν οι μετοχές εκδίδονται στην ονομαστική τους αξία. Εάν οι μετοχές εκδίδονται υπέρ το άρτιο, υφίσταται σταθερό δικαίωμα των €20.</p>
Πρόσθετες Αυξήσεις του Μετοχικού Κεφαλαίου	<p>Ονομαστικό Κεφάλαιο Δεν υφίσταται πληρωτέο δικαίωμα κεφαλαίου κατά την αύξηση του ονομαστικού κεφαλαίου.</p> <p>Εκδοθέν Μετοχικό Κεφάλαιο Υφίσταται σταθερό δικαίωμα €20 για κάθε παραχώρηση μετοχών, είτε οι μετοχές αυτές εκδίδονται στην ονομαστική τους αξία ή υπέρ το άρτιο.</p>

Τέλος Χαρτοσήμου

Αποδείξεις:

Ποσά πάνω από €4

7 σεντ

Συμβόλαια:

Αξία συμβολαίου	Χαρτόσημα
€1 - €5.000	Μηδέν
€5.001 - €170.000	€1,50 για κάθε €1.000 ή μέρος του €1.000 με μέγιστο ετήσιο τέλος €20.000
πάνω από €170.000	€2 για κάθε €1.000 ή μέρος των €1.000
Χωρίς καθορισμένο ποσό	€35

Απαλλάσσονται από την καταβολή τελών χαρτοσήμου συμφωνίες που γίνονται στο πλαίσιο αναδιοργάνωσης εταιρειών.



Τέλος προς τον Κεντρικό Φορέα Ισότιμης Κατανομής Βαρών

Πωλητής, ο οποίος μεταβιβάζει δυνάμει πώλησης ακίνητη ιδιοκτησία, για την οποία έχει καθοριστεί αξία γενικής εκτίμησης από το Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, υπόκειται σε τέλος με ποσοστό ύψους 0,40% επί του τιμήματος πώλησης της ακίνητης ιδιοκτησίας.

Η παραπάνω επιβολή τέλους εισπράττεται και σε περίπτωση μεταβίβασης δυνάμει πώλησης μετοχών εταιρείας, η οποία δεν είναι εισηγμένη σε αποιονδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών και η οποία άμεσα ή έμμεσα είναι ιδιοκτήτρια ακίνητης ιδιοκτησίας. Η επιβολή τέλους 0,4% υπολογίζεται επί της τελευταίας εκτιμημένης αξίας, της εν λόγω ακίνητης ιδιοκτησίας, όπως αυτή καθορίστηκε από το Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας.

Οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης δανείων ή αναδιοργανώσεων εταιρειών μπορούν να εξαιρούνται από το παραπάνω τέλος.



Δικαιώματα Κτηματολογίου

Μεταβιβαστικά

Στις πλείστες περιπτώσεις κατά τη μεταβίβαση ενός τίτλου ιδιοκτησίας, τα μεταβιβαστικά τέλη είναι πληρωτέα από τον εκδοχέα. Τα μεταβιβαστικά τέλη υπολογίζονται πάνω στην εκτιμημένη αξία της γης και των κτιρίων κατά την ημέρα της μεταβίβασης ή σε περίπτωση που η ιδιοκτησία πωλήθηκε σε προγενέστερη ημερομηνία και το συμβόλαιο πώλησης έχει κατατεθεί στο Κτηματολόγιο, στην τιμή εκτίμησης κατά την ημερομηνία του Συμβολαίου. Τα μεταβιβαστικά είναι πληρωτέα βάση των πιο κάτω ποσοστών.

Τα μεταβιβαστικά τέλη είναι πληρωτέα βάση των πιο κάτω ποσοστών:

Αξία ακίνητης ιδιοκτησίας	Συντελεστής	Τέλη	Συσσωρευμένα τέλη
€	%	€	€
0 - 85.000	3	2.550	2.550
85.001-170.000	5	4.250	6.800
Πάνω από 170.000	8		

Τα μεταβιβαστικά τέλη μειώνονται κατά 50% για αγορά ακίνητης ιδιοκτησίας.

Δεν καταβάλλονται μεταβιβαστικά τέλη όταν η ακίνητη ιδιοκτησία που μεταβιβάζεται υπόκειται σε ΦΠΑ.

Υποθηκευτικά

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

Αναδιάρθρωση Δανείων

Αναδιάρθρωση - σημαίνει την άμεση ή έμμεση διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας καθώς και μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, μεταξύ ενός ή περισσότερων δανειοληπτών και/ή οφειλετών και/ή εγγυητών σχετικά με την ίδια πιστωτική διευκόλυνση ή χορήγηση ή οφειλή και ενός ή περισσότερων δανειστών, που πραγματοποιούνται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2023 και αποσκοπεί στη μείωση ή εξόφληση των πιστωτικών διευκολύνσεων ή χορηγήσεων ή οφειλών που χορηγήθηκαν προς δανειολήπτες από έναν ή περισσότερους δανειστές.

Για την μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας καθώς και μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, μεταξύ ενός ή περισσότερων δανειοληπτών και/ή οφειλετών και/ή εγγυητών και ενός ή περισσότερων μη συνδεδεμένων προσώπων, η πιστωτική διευκόλυνση ή χορήγηση ή οφειλή πρέπει να θεωρείται μη εξυπηρετούμενη χορηγία κατά ή πριν την 31η Δεκεμβρίου 2015, όπως ο όρος αυτός ερμηνεύεται από την Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών.

Δανειστής - δανειστής σημαίνει «αδειοδοτημένο πιστωτικό ίδρυμα» και οι θυγατρικές αυτού, όπως προνοείται από τις διατάξεις του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμου ή είναι 'εταιρεία εξαγοράς πιστώσεων' καθώς και οι θυγατρικές αυτής, όπως προνοείται από τον περί Αγοραπωλησίας Πιστωτικών Διευκολύνσεων και για Συναφή Θέματα Νόμο.

Δανειολήπτης - Ο δανειολήπτης είναι «άτομο που έχει συνάψει σύμβαση με δανειστή». Επιπλέον, ο δανειολήπτης θεωρείται επίσης κάθε πρόσωπο που σχετίζεται με τον κυρίως δανειολήπτη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του περί φορολογίας εισοδήματος νόμου, υπό την προϋπόθεση ότι η διάθεση και η μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας γίνεται προς όφελος του δανειστή.

Τιμή αναδιάρθρωσης - σημαίνει την τιμή στην οποία ακίνητη ιδιοκτησία μεταβιβάζεται στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης όπως καθορίστηκε μετά από συμφωνία μεταξύ του δανειστή και του δανειολήπτη.

- Δεν καταβάλλεται οποιοσδήποτε φόρος κεφαλαιουχικών κερδών για κέρδος που προκύπτει από τη διάθεση ιδιοκτησίας στα πλαίσια οποιασδήποτε άλλης αναδιάρθρωσης,
- Οποιοδήποτε όφελος, πλεόνασμα ή κέρδος προσώπου που προκύπτει στα πλαίσια αναδιάρθρωσης απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος,
- Η μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας στο πλαίσιο της αναδιάρθρωσης τραπεζικών δανείων δεν υπόκειται στην εισφορά του Κεντρικού Φορέα Ισότητας Κατανομής Βαρών με ποσοστό 0,4%.
- Κανένα τέλος ή δικαίωμα δεν επιβάλλεται ή

εισπράττεται, σε περίπτωση μεταβίβασης και εγγραφής ακίνητης περιουσίας επ' ονόματι του δανειστή στα πλαίσια αναδιάρθρωσης,

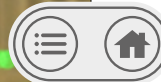
- Οποιοδήποτε όφελος, πλεόνασμα ή κέρδος προσώπου που προκύπτει στα πλαίσια αναδιάρθρωσης απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος,
- Ουδέν όφελος, πλεόνασμα, κέρδος ή ζημιά προσώπου που προκύπτει στα πλαίσια αναδιάρθρωσης, λαμβάνεται υπόψη για σκοπούς καθορισμού του φορολογητέου εισοδήματος του εν λόγω προσώπου με βάση τον υπολογισμό της εξισωτικής κατάστασης,
- Δεν καταβάλλεται έκτακτη εισφορά για λογιζόμενη διανομή μερίσματος σχετικά με λογιστικό κέρδος το οποίο προκύπτει στα πλαίσια αναδιάρθρωσης,
- Οι συμβάσεις, υποθήκες ή τα άλλα έγγραφα που καταρτίζονται στα πλαίσια αναδιάρθρωσης ή σε περίπτωση μελλοντικής επαναγοράς της ενυπόθηκης εξασφάλισης από τον δανειολήπτη που είχε αποξενωθεί ως αποτέλεσμα αναδιάρθρωσης ανεξαρτήτως του χρόνου που αυτό θα συμβεί, απαλλάσσονται από τέλος Χαρτοσήμου, μέχρι του ποσού των υφιστάμενων κατά το χρόνο της αναδιάρθρωσης οφειλών.
- Σε περίπτωση κατά την οποία ακίνητο αποκτάται από το δανειστή στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης, οποιοδήποτε εμπράγματο βάρος βαρύνει το εν λόγω ακίνητο μεταφέρεται επί του συγκεκριμένου ακινήτου κατά τη μεταβίβαση από το δανειολήπτη στο δανειστή.

Σε περίπτωση διάθεσης ή κατοχής για ίδια χρήση ακίνητης ιδιοκτησίας από το δανειστή, η οποία αποκτήθηκε στα πλαίσια αναδιάρθρωσης, για σκοπούς φορολόγησης του δανειστή, το κόστος κτήσης θεωρείται η τιμή αναδιάρθρωσης και το προϊόν διάθεσης μειώνεται με οποιοδήποτε ποσό επιστρέφεται στο δανειολήπτη.

Καμία έκτακτη αμυντική εισφορά για τη νοητή διανομή μερισμάτων δεν οφείλεται στα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν από την διαγραφή μιας πιστωτικής διευκόλυνσης από δανειολήπτη που δεν ήταν ενεργός πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2015, όπως ερμηνεύθηκε από την Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών.

Πτυχές του Φ.Π.Α.

- Οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο αναδιάρθρωσεων δανείων θεωρούνται κανονικές συναλλαγές για τους σκοπούς του ΦΠΑ.
- Ο ΦΠΑ που ισχύει για την πώληση ακίνητης περιουσίας στον δανειστή στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης δανείου ή στο πλαίσιο διαδικασίας αναγκαστικής μεταβίβασης, υπολογίζεται από τον δανειστή στο πλαίσιο του μηχανισμού αντιστροφής χρέωσης (άρθρο 11Δ).
- Το Άρθρο 11Δ ισχύει για τις τράπεζες από τις 2 Ιανουαρίου 2018. Από τις 5 Δεκεμβρίου 2019 ισχύει επίσης και για άλλες Εταιρείες Εξαγοράς Πιστώσεων.





Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Εφαρμογή

Κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας υπόκειται σε κυπριακό ΦΠΑ, όταν αποτελεί φορολογητέα συναλλαγή, από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στα πλαίσια άσκησης οικονομικής δραστηριότητας. Επιπλέον, ΦΠΑ επιβάλλεται στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας από νομικά πρόσωπα εγκατεστημένα σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε υπηρεσίες που λαμβάνονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που προέρχονται εκτός Κύπρου, καθώς και επί της εισαγωγής αγαθών από χώρες εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εισαγωγέα. Συγκεκριμένες προϋποθέσεις και όρια πρέπει να πληρούνται για τις ως άνω συναλλαγές.

Συντελεστές	Παραδείγματα
0%	Εξαγωγές, και ορισμένες συναφείς υπηρεσίες διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές αγαθών και συνδεδεμένες υπηρεσίες (εξαιρούνται οι ενδοκοινοτικές μεταφορές αγαθών), υπηρεσίες διαχείρισης πλοίων, και υπηρεσίες για την άμεση ανάγκη «ειδικών» σκαφών, αγαθών που πρόκειται να τοποθετηθούν σε Αποθήκες Αρχής Λιμένων/Τελωνείου/ αποταμίευσης/ ελεύθερες ζώνες ή τελωνειακό καθεστώς/ καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ή διαμετακόμισης, παραδόσεις αγαθών που προορίζονται να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή πλατφόρμες εξόρυξης.
5%	Παραδόσεις ζωοτροφών, περιλαμβανομένων των τροφών για πτηνά και ψάρια, λιπασμάτων και φυτοφαρμάκων, παραδόσεις φέρετρων, υγραερίου σε κυλίνδρους, εφημερίδων, περιοδικών, βιβλίων και παρόμοιων προϊόντων, (εξαιρουμένων των βιβλίων και περιοδικών σε ψηφιακή μορφή), παραδόσεις διαφόρων αγαθών για χρήση από άτομα με ειδικές ανάγκες, παραδόσεις τροφίμων περιλαμβανομένων και ποτών για κατανάλωση από ανθρώπους εκτός από οινοπνευματώδη ποτά (μπύρα, κρασί) και αναψυκτικά, παραδόσεις φαρμάκων που χρησιμοποιούνται για τη θεραπευτική αγωγή, την πρόληψη ασθενειών και για σκοπούς ιατρικούς ή κτηνιατρικούς σκοπούς, παραδόσεις εμβολίων για την ιατρική και τη κτηνιατρική, υπηρεσίες γραφείων κηδεϊών, υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής και ανακύκλωσης απορριμμάτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από Δημόσιες Αρχές, υπηρεσίες συγγραφέων, συνθετών ή καλλιτεχνών και τα δικαιώματά τους, υπηρεσίες κομμωτικής, υπηρεσίες ανακαίνισης και επισκευής ιδιωτικών κατοικιών (υπόκεινται σε συγκεκριμένες προϋποθέσεις), μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους από αστικά και αγροτικά λεωφορεία με κόμιστρα, υπηρεσίες επισιτισμού από σχολικές καντίνες, αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας για σκοπούς ιδιοκατοίκησης (υπό προϋποθέσεις).
9%	Υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης που συνίστανται στην παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο για ανθρώπινη κατανάλωση, περιλαμβανομένων των αναψυκτικών, οινοπνευματωδών ποτών (μπύρα και κρασί, σύμφωνα με την εγκύκλιο 22/11 ο μειωμένος συντελεστής ισχύει και για τις περιπτώσεις που σερβίρονται μόνο ποτά, αλκοολούχα ή μη, εφόσον παρέχονται επαρκείς υπηρεσίες), διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών, μεταφορά επιβατών και των αποσκευών τους με ταξί, θαλάσσια εγχώρια μεταφορά επιβατών και των αποσκευών τους
19%	Όλες οι παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, εκτός αν φορολογούνται με συντελεστές 0%, 5%, 9% ή εξαιρούνται.



Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Εξαιρέσεις

- ▶ Ενοίκια (υπόκεινται σε νομοθετικές προϋποθέσεις σχετικά με τη μίσθωση ακίνητης περιουσίας για επιχειρηματικούς σκοπούς)
- ▶ Παραδόσεις ακίνητης ιδιοκτησίας (εκτός οι πωλήσεις «νέων κτιρίων» και η μεταβίβαση μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμη γη η οποία προορίζεται για την ανέγερση μιας ή περισσότερων κατασκευών στα πλαίσια άσκησης οικονομικής δραστηριότητας) (εξαιρούνται οι πωλήσεις «νέων κτιρίων»)
- ▶ Ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες
- ▶ Ιατρικές και συγκεκριμένες συναφείς υπηρεσίες
- ▶ Υπηρεσίες εκπαίδευσης και συγκεκριμένες συναφείς υπηρεσίες

Εγγραφή

Η εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α. είναι υποχρεωτική:

- ▶ στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, αν η αξία των φορολογητέων συναλλαγών (συναλλαγές με συντελεστές 0% ή/και 5% ή/και 9% ή/και 19%) κατά την περίοδο των προηγούμενων 12 μηνών έχει υπερβεί τα €15.600, ή
- ▶ σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο, αν υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστευτεί ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών κατά την περίοδο των τριάντα ημερών που αρχίζει από αυτό το χρονικό σημείο θα υπερβεί τα €15.600, ή
- ▶ σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο, αν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πραγματοποιεί συναλλαγές με άλλα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα σε άλλα κράτη μέλη, ή
- ▶ στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, αν η συνολική αξία των αποκτήσεων από όλα τα κράτη μέλη κατά την δωδεκάμηνη περίοδο που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου του έτους έχουν υπερβεί το όριο των €10.251,61 ή υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστευτεί ότι κατά την διάρκεια των τριάντα ημερών από οποιοδήποτε χρονικό σημείο η αξία των αποκτήσεων του προσώπου αυτού θα υπερβεί τις €10.251,61, ή
- ▶ αν οποιοδήποτε πρόσωπο πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση στην Κύπρο (πωλήσεις από πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος σε μη εγγεγραμμένα πρόσωπα στην Κύπρο) αν κατά την δωδεκάμηνη περίοδο που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου του έτους η αξία των πωλήσεων του από απόσταση υπερβεί τις €10.000
- ▶ αν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που δεν είναι εγκατεστημένο στη Δημοκρατία ασκεί ή αναμένεται να ασκήσει φορολογητέες δραστηριότητες στη Δημοκρατία ανεξαρτήτως της αξίας των φορολογητέων συναλλαγών.

Εθελοντική Εγγραφή

Πρόσωπο που έχει επιχειρηματική εγκατάσταση στην Κύπρο ή ο συνήθης τόπος διαμονής του είναι η Κύπρος και πραγματοποιεί: φορολογητέες συναλλαγές που δεν υπερβαίνουν το όριο εγγραφής, ή συναλλαγές εκτός της Κύπρου που θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν εντός της Κύπρου, ή εξαιρούμενες συναλλαγές με δικαίωμα έκπτωσης, έχει δικαίωμα εθελοντικής εγγραφής.

Συγκρότημα για σκοπούς Φ.Π.Α.

Η Κύπρος εφαρμόζει τις πρόνοιες για δημιουργία Συγκροτήματος ΦΠΑ σύμφωνα με τις οποίες οι συναλλαγές μεταξύ των μελών του Συγκροτήματος αγνοούνται για σκοπούς ΦΠΑ. Επίσης για κάθε περίοδο ΦΠΑ υποβάλλεται μια ενιαία δήλωση ΦΠΑ μέσω του αντιπροσωπεύοντος μέλους. Επιπρόσθετα, ακόμη και μη Κυπριακές νομικές οντότητες μπορούν να ενταχθούν εφόσον κατέχουν επιχειρηματική ή μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο. Οι προϋποθέσεις για τη δημιουργία Συγκροτήματος ΦΠΑ είναι η υποβολή της σχετικής αίτησης και η εκπλήρωση χρηματοδοτικών, οικονομικών και οργανωτικών δεσμών. Τέλος, ο Έφορος Φορολογίας έχει το δικαίωμα σε ορισμένες περιπτώσεις να αρνηθεί τη σύσταση Συγκροτήματος ΦΠΑ για σκοπούς προστασίας των δημοσίων εσοδών.

Δηλώσεις Intrastat

Εγγραφή στο Σύστημα Intrastat

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν αποκτήσεις αγαθών στην Κύπρο από άλλα κράτη μέλη των οποίων η αξία υπερβαίνει τις €270.000 για το έτος 2023, έχουν υποχρέωση για εγγραφή για σκοπούς Intrastat Ενδοενωσιακών Εισαγωγών στην Κύπρο και υποβολή των σχετικών μηνιαίων ηλεκτρονικών δηλώσεων.

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν αποστολές αγαθών από την Κύπρο προς άλλα κράτη μέλη των οποίων η αξία υπερβαίνει τις €75.000 για το έτος 2023, έχουν υποχρέωση για εγγραφή για σκοπούς Intrastat Ενδοενωσιακών Εισαγωγών στην Κύπρο και υποβολή των σχετικών μηνιαίων ηλεκτρονικών δηλώσεων.

Αλλαγές στο Σύστημα Intrastat από τον Ιανουάριο 2022.

Από τον Ιανουάριο του 2022, οι δηλώσεις Intrastat αφίξεων έχουν μετονομαστεί σε δηλώσεις Intrastat Ενδοενωσιακών Εισαγωγών και οι δηλώσεις Intrastat αποστολών έχουν μετονομαστεί σε δηλώσεις Intrastat Ενδοενωσιακών Εξαγωγών. Οι νέες δηλώσεις υπόκεινται σε νέους κανόνες συμμόρφωσης.

Εγγραφή στο Σύστημα VIES

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν παραδόσεις αγαθών ή/και υπηρεσιών σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στο μητρώο ΦΠΑ άλλου κράτους μέλους έχουν την υποχρέωση εγγραφής στο σύστημα VIES και υποβολής μηνιαίων ηλεκτρονικών δηλώσεων VIES (Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας).

Βασικές αρχές διεκδίκησης Φ.Π.Α.

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εγγεγραμμένα στο μητρώο ΦΠΑ έχουν δικαίωμα διεκδίκησης όλου του φόρου εισροών που αφορά φορολογητέες παραδόσεις αγαθών ή/και υπηρεσιών, αλλά δεν μπορούν να διεκδικήσουν φόρο εισροών που αφορά εξαιρούμενες συναλλαγές ή συναλλαγές εκτός αντικείμενου του ΦΠΑ.

Φόρος εισροών που αναλογεί στις παραδόσεις που πραγματοποιούνται εκτός Κύπρου οι οποίες θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στην Κύπρο, εκπίπτει. Επιπρόσθετα, φόρος εισροών που αναλογεί στις ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες μπορεί να διεκδικηθεί (υπό την προϋπόθεση) ότι οι εν λόγω υπηρεσίες παρέχονται σε πρόσωπα που ανήκουν εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Τα αιτήματα επιστροφών ΦΠΑ υπόκεινται σε παραγραφή 6 ετών (υπό προϋποθέσεις).

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει

- ▶ έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας και φιλοξενίας σε πρόσωπα που δεν είναι υπάλληλοι της επιχείρησης
- ▶ αγορά/ενοικίαση/εισαγωγή επιβατικού αυτοκινήτου μέχρι εννέα θέσεων

Φ.Π.Α./ INTRASTAT/ VIES Ημερολόγιο

Ημερομηνία	Υποχρέωση	Έντυπο	Επιβαρύνσεις
Μέχρι τις 10 του δεύτερου μήνα μετά το τέλος της περιόδου υποβολής της δήλωσης του ΦΠΑ	Υποβολή δήλωσης ΦΠΑ και πληρωμή οφειλόμενου ΦΠΑ	TD1004	1,2
Μέχρι τις 10 του μήνα που ακολουθεί από το τέλος του μήνα αναφοράς	Υποβολή δήλωσης Intrastat	INTRASTAT 1.1	3,4
		INTRASTAT 1.2	3,4
Μέχρι τις 15 του μήνα, μετά το τέλος του μήνα που ο πίνακας αναφέρεται	Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Υπηρεσιών	VIES 1	5,6

1. Η μη έγκαιρη υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ. συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης €100 για κάθε δήλωση ΦΠΑ (από τον Αύγουστο 2020). Από τον Μάιο 2017, η υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ μπορεί να γίνει μόνο σε ηλεκτρονική μορφή μέσω του συστήματος TaxisNet.
2. Η μη έγκαιρη καταβολή του οφειλόμενου ΦΠΑ συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης 10% του οφειλόμενου ποσού και τόκου προς 2,25% ετήσια πάνω στο οφειλόμενο ΦΠΑ και την επιβάρυνση (ο τόκος υπολογίζεται για ολόκληρους μήνες που έχουν συμπληρωθεί).
3. Η μη έγκαιρη υποβολή δήλωσης Intrastat συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης €15 για κάθε δήλωση Intrastat.
4. Η παράλειψη, άρνηση, καθυστέρηση υποβολής δήλωσης Intrastat πέραν της περιόδου των 30 ημερών αποτελεί ποινικό αδίκημα και σε περίπτωση καταδίκης υπόκειται σε πρόστιμο μέχρι €2.562.
5. Η μη έγκαιρη υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIES) συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης €50 για κάθε πίνακα.
6. Η παράλειψη υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIES) που συνεχίζεται αποτελεί ποινικό αδίκημα και σε περίπτωση καταδίκης υπόκειται σε πρόστιμο μέχρι €850.

Φ.Π.Α. επί ακίνητης ιδιοκτησίας

Από τις 11 Νοεμβρίου 2022:

- ▶ Σύμφωνα με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, έχει τροποποιηθεί ο ορισμός των 'νέων' κτηρίων που υπόκεινται σε ΦΠΑ στην περίπτωση πώλησης. Σύμφωνα με τις νέες προϋποθέσεις, η πώληση νέων κτηρίων υπόκειται σε ΦΠΑ όταν η διάθεση γίνεται εντός 5 ετών από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της ανέγερσης του κτηρίου και το κτήριο δεν χρησιμοποιείται συστηματικά από κάποιο μη συνδεδεμένο πρόσωπο για περίοδο 2 ετών. Περαιτέρω εξελίξεις και πληροφορίες σχετικά με το Διάταγμα αναμένονται μετά την κυκλοφορία της παρούσας έκδοσης, επομένως οι φορολογούμενοι που επηρεάζονται θα πρέπει να ζητήσουν εκ των προτέρων συμβουλή.

Από την 1 Ιανουαρίου 2019:

- ▶ Για σκοπούς ίσης μεταχείρισης, η μακροχρόνια μίσθωση μέσω της ουσιαστικής μεταβίβασης του δικαιώματος επί της ακίνητης ιδιοκτησίας στον μισθωτή ώστε να μπορεί να τη διαθέσει, μπορεί να θεωρηθεί παράδοση αγαθού που υπόκειται σε ΦΠΑ 19% (υπό προϋποθέσεις).

Από τις 2 Ιανουαρίου 2018:

- ▶ Η μεταβίβαση μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμη γη η οποία προορίζεται για την ανέγερση μιας ή περισσότερων κατασκευών στα πλαίσια άσκησης οικονομικής δραστηριότητας υπόκειται σε ΦΠΑ 19%.
- ▶ Απόδοση ΦΠΑ με την μέθοδο της αντιστροφής χρέωσης στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης δανείου ή/και αναγκαστικής μεταβίβασης προς στον δανειστή.

Από τις 13 Νοεμβρίου 2017:

- ▶ Η μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας, εκτός κατοικιών, σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα για σκοπούς άσκησης φορολογητέας οικονομικής δραστηριότητας υπόκειται σε ΦΠΑ 19%, εκτός εάν ο εκμισθωτής έχει επιλέξει με βάση σχετικές προϋποθέσεις την αμετάκλητη μη επιβολή ΦΠΑ στον μισθωτή.

Επίλυση διαφορών Φ.Π.Α.

Από το 2017, πέρα από την υποβολή ενστάσεων στον Εφόρο και το Διοικητικό Δικαστήριο, οι φορολογούμενοι μπορούν επίσης να ασκήσουν ιεραρχική προσφυγή για διαφορές σχετικά με τον ΦΠΑ στο Εφοριακό Συμβούλιο.

Τροποποιήσεις Φ.Π.Α.

Την 31η Ιουλίου 2020, η Βουλή των Αντιπροσώπων ενέκρινε πολλαπλές τροποποιήσεις σε σχέση με τον ΦΠΑ, εκ των οποίων οι πιο σημαντικές παρατίθενται παρακάτω:

Από τις 20 Αυγούστου 2020:

1. Επέκταση του κανόνα της αντιστροφής χρέωσης ΦΠΑ στην οικοδομική βιομηχανία (Άρθρο 11B), με επιπλέον εφαρμογή στις περιπτώσεις όπου ο παροχέας των υπηρεσιών δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.
2. Αναστολή της καταβολής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ και τόκου, σε περίπτωση όπου το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει συμμορφωθεί με τις φορολογικές υποχρεώσεις που απαιτούνται σύμφωνα με τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρου Νόμο (π.χ. Τ.Φ.4, Τ.Φ.7)

▶ Ο Έφορος Φορολογίας δύναται να αναστέλλει την καταβολή ποσού ΦΠΑ και τόκου όπου διαπιστώσει ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει όλες υποβάλει τις φορολογικές του δηλώσεις (δηλαδή Φορολογική Δήλωση Εισοδήματος Εταιρίας (Τ.Φ.4), Φορολογική Δήλωση Εισοδήματος Αυτοεργοδοτούμενου (Τ.Φ.1), Φορολογική Δήλωση Εργοδότη (Τ.Φ.7)). Η επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ θα αναστέλλεται μέχρι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο συμμορφωθεί με τις φορολογικές του υποχρεώσεις.

▶ Το δικαίωμα απαίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ περιορίζεται στα έξι (6) χρόνια από το τέλος της σχετικής φορολογικής περιόδου. Οποιαδήποτε επιστροφή ΦΠΑ με το πέρας της περιόδου των έξι ετών θα εξετάζεται υπό προϋποθέσεις, κατά την διακριτική ευχέρεια του Εφόρου.

3. Κατάργηση του ορίου εγγραφής για τα μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία πρόσωπα.
4. Αναθεώρηση του όρου «κανακαίνισα» για την οποία εφαρμόζεται ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5%, με τρόπο που περιλαμβάνει τις «προσθήκες»/«επεκτάσεις» σε ιδιωτική κατοικία.

Από την 1η Οκτωβρίου 2020:

1. Εφαρμογή της αντιστροφής χρέωσης σε παραδόσεις μεταξύ υποκείμενων στο φόρο προσώπων για συγκεκριμένες ηλεκτρονικές συσκευές (Άρθρο 11E) όπως κινητά τηλέφωνα, μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες και φορητοί υπολογιστές.

Από την 1η Ιουλίου 2021:

1. Επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης στο πρόσωπο που παραλείπει να προβαίνει σε αντίστροφη χρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις των Άρθρων 11, 11A, 11B, 11Γ, 11Δ, 11E και 12A. Η επιβάρυνση θα ανέρχεται σε €200 ανά φορολογική περίοδο, ωστόσο η συνολική επιβάρυνση δεν θα υπερβαίνει συνολικά τις €4.000.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Νέοι Κανόνες Φ.Π.Α. για το ηλεκτρονικό διασυνοριακό εμπόριο

Οι νέοι κανόνες ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό διασυνοριακό εμπόριο περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων τις ακόλουθες αλλαγές:

- Κατάργηση του ορίου €35.000 για τις εξ' αποστάσεως πωλήσεις αγαθών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.
- Υιοθέτηση νέου ορίου €10.000 για παροχές ηλεκτρονικών υπηρεσιών και εξ' αποστάσεως πωλήσεις αγαθών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.
- Κατάργηση της απαλλαγής ΦΠΑ εισαγωγών σε αγαθά αξίας μικρότερης των €22.
- Επέκταση του καθεστώτος της Μικρής Μονοαπευθυντικής Θυρίδας (MOSS) με τη δημιουργία μεγαλύτερης Μονοαπευθυντικής Θυρίδας (One Stop Shop (OSS) για παροχές υπηρεσιών και αγαθών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.
- Υιοθέτηση ενός νέου καθεστώτος εισαγωγής (Import One Stop Shop - IOSS) σε σχέση με εξ' αποστάσεως πωλήσεις αγαθών χαμηλής αξίας (<€150) προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία εισάγονται από χώρες εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Πράσινοι Φόροι

Επικείμενη πράσινη φορολογική μεταρρύθμιση στην Κύπρο:

Ως μέρος του Κυπριακού Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, ορισμένοι πράσινοι φόροι βρίσκονται επί του παρόντος σε στάδιο διαβούλευσης και αναμένεται να εισαχθούν εντός του τρέχοντος έτους.

Οι προβλεπόμενοι πράσινοι φόροι εμπίπτουν σε τρεις (3) κύριες κατηγορίες:

1. Ρύπανση και Διαχείριση Υδάτων
2. Κυκλική Οικονομία και Διαχείριση Αποβλήτων
3. Κλιματική αλλαγή και ατμοσφαιρική ρύπανση.

Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να έχουν υπόψιν την επικείμενη εισαγωγή τέτοιων νέων φόρων ώστε να μετριάσουν τυχόν ρίσκα για έγκαιρη συμμόρφωση κυρώσεις.

Έλεγχοι Φ.Π.Α.

Λόγω των συνεχών νομοθετικών τροποποιήσεων στον τομέα του ΦΠΑ, αναμένεται να ενταθούν οι έλεγχοι ΦΠΑ από το Τμήμα Φορολογίας. Ως εκ τούτου οι επιχειρήσεις θα πρέπει να ενημερώνονται για τις συχνές εξελίξεις προκειμένου να συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις τους.

Ακαδημία της ΕΥ προσφέρει σχετικά σεμινάρια πρακτικής εκπαίδευσης. Επικοινωνήστε μαζί μας για περισσότερες πληροφορίες.



Σύστημα Φόρου Χωρητικότητας

Το Σύστημα Φορολόγησης της Χωρητικότητας τυγχάνει της πλήρους έγκρισης από την Ευρωπαϊκή Ένωση για ακόμη 10 έτη, από την 01.01.2020.

Το Σύστημα Φόρου Χωρητικότητας εφαρμόζεται για πλοιοκτήτες, ναυλωτές και διαχειριστές Κοινοτικών πλοίων καθώς και μη Κοινοτικών πλοίων (υπό όρους) σε δραστηριότητες που ικανοποιούν ορισμένες προϋποθέσεις.

Κοινοτικά πλοία είναι τα πλοία με σημαία κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού χώρου.

Η φορολογική απαλλαγή ισχύει για:

- Εισόδημα που προέρχεται από την εκμετάλλευση/ναύωση επιλέξιμου πλοίου που ασκεί επιλεγμένη δραστηριότητα ή εισόδημα από τεχνική διαχείριση (technical management) ή διαχείριση του πληρώματος (crew management).
- Κέρδη/μερίσματα από τη πώληση ενός επιλέξιμου πλοίου.
- Μερίσματα που απορρέουν από τα κέρδη που περιγράφονται παραπάνω, σε όλα τα επίπεδα διανομής.
- Πώληση μετοχών σε πλοιοκτήτρια εταιρεία.
- Τόκοι επί του κεφαλαίου κίνησης ή των ναυτιλιακών εσόδων, υπό την προϋπόθεση ότι το εν λόγω κεφάλαιο κίνησης ή τα έσοδα από τη ναυτιλία χρησιμοποιούνται για να πληρώσει τα έξοδα που προκύπτουν από το άτομο που πληροί τις προϋποθέσεις που ασκεί την ειδική δραστηριότητα.
- Η νομοθεσία περιλαμβάνει «ring-fencing» κανόνες σύμφωνα με τους οποίους επιτρέπονται μεικτές δραστηριότητες (δηλαδή δραστηριότητες που φορολογούνται βάσει του συστήματος φόρου χωρητικότητας και δραστηριότητες που φορολογούνται βάσει εταιρικού φόρου) εντός μιας εταιρείας/ομίλου εταιρειών.

Κριτήρια ένταξης σε σχέση με τη σημαία

Το σύστημα φόρου χωρητικότητας ισχύει για:

- Πλοία με Κυπριακή σημαία.
- Πλοία με Κοινοτική σημαία.
- Στόλο με Κοινοτικά και μη Κοινοτικά πλοία.

Η νομοθεσία επιτρέπει σε μη Κοινοτικά πλοία να εισέλθουν στο καθεστώς φορολογίας χωρητικότητας υπό την προϋπόθεση ότι ο στόλος αποτελείται από τουλάχιστο 60% Κοινοτικά πλοία (μικτός στόλος). Σε περίπτωση που δεν πληρείται η παραπάνω απαίτηση, τα μη Κοινοτικά πλοία μπορούν να επωφεληθούν, εφόσον ικανοποιούνται ορισμένα άλλα κριτήρια.

Συντελεστές

	Ιδιοκτήτες/ ναυλωτές πλοίων	Διαχειριστές πλοίων
Μονάδες καθαρής χωρητικότητας	€ ανά 100 μονάδες	€ ανά 400 μονάδες
0 -1.000	€36,50	€36,50
1.001-10.000	€31,03	€31,03
10.001-25.000	€20,08	€20,08
25.001-40.000	€12,78	€12,78
Πέραν των 40.000	€7,30	€7,30

Οποιοδήποτε υπολειπόμενη χωρητικότητα μικρότερη από 100 μονάδες καθαρής χωρητικότητας, θα πρέπει να χρεώνεται αναλογικά.

Οι πιο πάνω συντελεστές φόρου χωρητικότητας έχουν μειωθεί (μέχρι και 30%), προς επιβράβευση των ιδιοκτητών πλοίων, για Κυπριακά και Κοινοτικά πλοία τα οποία χρησιμοποιούν φιλικό προς το περιβάλλον εξοπλισμό. Τα κριτήρια της μείωσης ανακοίνωσε το Υφυπουργείο Ναυτιλίας.

Φοροαπαλλαγή για τα μέλη του πληρώματος

Το σύστημα φόρου χωρητικότητας απαλλάσσει από τη φορολογία τις αμοιβές των αξιωματικών και μελών που επανδρώνουν Κυπριακά και Κοινοτικά πλοία, και πληρούν τις προϋποθέσεις.

Τα μέλη του πληρώματος που πληρούν τις προϋποθέσεις είναι τα ακόλουθα:

- Υπήκοοι της Ευρωπαϊκής Ένωσης στην περίπτωση μελών πληρώματος που εργάζονται σε επιβατικά πλοία (συμπεριλαμβανομένων των go-go) που εξυπηρετούν τακτικές γραμμές μεταφορών μεταξύ λιμένων και κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Υπήκοοι Ευρωπαϊκής Ένωσης και τρίτων χωρών σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

Πλοία που πληρούν τις προϋποθέσεις

Το σύστημα φόρου χωρητικότητας έχει εισάγει κατάλογο πλοίων που πληρούν τις προϋποθέσεις και περιλαμβάνει:

- Πλοία τοποθέτησης καλωδίων/αγωγών
- Αυτοκινούμενα γερανοφόρα πλοία και αυτοκινούμενες φορηγίδες
- Ερευνητικά πλοία
- Κινητές Υπεράκτιες Μονάδες Γεώτρησης
- Θαλάσσιες βυθοκόροι/ρυμουλκά πλοία
- Πλοία υποστήριξης υπεράκτιων δραστηριοτήτων
- Πλοία υποστήριξης πολλαπλών χρήσεων, πλοία μη συσκευασμένων φορτίων (break-bulks) και άλλα πλοία υποστήριξης
- Κρουαζιερόπλοια
- Εμπορικά γιστ
- Ναυαγασωτικές βάρκες
- Πλοία περιφρούρησης τα οποία χρησιμοποιούνται για σκοπούς θαλάσσιας προστασίας και για τον καθαρισμό της θαλάσσιας ρύπανσης
- Πλοία για την ανέγερση, την επιδιόρθωση και την αποσυναρμολόγηση ανεμογεννητριών
- Παγοθραυστικά
- Σκάφη φιλοξενίας που χρησιμοποιούνται σε υπεράκτιες δραστηριότητες
- Οποιοδήποτε πλοίο που ασχολείται με τη μεταφορά ανθρωπιστικής βοήθειας των Ηνωμένων Εθνών ή της Ευρωπαϊκής Ένωσης
- Κάθε άλλο είδος πλοίου όπως ορίζεται με απόφαση του Γενικού Διευθυντή του Υφυπουργείου Ναυτιλίας

Επιλέξιμες Δραστηριότητες Θαλάσσιων Μεταφορών

Ο ορισμός των επιλέξιμων δραστηριοτήτων θαλάσσιων μεταφορών έχει επεκταθεί για να συμπεριλάβει και βοηθητικές δραστηριότητες, υπό την προϋπόθεση ότι τα έσοδα από τέτοιες δραστηριότητες δεν υπερβαίνουν το 50% του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από κάθε πλοίο που πληροί τις προϋποθέσεις στο πλαίσιο του συστήματος φόρου κωρηκότητας ενός επιλεγμένου ιδιοκτήτη και/η ναυλωτή.

Βοηθητικές δραστηριότητες/δραστηριότητες παρεμφερείς με τις θαλάσσιες μεταφορές

- ▶ Δραστηριότητες που σχετίζονται με πλοίο που πληροί τις προϋποθέσεις στο πλαίσιο του συστήματος φόρου κωρηκότητας, οι οποίες σχετίζονται με τις κύριες δραστηριότητες των θαλάσσιων μεταφορών ενός ειδικευμένου ιδιοκτήτη ή ενός ειδικευμένου ναυλωτή, οι οποίες αποκλείουν τις εμπορικές δραστηριότητες εκμετάλλευσης λιμένων.
- ▶ Σε περιπτώσεις κατά τις οποίες ένας δικαιούχος ιδιοκτήτης ή ένας κατάλληλος ναυλωτής είναι μέλος ενός ομίλου εταιρειών - δραστηριότητες που συνδέονται με τις κύριες δραστηριότητες θαλάσσιων μεταφορών τέτοιου πλοίου που πληρούν τις προϋποθέσεις, οι οποίες παρέχονται από άλλο φορολογικό κάτοικο Κύπρου μέλος του ομίλου.

Εισόδημα από γυμνή ναύλωση

Από 1η Ιανουαρίου 2020, οι συμφωνίες γυμνής ναύλωσης μεταξύ μέλη εταιρειών του ίδιου ομίλου εταιρειών παραμένουν επιλέξιμες στο πλαίσιο του συστήματος φόρου κωρηκότητας χωρίς περιορισμούς.

Οι συμφωνίες ναύλωσης γυμνών πλοίων σε τρίτες εταιρείες είναι επιλέξιμες στο πλαίσιο του συστήματος φόρου κωρηκότητας υπό τις πιο κάτω προϋποθέσεις:

- ▶ Ο πλοιοκτήτης επιβεβαιώνει στον Γενικό Διευθυντή ότι το πλοίο ναυλώθηκε βάσει συμφωνίας γυμνού πλοίου λόγω προσωρινής πλεονάζουσας κωρηκότητας; και
- ▶ Η διάρκεια της σύμβασης γυμνής ναύλωσης δεν υπερβαίνει τα 3 έτη; και
- ▶ Τουλάχιστο το 50% του στόλου που φορολογείται βάση του συστήματος φόρου κωρηκότητας κατά τη διάρκεια ενός φορολογικού έτους συνεχίζει να βρίσκεται υπό τη λειτουργία του πλοιοκτήτη.

Η νομοθεσία περιλαμβάνει μεταβατικές διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες οι ιδιοκτήτες πλοίων με συμφωνίες γυμνής ναύλωσης θα συνεχίσουν να υπόκεινται στους κανόνες του συστήματος φόρου κωρηκότητας μέχρι τον τερματισμό των συμφωνιών τους ή έως τις 31 Δεκεμβρίου 2022, όποιο επέλθει πρώτο.

Επιλεγμένοι Πλοιοδιαχειριστές

Οι πλοιοδιαχειριστές πληρώματος ή/και τεχνικής διαχείρισης είναι επιλέξιμοι στο πλαίσιο του συστήματος φόρου κωρηκότητας υπό τον όρο ότι πληρούνται οι παρακάτω ελάχιστες απαιτήσεις:

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

Εναλλακτικά Επενδυτικά Κεφάλαια

Οργανισμοί Εναλλακτικών Επενδύσεων (ΟΕΕ) και Οργανισμοί Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (ΟΣΕΚΑ).

Εισαγωγή

Ο τομέας της διαχείρισης κεφαλαίων έχει γίνει ένας από τους πιο δυναμικούς τομείς της εγχώριας οικονομίας της Κύπρου, ενώ όλο και περισσότεροι διαχειριστές κεφαλαίων επιλέγουν την Κύπρο ως έδρα των δραστηριοτήτων τους.

Τα δύο βασικότερα επενδυτικά οχήματα τα οποία χρησιμοποιούνται από τους διαχειριστές κεφαλαίων για την υλοποίηση των σχετικών επενδύσεων τους είναι οι ΟΕΕ και οι ΟΣΕΚΑ.

ΟΕΕ

Οι ΟΕΕ χρησιμοποιούνται από τους διαχειριστές κεφαλαίων για τη συγκέντρωση κεφαλαίων από αριθμό επενδυτών, με σκοπό την επένδυση τους σύμφωνα με καθορισμένη επενδυτική πολιτική προς όφελος αυτών των επενδυτών. Ο νόμος που διέπει τους ΟΕΕ, ο οποίος τροποποιήθηκε πρόσφατα, προβλέπει:

A. Τρεις τύπους ΟΕΕ:

- Οργανισμός Εναλλακτικών Επενδύσεων με Περιορισμένο Αριθμό Προσώπων
- Οργανισμός Εναλλακτικών Επενδύσεων με Απεριόριστο Αριθμό Προσώπων, και
- Καταχωρισμένος Οργανισμός Εναλλακτικών Επενδύσεων

B. Τρεις μορφές ΟΕΕ:

- Αμοιβαίο Κεφάλαιο
- Εταιρεία Επενδύσεων (σταθερού ή μεταβλητού κεφαλαίου), και
- Ετερόρρυθμος Συνεταιρισμός (με ή χωρίς ξεχωριστή νομική προσωπικότητα)

ΟΣΕΚΑ

Οι ΟΣΕΚΑ χρησιμοποιούνται για τη συλλογική επένδυση σε κινητές αξίες ή/και σε άλλα ρευστά χρηματοπιστωτικά μέσα.

Ο νόμος που διέπει τους ΟΣΕΚΑ, προβλέπει δύο μορφές ΟΣΕΚΑ

- Αμοιβαίο Κεφάλαιο
- Εταιρεία Επενδύσεων (μεταβλητού κεφαλαίου)

Φορολόγηση Επενδυτικών Ταμείων

Επενδυτικά ταμεία εταιρικής μορφής που θεωρούνται κάτοικοι για φορολογικούς σκοπούς στην Κύπρο υπόκεινται στις κανονικά ισχύουσες διατάξεις της Κυπριακής φορολογικής νομοθεσίας.

Κύριες φορολογικές επιπτώσεις της δημιουργίας και λειτουργίας Επενδυτικών Ταμείων

- Η διάθεση, εξαγορά, εξόφληση ή μεταβίβαση των μετοχών/μονάδων ενός Επενδυτικού Ταμείου εξαιρείται από την πληρωμή τέλους χαρτοσήμου.
- Οι τόκοι που εισπράττονται από Επενδυτικά Ταμεία θεωρούνται εμπορικοί τόκοι και φορολογούνται ως εταιρικό εισόδημα στο 12,5% (δεν εφαρμόζεται Έκτακτη Αμυντική Εισφορά.) Η εφαρμογή της Νοητής Έκπτωσης για τόκους (NET) είναι διαθέσιμη στα Επενδυτικά Ταμεία (Παρακαλώ ανατρέξτε στην ενότητα για τη NET στη σελίδα 16).
- Μερίσματα που λαμβάνονται από Επενδυτικά Ταμεία σε γενικές γραμμές απαλλάσσονται από την επιβολή φορολογίας νοουμένου ότι πληρούνται οι όροι απαλλαγής που προβλέπονται στη σχετική νομοθεσία (Παρακαλώ ανατρέξτε στην ενότητα για το Φόρο Εισοδήματος).

- Κέρδη που προκύπτουν από την πώληση/εξαγορά των μετοχών/μονάδων ενός Επενδυτικού Ταμείου εξαιρούνται από το Φόρο Εισοδήματος και δεν υπόκεινται σε Φόρο Κεφαλαιουχικών Κερδών, δεδομένου ότι το Επενδυτικό Ταμείο δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο.
- Δεν παρακρατείτε φόρος σε κέρδη που διανέμονται σε επενδυτές που δεν θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου ή σε εταιρείες που θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου. Φόρος με συντελεστή 17% πρέπει να παρακρατείται κατά τη διανομή κερδών σε άτομα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και που έχουν κατοικία (domicile) στην Κύπρο (Παρακαλώ ανατρέξτε στην ενότητα για την Έκτακτη Αμυντική Εισφορά).
- Τα επενδυτικά ταμεία που δεν έχουν εταιρική μορφή γενικά θεωρούνται «διαφανή» για φορολογικούς σκοπούς.

Επιπλέον η φορολογική νομοθεσία περιέχει τις ακόλουθες πρόνοιες που σχετίζονται με τα Επενδυτικά Ταμεία:

- Μερίσματα που λογίζονται ως εισπρακτέα από επενδυτές που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και έχουν κατοικία (domicile) στην Κύπρο υπόκεινται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά με φορολογικό συντελεστή 17% (σε αντίθεση με 3% που εφαρμόζονταν προηγουμένως).
- Δεν θεωρείται ότι προκύπτει μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο λόγω επένδυσης μη φορολογικού κάτοικου Κύπρου σε Κυπριακό Επενδυτικό Ταμείο που θεωρείται διαφανές για φορολογικούς σκοπούς ή λόγω διαχείρισης Επενδυτικού Ταμείου εγκατεστημένου εκτός της Κύπρου από πρόσωπο που είναι κάτοικος Κύπρου.
- Κάθε τμήμα ΟΕΕ ή οργανισμού συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) θεωρείται ξεχωριστό πρόσωπο για φορολογικούς σκοπούς.

Φορολόγηση μεταβλητής αμοιβής ατόμου από δημιουργίας υπεραξίας (carried interest)

Με την προϋπόθεση ότι πληρούνται ορισμένα κριτήρια, εργαζόμενοι που δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου πριν από την έναρξη της απασχόλησής τους στην Κύπρο σε εταιρεία διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων ή σε Επενδυτικό Ταμείο που διαχειρίζεται

εσωτερικά τις επενδύσεις του, έχουν τη δυνατότητα να φορολογούνται με ποσοστό 8% επί της μεταβλητής αμοιβής, αντί των κανονικών συντελεστών φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων που κυμαίνονται από μηδέν έως 35%. Ωστόσο, υπάρχει ελάχιστη φορολογική υποχρέωση ύψους €10.000 ετησίως. Αυτός ο ειδικός τρόπος φορολόγησης επιτρέπεται για περίοδο 10 ετών.

Φορολογική Μεταχείριση Φ.Π.Α.

- Το εισόδημα αμοιβαίων κεφαλαίων, όπως ΟΕΕ, από συναλλαγές σε μετοχές, χρεόγραφα και άλλα χρηματοοικονομικά παράγωγα απαλλάσσεται από το ΦΠΑ. Η φορολογική μεταχείριση ΦΠΑ του εισοδήματος των αμοιβαίων κεφαλαίων εξαρτάται από τη φύση και τα χαρακτηριστικά των συναλλαγών που πραγματοποιούνται.
- Τα αμοιβαία κεφάλαια που επενδύουν σε ακίνητα, με εισόδημα από εμπορικές μισθώσεις ή πωλήσεις, ενδέχεται να αποδίδουν ΦΠΑ αναλόγως της φύσης του ακινήτου, τη χώρα που βρίσκονται τα ακίνητα και το είδος του πελάτη τους.
- Οι υπηρεσίες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων (συμπεριλαμβανομένου καθορισμένων υποβοηθητικών διοικητικών υπηρεσιών και μάρκετινγκ) που παρέχονται σε συγκεκριμένα Επενδυτικά Ταμεία απαλλάσσονται από το ΦΠΑ. Απαλλαγής ΦΠΑ τυγχάνουν και ορισμένες υπηρεσίες που ανατίθενται από τον διαχειριστή των αμοιβαίων κεφαλαίων σε τρίτα μέρη για διευκρίνιση. Η εφαρμογή της εξαιρέσεως από το ΦΠΑ εξαρτάται από το είδος του αμοιβαίων κεφαλαίων και του ρυθμιστικού τους πλαισίου καθώς και την χώρα εγκατάστασής τους.

Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από παρόχους υπηρεσιών διαχείρισης χρήζει προσοχής, δεδομένου του περιορισμού έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών σε σχετικά έξοδα ακόμα και στις περιπτώσεις που οι παρεχόμενες υπηρεσίες προορίζονται για αμοιβαία κεφάλαια εκτός ΕΕ.

- Εξίσου προσοχής τυγχάνει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών των αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς ποσοστό ανάκτησης ΦΠΑ μπορεί να υφίσταται, αναλόγως των πηγών εισοδήματος και του τρόπου λειτουργίας τους.

Έκθεση ανά Χώρα (Country- by-Country Reporting)

Σύμφωνα με τις Κυπριακές Κανονιστικές Διοικητικές Πράξεις, οι εκθέσεις ανά χώρα πρέπει να συντάσσονται και να υποβάλλονται στο Τμήμα Φορολογίας από Ομίλους Πολυεθνικών Εταιρειών, εφόσον τα ετήσια έσοδα του ενοποιημένου ομίλου ξεπερνούν τα 750 εκατομμύρια Ευρώ κατά το λογιστικό έτος που προηγείται του λογιστικού έτους υποβολής εκθέσεων όπως αποτυπώνεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του για το εν λόγω λογιστικό έτος που προηγείται. Η έκθεση ανά χώρα μπορεί να υποβληθεί από:

- Κάθε τελική μητρική οντότητα ενός ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που είναι φορολογικός κάτοικος στην Κύπρο, ή
- Κάθε παρένθετη μητρική οντότητα ενός ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου και έχει οριστεί από τον όμιλο Πολυεθνικών Εταιρειών ως η μοναδική αντικαταστάτρια της τελικής μητρικής οντότητας για να υποβάλει την έκθεση ανά χώρα.

Η προθεσμία για την υποβολή της έκθεσης στο Τμήμα Φορολογίας είναι 12 μήνες από τη λήξη της σχετικής λογιστικής περιόδου (π.χ. για τους ομίλους με ετήσιο τέλος 31η Δεκεμβρίου 2022, η προθεσμία υποβολής είναι μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2023).

Υποχρέωση κοινοποίησης

Η ετήσια κοινοποίηση θα πρέπει να κατατεθεί στο Τμήμα Φορολογίας μέχρι την τελευταία ημέρα του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρεται η έκθεση ανά χώρα από τις ακόλουθες εταιρείες:

- Εταιρείες που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και ενεργούν ως τελικές μητρικές οντότητες, επιβεβαιώνοντας ότι είναι η εταιρεία που θα υποβάλει την έκθεση ανά χώρα εκ μέρους του Ομίλου,
- Εταιρείες που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και ενεργούν ως παρένθετες μητρικές οντότητες επιβεβαιώνοντας ότι υποβάλλουν την έκθεση ανά χώρα εκ μέρους του Ομίλου,
- Συνιστώσες οντότητες που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και επιβεβαιώνουν την ταυτότητα και την φορολογική κατοικία της εταιρείας που υποβάλει την έκθεση εκ μέρους του Ομίλου.

Η υποβολή της κοινοποίησης της Έκθεσης ανά Χώρα, πρέπει να υποβληθεί μέχρι την τελευταία ημέρα του λογιστικού έτους του Ομίλου και γίνεται ηλεκτρονικά μέσω της κυβερνητικής διαδικτυακής πύλης Αριάδνη. Η εγγραφή στην πύλη είναι διαδικασία που γίνεται μόνο μια φορά για την δημιουργία προφίλ της εταιρείας και γίνεται για κάθε εταιρεία ξεχωριστά (δηλαδή οι εταιρείες δεν μπορούν να υποβάλουν από κοινού μια ενιαία κοινοποίηση).

Δευτεροβάθμια/τοπική υποβολή

Συνιστώσες εταιρείες που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και που δεν είναι ούτε η τελική μητρική εταιρεία ούτε η παρένθετη μητρική εταιρεία ενός ομίλου Πολυεθνικών Εταιρειών θα πρέπει να εξετάσουν δευτερεύουσες / τοπικές υποχρεώσεις για υποβολή Έκθεσης στην Κύπρο αναφορικά με περιόδους που ξεκινούν κατά ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017.

Ισοδύναμη υποβολή

Για περιόδους που ξεκινούν από την 1η Ιανουαρίου 2017 και έπειτα, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η τελική μητρική οντότητα δεν παρέχει για οποιοδήποτε λόγο όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες στην συνιστώσα οντότητα για την υποβολή της έκθεσης ανά χώρα, η συνιστώσα οντότητα υποχρεούται να υποβάλει ισοδύναμη έκθεση ανά χώρα και να ενημερώσει τις κυπριακές αρχές ότι η τελική μητρική εταιρεία απέτυχε να παρέχει όλες τις απαραίτητες διαθέσιμες πληροφορίες.

Κυρώσεις

Η μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων μπορεί να οδηγήσει σε οποιοδήποτε από τα ακόλουθα:

- πρόστιμο μέχρι 10.000 ευρώ στις περιπτώσεις που η αναφέρουσα οντότητα ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων που έχει τη φορολογική της κατοικία στη Δημοκρατία, παραλείπει ή αρνείται να υποβάλει έκθεση ανά χώρα,
- πρόστιμο μέχρι 5.000 ευρώ σε περιπτώσεις που η συνιστώσα οντότητα ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων που έχει τη φορολογική της κατοικία στη Δημοκρατία παραλείπει ή παραβιάζει τις πρόνοιες της σχετικής νομοθεσίας,
- πρόστιμο μέχρι 1.500 ευρώ σε περιπτώσεις που η αναφέρουσα οντότητα παραβιάζει την υποχρέωση να διατηρεί όλα τα απαραίτητα βιβλία, έγγραφα και αρχεία, όπως αυτά προβλέπονται στη σχετική νομοθεσία,
- πρόστιμο μέχρι 500 ευρώ σε οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να παράσχει στον Έφορο Φορολογίας πρόσβαση σε πληροφορίες για σκοπούς ελέγχου της ορθότητας και πληρότητας τους από τον Έφορο Φορολογίας, όπως προβλέπεται στη σχετική νομοθεσία,
- πρόστιμο μέχρι 20.000 ευρώ σε οποιοδήποτε πρόσωπο για συνεχείς παραβάσεις ή για μη καταβολή τυχόν προστίμων που επιβάλλονται.

Κανόνες υποχρεωτικής αποκάλυψης για δηλωτές διασυννοριακές ρυθμίσεις (DAC6/MDR)

Εισαγωγή

Το Συμβούλιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε) υιοθέτησε την Οδηγία 2018/822, η οποία τροποποιεί την Οδηγία 2011/16/ΕΕ (η Οδηγία ή όπως είναι επίσης ευρέως γνωστή ως DAC6) σχετικά με την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών για δηλωτές διασυννοριακές ρυθμίσεις, κατά την 25η Μαΐου 2018.

Στις 31 Μαρτίου 2021, ο Κυπριακός Νόμος για το DAC6/ τους Κανόνες Υποχρεωτικής Αποκάλυψης (Mandatory Disclosure Rules/MDR) (Νόμος 41(I)/2021 ή ο Νόμος) τροποποιώντας το Νόμο για τη Διοικητική Συνεργασία στον Τομέα της Φορολογίας (Νόμος 205(I)/2012) δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας και τέθηκε σε ισχύ. Ο Νόμος μετέφερε την Οδηγία στην εσωτερική έννομη τάξη.

Ο Νόμος τέθηκε σε εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου 2021. Παρόλα αυτά, έχει αναδρομική εφαρμογή για δηλωτές διασυννοριακές ρυθμίσεις που έχουν λάβει χώρα στις ή μετά τις 25 Ιουνίου 2018, δεδομένου ότι ένα από τα απαιτούμενα στοιχεία που ενεργοποιούν την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών πληρείται.

Η κυπριακή νομοθεσία DAC6/MDR ταυτίζεται σε μεγάλο βαθμό με τις απαιτήσεις της Οδηγίας με μικρές διαφορές.

Στις 29 Οκτωβρίου 2021, το Κυπριακό Υπουργείο Οικονομικών εξέδωσε κατευθυντήριες γραμμές (οι Κυπριακές Κατευθυντήριες Γραμμές DAC6/MDR) υπό τη μορφή Υπουργικού Διατάγματος (Διάταγμα Ν. 438/2021 ή το Διάταγμα) για τον Κυπριακό Νόμο DAC6/MDR. Οι Κυπριακές Κατευθυντήριες Γραμμές DAC6/MDR παρέχουν διευκρινίσεις σχετικά με την ερμηνεία συγκεκριμένων όρων του Νόμου.

Τέλος, το Τμήμα Φορολογίας της Κύπρου (ΤΦ) δημοσίευσε, στις 17 Μαρτίου 2022, μια λίστα με Συχνές Ερωτήσεις (Frequently Asked Questions/FAQs) στον ιστότοπό του, παρέχοντας περαιτέρω διευκρινίσεις και πρακτικές διασφαλίσεις σχετικά με την ερμηνεία βασικών όρων του Νόμου, εμβαθύνοντας περισσότερο στο περιεχόμενο των Κυπριακών Κατευθυντήριων Γραμμών DAC6/MDR.

Ποιες ρυθμίσεις είναι δηλωτές;

Μια διασυννοριακή ρύθμιση είναι δηλωτέα εάν πληροί τουλάχιστον ένα από τα διακριτικά (όπως αυτά περιγράφονται στον Κυπριακό Νόμο DAC6/MDR). Για τους σκοπούς του DAC6/MDR, διασυννοριακές ρυθμίσεις είναι αυτές που αφορούν είτε περισσότερα από ένα κράτη μέλη της Ε.Ε, είτε ένα τουλάχιστον κράτος μέλος της Ε.Ε και μια τρίτη δικαιοδοσία. Τα διακριτικά μπορούν να διαχωριστούν μεταξύ εκείνων για τα οποία το κριτήριο του κυρίου οφέλους πρέπει να ικανοποιείται ως επιπρόσθετο κριτήριο αποκάλυψης της ρύθμισης και εκείνων που από μόνα τους δημιουργούν υποχρέωση αποκάλυψης της ρύθμισης χωρίς την ανάγκη ικανοποίησης του κριτηρίου του κυρίου οφέλους.

Ποιος πρέπει να υποβάλλει πληροφορίες;

Σύμφωνα με τον Κυπριακό Νόμο DAC6/MDR, οι ενδιάμεσοι που έχουν κάποιο σύνδεσμο με την Ε.Ε έχουν την κύρια υποχρέωση υποβολής πληροφοριών στο ΤΦ. Ο Νόμος παρέχει απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής πληροφόρησης για ενδιάμεσους και ενδιαφερόμενους φορολογούμενους, εάν παρασχεθεί επαρκής απόδειξη ότι οι ίδιες πληροφορίες έχουν υποβληθεί από τον ενδιάμεσο/ενδιαφερόμενο φορολογούμενο, καθώς επίσης και απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής πληροφόρησης για ενδιάμεσους που καλύπτονται από το αναγνωρισμένο κατά το νόμο επαγγελματικό απόρρητο του δικηγόρου (Legal Professional Privilege/LPP). Εάν δεν υπάρχουν άλλοι κατάλληλοι ενδιάμεσοι (δηλαδή, ενδιάμεσοι Ε.Ε ή ενδιάμεσοι που δεν καλύπτονται από το αναγνωρισμένο κατά το νόμο επαγγελματικό απόρρητο του δικηγόρου), τότε η υποχρέωση για υποβολή πληροφοριών μεταφέρεται στον/στους ενδιαφερόμενο(-ους) φορολογούμενο(-ους).

Υποβολή πληροφοριών

Από την 1η Ιανουαρίου 2022, εφαρμόζεται η προθεσμία των 30 ημερών με βάση συγκεκριμένα στοιχεία που ενεργοποιούν την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών.

Για τους κύριους ενδιάμεσους και τους ενδιαφερόμενους φορολογούμενους, τα στοιχεία αυτά είναι:

- Από την επόμενη ημέρα κατά την οποία η δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση καθίσταται διαθέσιμη προς εφαρμογή, ή
- Από την επόμενη ημέρα κατά την οποία η δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση είναι έτοιμη για εφαρμογή, ή
- Όταν το πρώτο βήμα προς την εφαρμογή της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης έχει γίνει, οποιοδήποτε επέλθει πρώτο.

Για τους δευτερεύοντες ενδιάμεσους, τα στοιχεία ενεργοποίησης της υποχρέωσης υποβολής πληροφοριών είναι τα ίδια με τα παραπάνω, καθώς και ένα επιπρόσθετο στοιχείο: από την επομένη της ημέρας κατά την οποία παρέχουν, άμεσα ή μέσω άλλων προσώπων, βοήθεια, συνδρομή ή συμβουλές.

Κυρώσεις

Ο Κυπριακός Νόμος DAC6/MDR προβλέπει κυρώσεις για τη μη συμμόρφωση, όπως παρατίθενται πιο κάτω. Ωστόσο, οι Κατευθυντήριες Γραμμές DAC6/MDR δεν περιλαμβάνουν πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τα διοικητικά πρόστιμα.

Ως εκ τούτου, στις 10 Νοεμβρίου 2021, το ΤΦ εξέδωσε την Ερμηνευτική Εγκύκλιο 55 (η Εγκύκλιος) παρέχοντας διευκρινίσεις σχετικά με την επιβολή των διοικητικών προστίμων για τη μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις υποβολής πληροφοριών με βάση το Νόμο.

Συγκεκριμένα, το ΤΦ μπορεί να επιβάλει πρόστιμα εντός περιόδου έξι ετών από το τέλος του σχετικού έτους όπου αναφέρεται η δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση (εκτός από περιπτώσεις όπου υπάρχει εσκεμμένη αθέτηση ή απάτη, όπου το δικαίωμα επιβολής προστίμου εκτείνεται στα δώδεκα έτη). Επιπρόσθετα, οι ενδιάμεσοι και οι ενδιαφερόμενοι φορολογούμενοι υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία για περίοδο έξι ετών από το τέλος του έτους όπου αναφέρεται η δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση.

Η Εγκύκλιος διευκρινίζει περαιτέρω ότι πρόστιμα θα επιβάλλονται επίσης σε ενδιάμεσους και ενδιαφερόμενους φορολογούμενους και για τη μη τήρηση των υποχρεώσεων υποβολής πληροφόρησης και γνωστοποίησης κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου του DAC6/MDR.

Περαιτέρω λεπτομέρειες παρέχονται σχετικά με την υποβολή κυρώσεων DAC6/MDR στην Κύπρο αναφορικά με την εφαρμογή ενός ετήσιου ανώτατου ορίου €120.000 στα πρόστιμα για ενδιαφερόμενους φορολογούμενους και ενδιάμεσους για όλες τις δηλωτέες διασυνοριακές ρυθμίσεις που έχουν προθεσμία υποβολής πληροφοριών εντός ενός ημερολογιακού έτους, καθώς και σε σχέση με τη δυνατότητα εφαρμογής μείωσης της τάξεως του 50% στις επιβαλλόμενες κυρώσεις υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις.

Τέλος, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, το ΤΦ μπορεί να μην επιβάλει επανειλημμένα κυρώσεις σε έναν ενδιαφερόμενο φορολογούμενο ή ενδιάμεσο, εάν βασιστούν σε εσφαλμένη ερμηνεία του Νόμου και εφαρμόσουν αυτή την ερμηνεία σε διάφορες ρυθμίσεις, νοουμένου ότι η εν λόγω ερμηνεία ήταν εύλογη και ουσιαστικά το αποτέλεσμα της απουσίας επαρκούς καθοδήγησης ή καθυστέρησης παροχής των Κατευθυντήριων Γραμμών από το ΤΦ.

Παράβαση	Κύρωση (εφόπαξ διοικητικό πρόστιμο ανά οντότητα και ρύθμιση)
Παράλειψη υποβολής πληροφόρησης για δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση	€ 10.000-20.000
Καθυστερήση υποβολής πληροφόρησης για δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση	Έως και 90 ημερολογιακές ημέρες: € 1.000-5.000 Περισσότερο από 90 ημερολογιακές ημέρες: € 5.000-20.000
Υποβολή ελλιπούς ή ψευδούς πληροφόρησης για δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση	€ 1.000-10.000
Παράλειψη γνωστοποίησης από ενδιάμεσο σε άλλους ενδιάμεσους ή τον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο, της απαλλαγής του από την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών λόγω του κατά το νόμο αναγνωρισμένου επαγγελματικού απορρήτου του δικηγόρου	€ 10.000-20.000
Καθυστερήση γνωστοποίησης από ενδιάμεσο σε άλλους ενδιάμεσους ή τον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο, της απαλλαγής του από την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών λόγω του κατά το νόμο αναγνωρισμένου επαγγελματικού απορρήτου του δικηγόρου	Έως και 90 ημερολογιακές ημέρες: €1.000 - €5.000 Περισσότερο από 90 ημερολογιακές ημέρες: €5.000-20.000
Μη υποβολή στοιχείων, εγγράφων ή πληροφόρησης στο ΤΦ σε σχέση με ρύθμιση εντός 14 ημερών από την ημερομηνία της γραπτής ειδοποίησης του ΤΦ	€1.000-10.000
Μη καταβολή του επιβαλλόμενου διοικητικού προστίμου/Εξακολούθηση της παράβασης	Επαύξηση του επιβαλλόμενου διοικητικού προστίμου μέχρι και τις €20.000



Κανόνες Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών (Transfer Pricing)

Σε ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2022, οι νόμοι Περί Φορολογίας του Εισοδήματος και Περί Βεβαίωσης και Εισπράξεως Φόρων τροποποιήθηκαν για να εισαγάγουν κανόνες τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών σύμφωνα με τις Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ Περί Ενδοομιλικών Τιμολογήσεων για τις Πολυεθνικές Επιχειρήσεις και τις Φορολογικές Αρχές (OECD Transfer Pricing Guidelines for Tax Administrations and Multinational Enterprises).

Οι Κανόνες Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών παρέχουν πληροφορίες σχετικά με τους Φακέλους Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών (Βασικός και Κυπριακός Φάκελος), τον Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών (ΣΠΠ) καθώς και την εισαγωγή της διαδικασίας Προέγκρισης Μεθοδολογίας Τιμολόγησης Ελεγχόμενων Συναλλαγών (APAs).

Βασικός Φάκελος

Ο Βασικός Φάκελος περιέχει συνοπτικές πληροφορίες για τις παγκόσμιες επιχειρηματικές λειτουργίες ενός πολυεθνικού ομίλου. Το περιεχόμενο του Βασικού Φακέλου θα πρέπει να καταρτίζεται με τις Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ.

Ο Βασικός Φάκελος πρέπει να καταρτίζεται από πολυεθνικούς ομίλους που πληρούν και τα δύο ακόλουθα κριτήρια:

- Ενοποιημένα Έσοδα άνω των 750 εκατ. Ευρώ (όμιλο με υποχρέωση υποβολής έκθεσης ανά χώρα 'CbCR'); και
- Η Τελική Μητρική Οντότητα ή η Παρένθετη Μητρική Οντότητα του ομίλου να είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου

Ο Βασικός Φάκελος θα πρέπει να ετοιμάζεται μέχρι την προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης του υπόχρεου για το αντίστοιχο φορολογικό έτος. Μετά τη λήξη της προθεσμίας προετοιμασίας του, ο Βασικός Φάκελος τίθεται στην διάθεση του Εφόρου οποτεδήποτε ζητηθεί,

εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης σχετικού αιτήματος από τον Έφορο στον υπόχρεο φορολογούμενο.

Κυπριακός Φάκελος

Ο Κυπριακός Φάκελος περιέχει λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με τις τοπικές επιχειρηματικές δραστηριότητες του φορολογούμενου, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής και τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών του συναλλαγών. Το περιεχόμενο του Κυπριακού Φακέλου πρέπει να καταρτίζεται σύμφωνα με τις Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ.

Συνδεδεμένες εταιρίες οι οποίες είναι είτε φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας, είτε φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας με μόνιμη εγκατάσταση εκτός της Δημοκρατίας, είτε με μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία αλλά δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι της Κύπρου, έχουν υποχρέωση τήρησης Κυπριακού Φακέλου αναφορικά με τις ελεγχόμενες συναλλαγές τους εφόσον αυτές υπερβαίνουν το συνολικό ποσό των 750.000 ευρώ (ανά κατηγορία συναλλαγής όπως ορίζεται στον ΣΠΠ) κατά την διάρκεια του φορολογικού έτους.

Ο Κυπριακός Φάκελος πρέπει να υπόκειται σε Έλεγχο Διοσφάλισης Ποιότητας από άτομο που κατέχει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος από τον Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ) ή οποιοδήποτε άλλο αναγνωρισμένο σώμα ελεγκτών στην Κύπρο.

Ο Κυπριακός Φάκελος καταρτίζεται μέχρι και την ημερομηνία υποχρέωσης υποβολής της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος του υπόχρεου προσώπου για το φορολογικό έτος στο οποίο αναφέρεται. Μετά το πέρας της προθεσμίας κατάρτισης του, ο Κυπριακός Φάκελος τίθεται στη διάθεση του Εφόρου οποτεδήποτε ζητηθεί, εντός εξήντα (60) ημερών από την παραλαβή του σχετικού αιτήματος από τον Έφορο.

Συνοπτικός Πίνακας Πληροφοριών (ΣΠΠ)

Ο ΣΠΠ είναι μια επιπρόσθετη φόρμα που παρέχει συνοπτικές πληροφορίες σχετικά με τις ελεγχόμενες συναλλαγές του υπόχρεου συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών για τους αντισυμβαλλόμενους, τις κατηγορίες και τα ποσά ανά κατηγορία των ενδοομιλικών συναλλαγών. Οι κατηγορίες των ελεγχόμενων συναλλαγών σύμφωνα με τον ΣΠΠ χωρίζονται σε συναλλαγές αγαθών, υπηρεσιών, δύλων περιουσιακών στοιχείων, χρηματοδοτικών συναλλαγών και άλλων συναλλαγών.

Η υποχρέωση προετοιμασίας του ΣΠΠ αφορά όλους τους φορολογούμενους που συμμετέχουν σε ενδοομιλικές συναλλαγές ανεξαρτήτου του ύψους συναλλαγών. Ο ΣΠΠ υποβάλλεται στις φορολογικές αρχές ταυτόχρονα με τη δήλωση φόρου εισοδήματος σε ετήσια βάση.

Εισαγωγή της διαδικασίας Προέγκρισης Μεθοδολογίας Τιμολόγησης Ελεγχόμενων Συναλλαγών (APA)

Οι φορολογούμενοι δύνανται να υποβάλλουν στον Έφορο αίτηση Προέγκρισης Μεθοδολογίας Τιμολόγησης Ελεγχόμενων Συναλλαγών, προκειμένου να συμφωνήσουν εκ των προτέρων τις σχετικές μεθόδους τιμολόγησης των ενδοομιλικών τους συναλλαγών. Η εν λόγω αίτηση μπορεί να έχει μονομερή, διμερή, ή πολυμερή εφαρμογή και θα ισχύει για περίοδο που δεν υπερβαίνει τα τέσσερα χρόνια.

Πιο συγκεκριμένα, αντικείμενο της αίτησης αποτελεί ένα ενδεδειγμένο σύνολο κριτηρίων (π.χ. μέθοδος τεκμηρίωσης, στοιχεία σύγκρισης ή αναφοράς και σχετικές προσαρμογές ελεγχόμενων συναλλαγών, καθώς και κρίσιμες παραδοχές σχετικά με τις μελλοντικές συνθήκες της αγοράς) που θα χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό των τιμών ελεγχόμενων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της συγκεκριμένης χρονικής περιόδου.

Κυρώσεις για μη συμμόρφωση

Οι κυρώσεις για μη τήρηση των προθεσμιών υποβολής των Φακέλων Τεκμηρίωσης και του ΣΠΠ είναι οι εξής:

Φάκελος	Πρόστιμο
	€5.000 (εάν υποβληθούν μεταξύ της 61ής και 90ής ημέρας από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος από το τμήμα φορολογίας)
Βασικός και Κυπριακός Φάκελος Τεκμηρίωσης	€10.000 (εάν υποβληθούν μεταξύ της 91ής και 120ής ημέρας από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος από το τμήμα φορολογίας)
	€20.000 (εάν υποβληθούν μετά την 120η ημέρα από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος το τμήμα φορολογίας)
Συνοπτικός Πίνακας Πληροφοριών	€500 (για καθυστερημένη ή μη υποβολή του ΣΠΠ)

Συμφωνίες Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

Εισπρακτέα

στην Κύπρο

	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα
	%	%	%
Αίγυπτος	5/10	10	10
Αιθιοπία	5	0/5	5
Ανδόρα	0	0	0
Αρμενία	0/5	0/5	5
Αυστρία	10	0	0
Βέλγιο	10/15	0/10	0
Βουλγαρία	5/10	0/7	10
Βοσνία Ερζεγοβίνη	10	10	10
Γαλλία	10/15	0/10	0/5
Γερμανία	5/15	0	0
Γεωργία	0	0	0
Γκέρνσεϊ	0	0	0
Δανία	0/15	0	0
Δημοκρατία της Σλοβακίας	10	0/10	0/5
Ελβετία	0/15	0	0
Ελλάδα	25	10	0/5
Εσθονία	0	0	0
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	0	0	0
Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής	5/15	0/10	0
Ηνωμένο Βασίλειο	0/15	0	0
Ινδία	10	0/10	10
Ιορδανία	5/10	0/5	7
Ιράν	5/10	0/5	6
Ιρλανδία	0	0	0/5
Ισλανδία	5/10	0	5
Ισπανία	0/5	0	0
Ιταλία	15	10	0
Καζακαστάν	5/15	0/10	10
Καναδάς	15	0/15	0/10
Κατάρ	0	0	5
Κίνα	10	10	10
Κουβέιτ	0	0	5
Λετονία	0/10	0/10	0/5
Λευκορωσία	5/10/15	5	5
Λίβανος	5	0/5	0
Λιθουανία	0/5	0	5
Λουξεμβούργο	0/5	0	0
Μάλτα	0	0/10	10
Μαυρίκιος	0	0	0
Μαυροβούνιο	10	10	10
Μολδαβία	5/10	5	5
Μπαρμάντος	0	0	0
Μπαχρέϊν	0	0	0
Νορβηγία	0/15	0	0
Νότιος Αφρική	5/10	0	0
Ουγγαρία	5/15	0/10	0
Ουκρανία	5/10	0/5	5/10
Πολωνία	0/5	0/5	5
Πορτογαλία	10	10	10
Ρουμανία	10	0/10	0/5
Ρωσία	5/15	0/5/15	0
Σαν Μαρίνο	0	0	0
Σαουδική Αραβία	0/5	0	5/8
Σερβία	10	10	10
Σεϋθέλλες	0	0	5
Σιγκαπούρη	0	0/7/10	10
Σλοβενία	5	0/5	5
Σουηδία	5/15	0/10	0
Συρία	0/15	0/10	10/15
Ταϊλάνδη	10	0/10/15	5/10/15
Τζέρεσεί	0	0	0
Τσεχική Δημοκρατία	0/5	0	10
Φινλανδία	5/15	0	0

Συμφωνίες Αποφυγής Διπλής Φορολογίας



Πληρωτέα

από την Κύπρο

Royalties	
	%
Αζερμπαϊτζάν	0
Αίγυπτος	10
Αιθιοπία	5
Ανδόρα	0
Αρμενία	5
Αυστρία	0
Βέλγιο	0
Βουλγαρία	10
Βοσνία Ερζεγοβίνη	10
Γαλλία	0/5
Γερμανία	0
Γεωργία	0
Γκέρνσεϊ	0
Δανία	0
Δημοκρατία της Σλοβακίας	0/5
Ελβετία	0
Ελλάδα	0/5
Εσθονία	0
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	0
Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής	0
Ηνωμένο Βασίλειο	0
Ινδία	10
Ιορδανία	7
Ιράν	6
Ιρλανδία	0/5
Ισλανδία	5
Ισπανία	0
Ιταλία	0
Καζακστάν	10
Καναδάς	0/10
Κατάρ	5
Κίνα	10
Κιργιστάν	0
Κουβέιτ	5
Λετονία	0/5
Λευκορωσία	5
Λίβανος	0
Λιθουανία	5
Λουξεμβούργο	0
Μάλτα	10
Μαυρίκιος	0
Μαυροβούνιο	10
Μολδαβία	5
Μπαρμπάντος	0
Μπαρμίν	0
Νορβηγία	0
Νότιος Αφρική	0
Ουγγαρία	0
Ουζμπεκιστάν	0
Ουκρανία	5/10
Πολωνία	5
Πορτογαλία	10
Ρουμανία	0/5
Ρωσία	0
Σαν Μαρίνο	0
Σερβία	10
Σεϋθέλλες	5
Σιγκαπούρη	10
Σλοβενία	5
Σαουδική Αραβία	5/8
Σουηδία	0
Συρία	10/15
Ταϊλάνδη	5/10/15
Τζέρσεϊ	0
Τσεχική Δημοκρατία	10
Φινλανδία	0
Χώρες χωρίς συμφωνία	0/5/10

Φορολογικό Ημερολόγιο

Ημερομηνία	Υποχρέωση	Έντυπο	Επιβαρύνσεις
31 Ιανουαρίου	Υποβολή Δήλωσης Λογιζόμενης Διανομής Μερισματος	ΤΦ623	6, 7
28 Φεβρουαρίου	Επιλέξιμοι ιδιοκτήτες, ναυλωτές ή διαχειριστές επιλέξιμων αλλοδαπών πλοίων πρέπει να υποβάλλουν την φορολογική δήλωση φόρου κωρητικότητας και να πληρώσουν τον φόρο κωρητικότητας για την προηγούμενη χρονιά	MS TT 2 A/B/Γ	13
31 Μαρτίου	Υποβολή Δήλωσης Εισοδήματος Εταιρείας, σε συνδυασμό με την επιβεβαίωση Παρακράτησης Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς σε ενοίκια πληρωτέα και στον συνοπτικό πίνακα πληροφοριών (όπου εφαρμόζεται).	ΤΦ4	1, 6, 15
	Υποβολή Φορολογικής Δήλωσης, λογαριασμών και πρόσθετων πληροφοριών από φυσικά πρόσωπα που υποβάλλουν ελεγμένες/επισκοπούμενες οικονομικές καταστάσεις (ηλεκτρονική υποβολή)	ΤΦ1	1, 6
31 Μαρτίου	Επιλέξιμοι ιδιοκτήτες Κυπριακών πλοίων υποβάλλουν την φορολογική δήλωση φόρου κωρητικότητας και πληρώνουν τον φόρο κωρητικότητας για το τρέχον έτος.	MS TT 2 B/Γ	13
	Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου Ζωής για το 2023.	ΤΦ199	-
31 Μαΐου	Υποβολή Δήλωσης Εργοδότη (Ηλεκτρονική υποβολή)	ΤΦ7	6
30 Ιουνίου	Πληρωμή Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς και ΓΕΣΥ για τα εισοδήματα από Ενοίκια, Μερισματα και Τόκους εισπρακτέους του πρώτου εξαμήνου, για τα οποία δεν έγινε παρακράτηση στην πηγή	-	2
	Καταβολή ετησίου τέλους ύψους €350 στον Έφορο Εταιρειών	-	Βλέπετε ενότητα 'Ετήσιο Τέλος προς Έφορο Εταιρειών'
31 Ιουλίου	Πληρωμή του οφειλόμενου φόρου του προηγούμενου έτους από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν εξελεγμένες οικονομικές καταστάσεις αλλά με υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων, αποδείξεων κλπ	-	4
	Υποβολή Φορολογικής Δήλωσης από αυτοεργοδοτούμενους και φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν ελεγμένες/επισκοπούμενες οικονομικές καταστάσεις, αλλά με υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων, αποδείξεων κλπ	ΤΦ1	1, 6
	Πληρωμή πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος με βάση τη Δήλωση Προσωρινής Φορολογίας	-	3(β)
1 Αυγούστου	Πληρωμή του οφειλόμενου φόρου του προηγούμενου έτους από εταιρείες και άτομα που ετοιμάζουν ελεγμένες/επισκοπούμενες οικονομικές καταστάσεις	-	4
31 Αυγούστου	Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου Ζωής για το 2023	ΤΦ199	-
31 Δεκεμβρίου	Πληρωμή δεύτερης δόσης του φόρου με βάση τη Δήλωση Προσωρινής Φορολογίας	-	3(β)
	Πληρωμή Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς και ΓεΣΥ για τα εισοδήματα από Ενοίκια, Μερισματα και Τόκους εισπρακτέους του δεύτερου εξαμήνου, για τα οποία δεν έγινε παρακράτηση στην πηγή	-	2
	Υποβολή αναθεωρημένης Δήλωσης Προσωρινής Φορολογίας για το τρέχον έτος, εάν κριθεί απαραίτητο	ΤΦ6	3(α)
	Καταβολή της τρίτης και τελευταίας δόσης του φόρου ασφαλιστρων για ασφαλιστικές εταιρείες για το 2023	ΤΦ199	-

Ημερομηνία	Υποχρέωση	Έντυπο	Επιβαρύνσεις
Αρχές του χρόνου ή όταν ο εργαζόμενος προσληφθεί	Οι εργοδότες πρέπει να ζητήσουν από τους εργαζόμενους να συμπληρώσουν και να υπογράψουν τη δήλωση για διεκδίκηση φορολογικών εκπτώσεων που ισχύουν για το τρέχον ημερολογιακό έτος (2023)	ΤΦ59	-
Μέχρι το τέλος του επόμενου χρόνου	Πληρωμή φόρου που αποκλήθηκε από τις απολαβές εργοδοτούμενων	-	5
	Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς και εισφοράς στο ΓεΣΥ που παρακρατήθηκε από μερίσματα, τόκους και ενοίκια	-	2
	Υποβολή των εντύπων έκτακτης αμυντικής εισφοράς και Εισφοράς στο ΓεΣΥ που παρακρατήθηκε από μερίσματα και τόκους	ΤΦ602 ΤΦ603	6
Εντός 30 ημερών	Πληρωμή κοινωνικών ασφαλίσεων και εισφορών στο ΓεΣΥ που παρακρατήθηκαν από τις απολαβές εργοδοτούμενων	Υ.Κ.Α. 2-002	8
	Από την 1η Ιανουαρίου 2022, η υποβολή πληροφόρησης για δηλωτέες διασυννοιακές ρυθμίσεις στο Τμήμα Φορολογίας για σκοπούς DAC6 θα πρέπει να γίνεται μέσα σε προθεσμία 30 ημερολογιακών ημερών με βάση συγκεκριμένα στοιχεία που ενεργοποιούν την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών.	Αριάδνη*	14
Εντός 60 ημερών	Πληρωμή Φόρου Κεφαλαιουχικών Κερδών	-	7
	Εγγραφή στο Φορολογικό Μητρώο: Κάθε εταιρεία έχει υποχρέωση να υποβάλει σχετική ειδοποίηση εγγραφής στο Φορολογικό Μητρώο και να εξασφαλίσει Αριθμό Φορολογικής Ταυτότητας αμέσως μετά την σύσταση της στην Κύπρο ή σε περίπτωση εταιρείας που συστάθηκε εκτός Κύπρου, αμέσως μετά την εγγραφή της σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο ή αμέσως μετά που γίνεται φορολογικός κάτοικος Κύπρου.	ΤΦ2001	9
Εντός 60 ημερών	Κοινοποίηση αλλαγών των στοιχείων του Φορολογικού Μητρώου (π.χ εγγεγραμμένο γραφείο, δραστηριότητες, ελεγκτές)	ΤΦ2003	10
	Στο τέλος της λογιστικής περιόδου	Πρέπει να διενεργείται καταγραφή αποθεμάτων ετησίως από εταιρείες που διατηρούν εμπορικά αποθέματα	-
Εντός του χρονικού πλαισίου που καθορίζεται από τις φορολογικές αρχές	Υποβολή πληροφοριών που ζητούνται γραπτώς από τις φορολογικές αρχές	-	12
Μέχρι το τέλος της λογιστικής περιόδου	Υποβολή γνωστοποίησης για σκοπούς Έκθεσης ανά Χώρα	-	Βλέπετε ενότητα 'Έκθεση ανά Χώρα'
Εντός 12 μηνών μετά το τέλος της λογιστικής περιόδου	Λήξη προθεσμίας για την υποβολή Έκθεσης ανά Χώρα των Ομίλων με συνολικά ενοποιημένα έσοδα άνω των 750 εκατ. Ευρώ	-	Βλέπετε ενότητα 'Έκθεση ανά Χώρα'
Στο τέλος κάθε τριμήνου	Ειδικός φόρος επί καταθέσεων που διατηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στη Δημοκρατία, σε ποσοστό 0,0375% επί των συνολικών καταθέσεων του για το προηγούμενο τρίμηνο	-	-
Μέχρι τις 10 του δεύτερου μήνα μετά το τέλος της περιόδου υποβολής της δήλωσης του ΦΠΑ	Υποβολή δήλωσης ΦΠΑ και πληρωμή οφειλόμενου ΦΠΑ	ΦΠΑ 4	-
Μέχρι τις 10 του μήνα που ακολουθεί από το τέλος του μήνα αναφοράς της δήλωσης Intrastat	Υποβολή δήλωσης Intrastat	INTRASTAT 1.1	Βλέπετε ενότητα 'Φόρος Προστιθέμενης Αξίας'
		INTRASTAT 1.2	
Μέχρι τις 15 του μήνα, μετά το τέλος του μήνα που ο πίνακας αναφέρεται	Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Υπηρεσιών	VIES 1	-

Σημειώσεις:

*Διαδικτυακή πύλη "Αριάδνη"

Επιβαρύνσεις

1. Σε πρόσωπο που αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να υποβάλει δήλωση, σε περίπτωση καταδίκης επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι €17 την ημέρα ή φυλάκιση μέχρι 12 μήνες, ή και οι δύο ποινές μαζί. Σε πρόσωπο που αδικαιολόγητα παραλείπει από τη δήλωση οποιοδήποτε αντικείμενο του φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι €3.417, συν τον οφειλόμενο φόρο, συν περαιτέρω ποσό ίσο με δύο φορές τη διαφορά του ορθού φόρου και του φόρου με βάση την υποβληθείσα δήλωση.
2. Για εισοδήματα από ενοίκια, καθώς και τα έσοδα από τόκους και μερίσματα που λαμβάνονται από το εξωτερικό, επιβάλλεται τόκος προς 2,25%* ετήσια από την πρώτη μέρα μετά τη λήξη του εξαμήνου. Σε περίπτωση αμυντικής εισφοράς που παρακρατείτε από ενοίκια, μερίσματα και εισοδήματα από τόκους, ο τόκος επιβάλλεται από το τέλος του μηνά που ακολουθεί τον μήνα που αφορούν. Επιπρόσθετα, σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής, επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση επί του οφειλόμενου φόρου. Εκπρόθεσμη πληρωμή φόρου άμυνας η οποία αφορά περίοδο ενοικίασης μετά από την 1.7.11, έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή επιβάρυνσης €100.
- 3(α) Επιβάλλεται επιβάρυνση ίση με το 10% της διαφοράς μεταξύ του φόρου όπως θα έχει τελικά εξακριβωθεί και του προσωρινού φόρου, αν το προσωρινό φορολογητέο εισόδημα είναι χαμηλότερο από το 75% του φορολογητέου εισοδήματος όπως θα έχει τελικά εξακριβωθεί.
- 3(β) Αν οποιαδήποτε δόση προσωρινής φορολογίας δεν πληρωθεί μέχρι την καθορισμένη ημερομηνία, τότε επιβάλλεται τόκος 2,25%* ετήσια. Επιπρόσθετα, σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής, επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση στον οφειλόμενο φόρο.
4. Αν ο φόρος δεν πληρωθεί μέχρι την καθορισμένη ημερομηνία, τότε επιβάλλεται τόκος προς 2,25%* ετήσια (ο τόκος υπολογίζεται για ολόκληρους μήνες που έχουν συμπληρωθεί).
Σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής, επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση στον οφειλόμενο φόρο.
Στην περίπτωση που παρέλθουν δύο μήνες από τη συμπλήρωση της τελευταίας ημέρας της προθεσμίας καταβολής του οφειλόμενου φόρου και η παράλειψη συνεχίζεται, το πρόσωπο υπόκειται σε επιπλέον χρηματική επιβάρυνση 5% επί του οφειλόμενου φόρου.
5. Επιβάλλεται τόκος προς 2,25%* ετήσια από τη λήξη της προθεσμίας και πρόσθετη επιβάρυνση ύψους 1% για κάθε μήνα για τον οποίο καθυστερεί η καταβολή του φόρου (ο τόκος υπολογίζεται για ολόκληρους μήνες που έχουν συμπληρωθεί).
6. Η μη έγκαιρη υποβολή δήλωσης συνεπάγεται την επιβολή επιβάρυνσης €100. Εάν η φορολογική δήλωση για ένα συγκεκριμένο χρόνο ζητηθεί γραπτώς από τον Φόρο Εισοδήματος και δεν υποβληθεί εντός της προθεσμίας που έχει δοθεί, επιβάλλεται επιβάρυνση €200 για κάθε ειδοποίηση που εκδίδεται.
7. Επιβάλλεται τόκος 2,25%* ετήσια από την ημερομηνία που οφείλεται.
Σε περίπτωση καθυστερημένης πληρωμής, επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση στον οφειλόμενο φόρο.
8. Επιβολή επιβάρυνσης προς 3% για κάθε μήνα για τον οποίο καθυστερεί η καταβολή των κοινωνικών ασφαλίσεων. Το συνολικό ποσό της επιβάρυνσης δεν μπορεί να υπερβεί το 27% του οφειλόμενου φόρου.
9. Εκπρόθεσμη εγγραφή με το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων, έχει ως επακόλουθο την επιβολή επιβάρυνσης €100.
10. Εκπρόθεσμη ενημέρωση αλλαγών στον Φόρο Εισοδήματος έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή επιβάρυνσης €100. Η επιβάρυνση ισχύει για κάθε αλλαγή για την οποία δεν γίνεται ενημέρωση.
11. Μη καταγραφή αποθεμάτων έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή επιβάρυνσης €100.
12. Εκπρόθεσμη υποβολή πληροφοριών που έχουν ζητηθεί από το Τμήμα Φορολογικών Προσόδων, έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή επιβάρυνσης €200.
13. Σε περίπτωση μη έγκυρης καταβολής, το πλοίο υπόκειται σε επιπλέον επιβάρυνση κατά 10% ετησίως επί του οφειλόμενου φόρου κωρητικότητας για κάθε έτος της καθυστέρησης ή μέρος αυτού, μέχρι την τελική αποπληρωμή του οφειλόμενου φόρου.
14. Ανατρέξτε στη σελίδα 55.
15. Μεταγενέστερη μη υποβολή ΣΠΠ επιφέρει πρόστιμο 500 ευρώ.

Σημειώσεις:

*Ο τόκος υπερημερίας όπως καθορίστηκε από τον Υπουργό Οικονομικών ανέρχεται από 1.1.2023 στο 2,25%, (1,75% για τα έτη 2020-2022, 2% στο 2019, 3,5% για τα έτη 2017-2018, 4% για τα έτη 2015-2016, 4,5% για το έτος 2014, 4,75% για το έτος 2013, 5% για τα έτη 2011-2012, 5,35% για το έτος 2010, 8% για τα έτη 2007-2009, προηγούμενος 9%).

ΕΥ Κύπρου

Η ΕΥ είναι παγκόσμιος ηγέτης στις ασφαλιστικές, φορολογικές, στρατηγικές, συναλλαγές και συμβουλευτικές υπηρεσίες, με περισσότερα από 30.000 άτομα σε περισσότερες από 150 χώρες σε όλο τον κόσμο. Οι πληροφορίες και οι ποιοτικές υπηρεσίες που παρέχουμε συμβάλλουν στην οικοδόμηση εμπιστοσύνης στις κεφαλαιαγορές και στις οικονομίες του κόσμου.

Ο σκοπός μας - Building a better working world - είναι το θεμέλιο του πολιτισμού μας. Στην ΕΥ, ενδυναμώνουμε τους ανθρώπους μας με τις κατάλληλες νοσοτροπίες και δεξιότητες για να πλοηγηθούν στη συνέχεια, να γίνουν οι μετασχηματιστικοί ηγέτες που χρειάζεται ο κόσμος, να ακολουθήσουν την καριέρα τόσο μοναδική όσο οι ίδιοι και να δημιουργήσουν τις δικές τους εξαιρετικές εμπειρίες.

Καθοδηγούμενοι από τις αξίες μας της ακεραιότητας, της συνεργασίας, της ενέργειας και του θάρρους για ηγεσία και της δημιουργίας σχέσεων που βασίζονται στο να κάνουμε το σωστό, διαμορφώνουμε τη νέα μας στρατηγική για την καλύτερη εξυπηρέτηση των πελατών μας και την παροχή μακροπρόθεσμων αξιών και βιώσιμης ανάπτυξης σε έναν κόσμο που αλλάζει ταχέως. Καθοδηγούμε τις κυβερνήσεις μέσα από κρίσεις ταμειακών ροών; βοηθούμε τους πρωτοπόρους της ψηφιακής τεχνολογίας να καταπολεμήσουν την πειρατεία δεδομένων; Ξεκλειδώνουμε νέες ιατρικές θεραπείες με ανάλυση δεδομένων; και παρέχουμε υψηλής ποιότητας ελέγχους για την οικοδόμηση εμπιστοσύνης στις χρηματοπιστωτικές αγορές και τις επιχειρήσεις. Σε όλο τον κόσμο, βοηθάμε περισσότερους πελάτες, σε περισσότερα μέρη, να αντιμετωπίσουν μια ευρύτερη ποικιλία από τις πιο δύσκολες προκλήσεις.

Πιστεύουμε ότι ένας καλύτερος κόσμος εργασίας είναι αυτός όπου η οικονομική ανάπτυξη είναι βιώσιμη και χωρίς αποκλεισμούς. Εργαζόμαστε συνεχώς για τη βελτίωση της ποιότητας όλων των υπηρεσιών μας, επενδύοντας στους ανθρώπους μας και στην καινοτομία. Και είμαστε περήφανοι να εργαζόμαστε με άλλους - από τους πελάτες μας έως τους ευρύτερους ενδιαφερόμενους φορείς - για να χρησιμοποιήσουμε τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την πείρα μας για να βοηθήσουμε στην εκπλήρωση του σκοπού μας και στη δημιουργία θετικών αλλαγών.

Στην Κύπρο, για περισσότερα από 80 χρόνια, η ΕΥ είναι ένας αξιόπιστος επιχειρηματικός σύμβουλος και ελεγκτής σε ένα ευρύ φάσμα πελατών, από ιδιώτες και επιχειρηματικές επιχειρήσεις έως μεγάλες δημόσιες εταιρείες και μεγάλες πολυεθνικές. Είναι η ταχύτερα αναπτυσσόμενη εταιρεία στον τομέα των επαγγελματικών υπηρεσιών, με εργατικό δυναμικό άνω των 400 ατόμων. Ως μέρος της EMEIA Area της ΕΥ και μία από τις 31 χώρες που αποτελούν τη νέα Περιφέρεια Κεντρικής, Ανατολικής και Νοτιοανατολικής Ευρώπης και Κεντρικής Ασίας (CESA), η ΕΥ Κύπρου βρίσκεται σε ιδανική θέση για να εκμεταλλευτεί νέες ευκαιρίες στην περιοχή και να καλύψει τις ανάγκες των πελατών της σε ένα ευρύτερο γεωγραφικό εύρος.

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ

Φορολογικές Υπηρεσίες

**Φίλιππος Ραπτόπουλος**

Συνέταιρος, Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών

Phillippos.Raptopoulos@cy.ey.com

Τηλ: +357 25 209 740

**Πέτρος Λιασίδης**

Συνέταιρος

Petros.Liassides@cy.ey.com

Τηλ: +357 22 209 797

**Γιώργος Λιασής**

Συνέταιρος

George.Liasis@cy.ey.com

Τηλ: +357 22 209 759

**Χριστόφορος Σωκράτους**

Συνέταιρος

Christoforos.Socratous@cy.ey.com

Τηλ: +357 22 209 738

**Πέτρος Κρασάρης**

Συνέταιρος

Petros.P.Krasaris@cy.ey.com

Τηλ: +357 22 209 790

Συμβουλευτικές Υπηρεσίες Ανθρώπινου Δυναμικού

**Παναγιώτης Θρασυβούλου**

Συνέταιρος, Επικεφαλής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών Ανθρώπινου Δυναμικού

Panayiotis.Thrasvoulou@cy.ey.com

Τηλ: +357 22 209 714

Υπηρεσίες Διασφάλισης

**Ανδρέας Αβρααμίδης**

Επικεφαλής Υπηρεσιών Διασφάλισης

Andreas.Avraamides@cy.ey.com

Τηλ: +357 22 209 778

**Μύρια Σαπαρίλλα**

Συνέταιρος

Myria.Saparilla@cy.ey.com

Τηλ: +357 25 209 737

**Χαράλαμπος Παλάοντας**

Συνέταιρος

Charalambos.Palaontas@cy.ey.com

Τηλ: +357 25 209 709

**Χρήστος Τσούλας**

Συνέταιρος

Christos.Tooulas@cy.ey.com

Τηλ: +357 22 209 804

**Άννα Παπαμιχαήλ**

Συνέταιρος

Anna.Papamichael@cy.ey.com

Τηλ: +357 25 209 747

Υπηρεσίες Εταιρικής Στρατηγικής και Συναλλαγών

**Στέλιος Δημητρίου**

Συνέταιρος, Επικεφαλής Υπηρεσιών Εταιρικής Στρατηγικής και Συναλλαγών

Stelios.Demetriou@cy.ey.com

Τηλ: +357 22 209 746

Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

**Γεώργιος Τζιωρτζής**

Επικεφαλής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών

Georghios.Tziortzis@cy.ey.com

Τηλ: +357 22 209 882

Group Leaders

**Ronald A Attard**

Διευθύνων Σύμβουλος

Ronald.Attard@mt.ey.com

Τηλ: +357 22 209 820

**Σταύρος Παντζαρίης**

Πρόεδρος Διοικητικού

Συμβουλίου

Stavros.Pantzaris@cy.ey.com

Τηλ: +357 22 209 754

**Ajay Rawal**

CESA South Cluster Markets & Accounts Leader

Ajay.Rawal1@cy.ey.com

Προύντζος & Προύντζος LLC | EY Law

**Χαράλαμπος Προύντζος**

Επικεφαλής Νομικών Υπηρεσιών EY για την περιφέρεια CESA, Διευθύνων Συνέταιρος, Προύντζος & Προύντζος

ΔΕΠΕ | EY Law

Charalambos.Prountzos@cyllaw.ey.com

Τηλ: +357 22 669 699

**Άντρια Κουκούνη**

Συνέταιρος

Andria.Koukounis@cyllaw.ey.com

Τηλ: +357 22 257 574

ΕΥ | Ελεγκτικές | Φορολογικές | Χρηματοοικονομικές | Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

About EY

Η ΕΥ κατέχει ηγετική θέση παγκοσμίως στον χώρο των ελεγκτικών, φορολογικών, χρηματοοικονομικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Η βαθιά γνώση και η ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχουμε συμβάλλουν στην οικοδόμηση εμπιστοσύνης στις κεφαλαιαγορές και τις οικονομίες σε ολόκληρο τον κόσμο. Δημιουργούμε ηγετικά στελέχη που συνεργάζονται για να τηρήσουν τις υποσχέσεις μας προς όλους τους εταίρους μας. Με τον τρόπο αυτό συμβάλλουμε σημαντικά στη δημιουργία ενός καλύτερου κόσμου για τους ανθρώπους μας, για τους πελάτες μας και για τις κοινωνίες μας.

Η ΕΥ αναφέρεται στον παγκόσμιο οργανισμό σε μία ή περισσότερες από τις εταιρείες μέλη της Ernst & Young Global Limited, καθεμία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Η Ernst & Young Global Limited, μια βρετανική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δια εγγυήσεως, δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Για περισσότερες πληροφορίες για τον οργανισμό μας, παρακαλούμε επισκεφθείτε το ey.com

© 2023 EY Cyprus Advisory Services Limited.
All rights reserved.

Το υλικό αυτό έχει προετοιμαστεί για γενικούς ενημερωτικούς σκοπούς και δεν πρέπει να εκλαμβάνεται ως λογιστική, φορολογική ή άλλη επαγγελματική συμβουλή. Παρακαλούμε απευθυνθείτε στους συμβούλους σας για συγκεκριμένες συμβουλές.

 ey.com/cy  [@EY_Cyprus](https://twitter.com/EY_Cyprus)  [EY](https://www.linkedin.com/company/EY)

 [@EYCyprus](https://www.facebook.com/EYCyprus)  [eycyprus](https://www.instagram.com/eycyprus)



Μπορείτε να παρακολουθείτε τις τελευταίες εξελίξεις στο newsletter μας σκανάροντας τον κωδικό:

