

1. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Επιβολή Φόρου

Στην περίπτωση ατόμου που είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας.

Στην περίπτωση ατόμου που δεν είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές εντός της Δημοκρατίας μόνο αναφορικά με:

- α) οποιαδήποτε κέρδη ή άλλα οφέλη από μόνιμη εγκατάσταση που βρίσκεται στην Δημοκρατία
- β) κέρδη ή άλλα οφέλη από οποιοδήποτε αξίωμα ή μισθωτές υπηρεσίες που ασκούνται στη Δημοκρατία.

Φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας

Φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας σημαίνει άτομο που παραμένει στη Δημοκρατία για περίοδο που υπερβαίνει στο σύνολο της τις 183 ημέρες κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Από την 1η Ιανουαρίου 2017 άτομο μπορεί να είναι φορολογικός κάτοικος έστω και αν παραμείνει στη Δημοκρατία για λιγότερο από 183 μέρες εάν τηρεί όλες τις πιο κάτω προϋποθέσεις:

- i. δεν παραμένει σε οποιοδήποτε άλλο κράτος για περισσότερες από 183 ημέρες εντός του ίδιου φορολογικού έτους
- ii. δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε οποιοδήποτε άλλο κράτος για το ίδιο φορολογικό έτος,
- iii. παραμένει στη Κύπρο για τουλάχιστον 60 ημέρες στο ίδιο φορολογικό έτος
- iv. ασκεί επιχείρηση στη Κύπρο ή και εργοδοτείται στη Κύπρο ή κατέχει αξίωμα σε εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου, κατά τις 31 Δεκεμβρίου του κάθε φορολογικού έτους
- v. διατηρεί μόνιμη κατοικία στη Δημοκρατία η οποία του ανήκει ή την ενοικιάζει

Επισημαίνεται ότι εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους τερματιστεί η άσκηση επιχείρησης / εργοδότησης ή η κατοχή αξιώματος, τότε το άτομο παύει να θεωρείται κάτοικος της Δημοκρατίας για εκείνο το φορολογικό έτος.

Σύμφωνα με τις κατευθυντήριες της ΕΕ, οι Κυπριακές φορολογικές αρχές ακολουθούν τις μη δεσμευτικές οδηγίες του ΟΕCD αναφορικά με την φορολογική κατοικία φυσικών προσώπων, στην περίπτωση όπου υπάρχουν

περιορισμοί στις μετακινήσεις ανά το παγκόσμιο λόγω της Covid-19. Η εφαρμογή των οδηγιών αποτελεί επιλογή του φορολογούμενου, ενώ κάθε περίπτωση εξετάζεται ξεχωριστά.

Φορολογικοί συντελεστές

Φορολογητέο Εισόδημα €	Φορολογικός Συντελεστής %	Ποσό Φόρου €	Συσσωρευμένος Φόρος €
0 - 19.500	0	0	0
19.501 - 28.000	20	1.700	1.700
28.001 - 36.300	25	2.075	3.775
36.301 - 60.000	30	7.110	10.885
60.001 και άνω	35		

Απαλλαγές

Τα πιο κάτω εισοδήματα απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος:

- "Κατ' αποκοπή" ποσό που λαμβάνεται κατά την αφυπηρέτηση ή μετατροπή της σύνταξης ή σαν φιλοδώρημα λόγω θανάτου

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

- Εισόδημα από τόκους

Οι τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης περιλαμβανομένων τόκων που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης δεν θεωρούνται τόκοι αλλά κέρδη και δεν απαλλάσσονται.

- Εισόδημα από μερίσματα

- Κέρδη από διάθεση τίτλων

- Αμοιβή από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών εκτός της Δημοκρατίας σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, ή σε μόνιμη εγκατάσταση εκτός της Δημοκρατίας εργοδότη που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία νοουμένου ότι η περίοδος των υπηρεσιών στο εξωτερικό για ένα φορολογικό έτος υπερβαίνει τις 90 μέρες

- Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό (με την προϋπόθεση ότι πέραν του 50% των δραστηριοτήτων της μόνιμης εγκατάστασης δεν αποδίδουν άμεσα ή έμμεσα εισόδημα από επενδύσεις και ο ξένος φόρος δεν είναι σημαντικά χαμηλότερος από τον φορολογικό συντελεστή στην Κύπρο).

- Κέρδη από την παραγωγή ταινιών, τηλεοπτικών σειρών ή άλλων οπτικοακουστικών προγραμμάτων. Το ποσό περιορίζεται στο χαμηλότερο του 35% των επιλέξιμων δαπανών και του 50% του φορολογητέου εισοδήματος. Το ποσό που περιορίζεται μπορεί να μεταφερθεί στα επόμενα 5 χρόνια.

- Αμοιβή από οποιαδήποτε εργοδότηση στη Δημοκρατία από άτομο που δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας πριν την έναρξη της εργοδότησης του, για τρία έτη από την 1η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση. Για εργοδότηση που ξεκίνησε την 1η Ιανουαρίου 2012 ή μετά, η απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται για 5 έτη, αρχίζοντας από το έτος που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση με τελευταίο έτος διεκδίκησης το 2030. Αυτή η απαλλαγή δεν μπορεί να παρέχεται πρόσθετα από την πιο κάτω απαλλαγή σχετικά με το 50% της αμοιβής από εργοδότηση (το μικρότερο του 20% της αμοιβής ή των €8.543).

- Αμοιβή από οποιαδήποτε εργοδότηση που ασκείτε στη Δημοκρατία από άτομο το οποίο δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας πριν την έναρξη της εργοδότησης του. Η απαλλαγή ισχύει για δέκα έτη για εργοδοτήσεις που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 2012 και η ετήσια αμοιβή υπερβαίνει τα €100.000 (50% της αμοιβής). Για εργοδοτήσεις που άρχισαν από 1 Ιανουαρίου 2015, η απαλλαγή δεν εφαρμόζεται όταν το άτομο ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου για 3 ή περισσότερα από τα 5 έτη που προηγούνται του έτους εργοδότησης ή του αμέσως προηγούμενου έτους. Σε ορισμένες περιπτώσεις, υπάρχει πιθανότητα διεκδίκησης της απαλλαγής ακόμα και εάν το εισόδημα μειωθεί κάτω από €100.000 ανά έτος. Σύμφωνα με ανακοινώσεις του Υπουργού Οικονομικών, αναμένεται να γίνουν αναπροσαρμογές στην εν λόγω απαλλαγή, ξεκινώντας από το 2022. Η κυριότερη αλλαγή αφορά στη μείωση της ετήσιας αμοιβής σε €55.000.

Αφαιρέσεις

Αφαιρούνται από το εισόδημα τα πιο κάτω:

- Τόκοι αναφορικά με την απόκτηση στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση
- Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα με αποδείξεις
- Τόκοι για ενοικιαζόμενο κτίριο
- Συνδρομές σε συντεχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους
- Έξοδα για εισπρακτέα ενοίκια κτιρίων (20% των ενοικίων)
- Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής
Μέχρι €700, €1100 ή €1200 για κάθε τ.μ. ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής.
- Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας και φιλοξενίας οποιουδήποτε είδους για επιχειρηματικούς σκοπούς. (Το κατώτερο των €17.086 ή 1% των ακαθάριστων εσόδων).

- Ποσά που έχουν επενδυθεί από την 1η Ιανουαρίου 2017 σε εγκεκριμένες καινοτόμες επιχειρήσεις μικρού και μεσαίου μεγέθους, άμεσα ή έμμεσα (εφαρμόζεται μέχρι 30 Ιουνίου 2021). Το ποσό περιορίζεται στο 50% του φορολογητέου κέρδους πριν από αυτή την έκπτωση, με μέγιστο ποσό τις €150.000 ανά έτος.

- 20% των επιλέξιμων δαπανών σε υποδομές και τεχνολογικό εξοπλισμό στην οπτικοακουστική βιομηχανία.

Δαπάνες που δεν εκπίπτουν

Τα πιο κάτω έξοδα δεν εκπίπτουν από το εισόδημα:

- Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος

- Επαγγελματικός φόρος

- Τόκος που αναλογεί ή λογίζεται ότι αναλογεί στο κόστος αγοράς ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος ανεξάρτητα αν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση ή όχι ή οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου που δεν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση. Η διάταξη αυτή σταματά να εφαρμόζεται μετά την πάροδο επτά ετών από την ημερομηνία αγοράς του σχετικού περιουσιακού στοιχείου

- Οποιοσδήποτε αποδοχές, που αφορούν μισθωτές υπηρεσίες που παρέχονται εντός του φορολογικού έτους, επί των οποίων οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού, Ταμείο Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού, Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, Ταμείο Συντάξεων και Ταμείο Προνοίας δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται.

Σε περίπτωση που οι πιο πάνω εισφορές καταβάλλονται πλήρως εντός δύο ετών από την τελευταία ημέρα που οφείλονται, τότε οι εισφορές και οι αποδοχές θα εκπίπτουν στο φορολογικό έτος στο οποίο καταβάλλονται.

Ζημιές

- *Μεταφορά ζημιών*

Για φυσικά πρόσωπα με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο των €70.000 τα οποία έχουν υποχρέωση ετοιμασίας ελεγμένων λογαριασμών, η φορολογητέα ζημιά ενός έτους μπορεί να μεταφερθεί και να συμψηφιστεί με τα φορολογικά κέρδη των επόμενων πέντε ετών.

Σε περίπτωση που ιδιοκτήτης επιχείρησης περιλαμβανομένου και συνεταιρισμού, μετατρέπει την επιχείρηση του σε εταιρεία οποιοσδήποτε συσσωρευμένες ζημιές του ιδιοκτήτη μπορούν να μεταφέρονται στην εταιρεία.

- *Ζημιά μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό*

Ζημιά που προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό συμψηφίζεται με κέρδη που προκύπτουν στη Δημοκρατία. Όμως όταν υπάρξει κέρδος από τέτοια μόνιμη εγκατάσταση, ποσό ίσο με τις ζημιές που παραχωρήθηκαν θα περιλαμβάνεται στο φορολογικό εισόδημα.

Προσωπικές εκπτώσεις

Τα πιο κάτω εκπίπτουν από το εισόδημα:

Εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, σε εγκεκριμένα ταμεία προνοίας, σύνταξης, Γενικό Σχέδιο Υγείας, σχέδιο ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή άλλα εγκεκριμένα ταμεία ως επίσης και ασφάλιστρα πληρωτέα σε ασφαλιστικές εταιρείες για ασφάλεια της ζωής του ίδιου του προσώπου	Όλες μέχρι 1/5 του φορολογητέου εισοδήματος πριν την αφαίρεση της παρούσας έκπτωσης
--	---

- Το συνολικό ποσό του ταμείου υγείας και των ασφαλειών υγείας περιορίζονται στο 1,5% των μεικτών εισοδημάτων
- τα ετήσια ασφάλιστρα περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού
- για ασφάλειες που υπήρχαν σε ισχύ μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2002 για την ζωή της / του συζύγου για τις οποίες παραχωρείτο έκπτωση θα εξακολουθήσει να παρέχεται η έκπτωση
- σε περίπτωση ακύρωσης συμβολαίου ασφάλειας ζωής μέσα σε 6 χρόνια από την ημερομηνία έκδοσης του, φορολογείται ποσοστό των ασφαλίσεων που παραχωρήθηκαν σαν έκπτωση, ως ακολούθως:

- ακύρωση μέσα σε 3 χρόνια	30%
- ακύρωση από 4 μέχρι 6 χρόνια	20%

Λογιζόμενο όφελος επί του ποσού των αναλήψεων

Σε περίπτωση παραχώρησης δανείου ή χρηματικής διευκόλυνσης συμπεριλαμβανομένης της χρηματικής ανάληψης από εταιρεία, σε άτομα διευθυντές ή άτομα μετόχους της ή των συζύγων αυτών, ή σε συγγενείς τους μέχρι και δευτέρου βαθμού συγγένειας, τότε λογίζεται ότι το άτομο αυτό έχει μηνιαίο όφελος που ισούται με εννέα τοις εκατό (9%) ετήσια επί του υπολοίπου του δανείου ή της οποιασδήποτε άλλης χρηματικής διευκόλυνσης στο τέλος του κάθε μήνα.

Το ποσό του φόρου για το μηνιαίο όφελος του ατόμου θα παρακρατείται από τις αποδοχές του και θα καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας μηνιαία.

2. ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ

Επιβολή φόρου

Στην περίπτωση εταιρείας που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας.

Στην περίπτωση εταιρείας που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές εντός της Δημοκρατίας μόνο.

Κάτοικος της Δημοκρατίας σημαίνει εταιρεία της οποίας ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Δημοκρατία.

Φόροι που πληρώθηκαν στο εξωτερικό μπορούν να διεκδικηθούν έναντι της φορολογικής οφειλής στις Κυπριακές φορολογικές αρχές.

Από την 1η Ιανουαρίου 2019, τα αδιανέμητα κέρδη ξένων εταιρειών οι οποίες ελέγχονται άμεσα ή έμμεσα από εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου, δύναται να φορολογηθούν στην Κύπρο (υπάρχει δυνατότητα εξαίρεσης).

Σύμφωνα με τις κατευθυντήριες της ΕΕ σε σχέση με την Covid-19, οι Κυπριακές φορολογικές αρχές ακολουθούν τις μη δεσμευτικές οδηγίες του OECD αναφορικά με την φορολογική κατοικία εταιρειών και υποκαταστημάτων. Η εφαρμογή των οδηγιών αποτελεί επιλογή του φορολογούμενου, ενώ κάθε περίπτωση εξετάζεται ξεχωριστά.

Από το 2023 και μετά, εταιρείες που ιδρύονται στη Δημοκρατία θα θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, δεδομένου ότι δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι σε κάποια άλλη χώρα.

Συντελεστές εταιρικού φόρου

Εταιρείες	12,5%
Οργανισμοί Δημοσίου Δικαίου	25%

Απαλλαγές

- Εισόδημα από μερίσματα (από την 1^η Ιανουαρίου 2016 εξαιρούνται τα μερίσματα που εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα της καταβάλλουσας εταιρείας)

- Κέρδος από τη διάθεση τίτλων

- Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό
Με την προϋπόθεση ότι το 50% των δραστηριοτήτων της μόνιμης εγκατάστασης δεν αποδίδουν άμεσα ή έμμεσα εισόδημα από επενδύσεις και ο ξένος φόρος δεν είναι σημαντικά χαμηλότερα από τον φορολογικό συντελεστή στην Κύπρο

- Εισόδημα από τόκους

Οι τόκοι που αποκτώνται από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης περιλαμβανομένων τόκων που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης δεν θεωρούνται τόκοι αλλά κέρδη και δεν απαλλάσσονται.

- Εισόδημα / κέρδη από πνευματικά δικαιώματα

Το 80% του καθαρού κέρδους από την εκμετάλλευση των πνευματικών δικαιωμάτων καθώς επίσης και το κέρδος από πώληση οποιονδήποτε πνευματικών δικαιωμάτων απαλλάσσονται από την φορολογία (με τη προϋπόθεση ότι τηρούνται οι πρόνοιες της Νομοθεσίας).

Σε περίπτωση που οι δραστηριότητες που αφορούν πνευματική περιουσία είναι ζημιογόνες για φορολογικούς σκοπούς, μόνο το 20% της ζημιάς που προκύπτει μπορεί να συμψηφιστεί με άλλα κέρδη ή να μεταφερθεί στις επόμενες χρονιές σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του νόμου.

- Κέρδη από την παραγωγή ταινιών, τηλεοπτικών σειρών ή άλλων οπτικοακουστικών προγραμμάτων. Το ποσό περιορίζεται στο χαμηλότερο του 35% των επιλέξιμων δαπανών και του 50% του φορολογητέου εισοδήματος. Το ποσό που περιορίζεται μπορεί να μεταφερθεί στα επόμενα 5 χρόνια.

- Συναλλαγματικές διαφορές

Από το έτος 2015 όλες οι συναλλαγματικές διαφορές, κέρδη ή ζημιές, πραγματοποιηθείσες ή μη πραγματοποιηθείσες δεν φορολογούνται/εκκίπνουν του φορολογητέου εισοδήματος/ζημιάς.

Εξαιρείτε το κέρδος που προκύπτει από την εμπορία συναλλάγματος ή από εμπορία δικαιωμάτων ή παραγώγων συναλλάγματος. Επιπλέον πρόσωπο που δραστηριοποιείται στην εμπορία συναλλάγματος θα έχει το δικαίωμα να επιλέξει ανέκκλητα όπως οι μη πραγματοποιηθείσες διαφορές να μην φορολογούνται / εκκίπνουν για φορολογικούς σκοπούς νοουμένου ότι έχει υποβάλει την φορολογική του Δήλωση για το έτος 2015 εντός της καθορισμένης προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση, οι μη πραγματοποιηθείσες συναλλαγματικές διαφορές θα φορολογούνται τη χρονιά που θα πραγματοποιηθούν.

Αφαιρέσεις

Αφαιρούνται από το εισόδημα όλα τα έξοδα που έγιναν εξολοκλήρου και αποκλειστικά για την κτήση του εισοδήματος συμπεριλαμβανομένων των πιο κάτω:

- Τόκοι αναφορικά με την απόκτηση στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση
- Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα με αποδείξεις
- Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής
Μέχρι €700, €1100 ή €1200 για κάθε τ.μ. ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής
- Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας και φιλοξενίας οποιουδήποτε είδους για επιχειρηματικούς σκοπούς. (Το κατώτερο των €17.086 ή 1% των ακαθάριστων εσόδων της εταιρείας)
- Νέα κεφάλαια που εισάγονται στην εταιρεία από τη 1η Ιανουαρίου 2015 υπό την μορφή εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου και αποθεματικού υπέρ το άρτιο, δικαιούνται ετήσια νοητή έκπτωση τόκων (NET). Η ετήσια NET έκπτωση υπολογίζεται με βάση λογιζόμενο επιτόκιο πάνω στα νέα κεφάλαια. Το επιτόκιο αυτό είναι ίσο με την απόδοση του δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου (κατά τη 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου φορολογικού έτους) του κράτους στο οποίο επενδύονται τα νέα κεφάλαια, αυξημένο κατά 5%. Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να μην χρησιμοποιήσει όλη ή μέρος της NET σε ένα φορολογικό έτος. Εφαρμόζονται σχετικές πρόνοιες για φοροαποφυγή.
Η NET δεν μπορεί να υπερβαίνει το 80% του φορολογητέου κέρδους που απορρέει από περιουσιακά στοιχεία που χρηματοδοτούνται από νέα κεφάλαια (όπως αυτό έχει προσδιοριστεί πριν αφαιρεθεί η NET έκπτωση).

Δαπάνες που δεν εκπίπτουν

Τα πιο κάτω έξοδα δεν εκπίπτουν από το εισόδημα:

- Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος
- Επαγγελματικός φόρος
- Τόκος που αναλογεί ή λογίζεται ότι αναλογεί στο κόστος αγοράς ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος ανεξάρτητα αν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση ή όχι ή οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου που δεν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση. Η διάταξη αυτή σταματά να εφαρμόζεται μετά την πάροδο επτά ετών από την ημερομηνία αγοράς του σχετικού περιουσιακού στοιχείου

Από την 1 Ιανουαρίου 2012 ο περιορισμός των τόκων πληρωτέων δεν θα εφαρμόζεται στην περίπτωση απόκτησης μετοχών εξολοκλήρου, άμεσα ή έμμεσα εξαρτημένης εταιρείας.

- Οποιοσδήποτε αποδοχές, που αφορούν μισθωτές υπηρεσίες που παρέχονται εντός του φορολογικού έτους, επί των οποίων οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού, Ταμείο Ανάπτυξης

Ανθρωπίνου Δυναμικού, Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, Ταμείο Συντάξεων και Ταμείο Προνοίας δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται.

Σε περίπτωση που οι πιο πάνω εισφορές καταβάλλονται πλήρως εντός δύο ετών από την τελευταία ημέρα που οφείλονται, τότε οι εισφορές και οι αποδοχές θα εκπίπτουν το φορολογικό έτος στο οποίο καταβάλλονται.

Ζημιές

Μεταφορά ζημιών

Η φορολογική ζημιά ενός έτους μεταφέρεται και συμψηφίζεται με τα φορολογικά κέρδη των επόμενων πέντε ετών.

Συμψηφισμός ζημιών μεταξύ εταιρειών του ιδίου συγκροτήματος

Επιτρέπεται ο συμψηφισμός ζημιών μεταξύ εταιρειών φορολογικών κατοίκων της Δημοκρατίας που είναι μέλη του ιδίου συγκροτήματος αν:

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

Εταιρεία που ιδρύθηκε από την μητρική της εταιρεία κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους, θα θεωρείται μέλος του ιδίου συγκροτήματος για ολόκληρο το φορολογικό έτος για σκοπούς συμψηφισμού των ζημιών.

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 η μεταφοράς στο κράτος 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.

Ζημιά μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό

Ζημιά που προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό συμψηφίζεται με κέρδη που προκύπτουν στη Δημοκρατία. Όμως όταν υπάρξει κέρδος στο μέλλον από τέτοια μόνιμη εγκατάσταση, ποσό ίσο με τις ζημιές που παραχωρήθηκαν θα περιλαμβάνεται στο φορολογικό εισόδημα.

Ασφαλιστικές εταιρείες

- επιτρέπεται ο συμψηφισμός των ζημιών του γενικού κλάδου με τα κέρδη του κλάδου ζωής
- επιτρέπεται ο συμψηφισμός ζημιών του κλάδου ζωής με τα κέρδη από άλλες πηγές

- ζημιές του κλάδου ζωής μεταφέρονται στα επόμενα έτη

Αναδιοργανώσεις εταιρειών

Σε περίπτωση αναδιοργάνωσης στην οποία εμπλέκονται εταιρείες, οποιεσδήποτε συσσωρευμένες ζημιές της μεταβιβάζουσας εταιρείας μεταβιβάζονται στην λήπτρια εταιρεία και οι διατάξεις που αφορούν τον συμψηφισμό ή τη μεταφορά των ζημιών εφαρμόζονται ανάλογα.

Ο όρος αναδιοργάνωση περιλαμβάνει:

- συγχώνευση
- διάσπαση
- μεταβίβαση δραστηριοτήτων
- ανταλλαγή μετοχών

3. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα των εταιρειών και των φυσικών προσώπων που ετοιμάζουν λογαριασμούς οι πιο κάτω εκπτώσεις λόγω ετήσιας φθοράς

Μηχανήματα και εγκαταστάσεις (Σημ.1)

Ελκυστήρες, εκσκαφείς, μπουλντόζες, αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης και βαρέλια πετρελαιοειδών. 25%

Αυτοκίνητα όλων των τύπων εκτός από ιδιωτικά επιβατικά αυτοκίνητα 20%

Ηλεκτρονικοί υπολογιστές (hardware) και λειτουργικά προγράμματα(operating software) 20%

Προγράμματα εφαρμογής ηλεκτρονικών υπολογιστών (operating software) μέχρι €1.709 100%

πάνω από €1.709 33,3%

Γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία, κομπρεσόροι, μηχανήματα ψεκάσματος 15%

Διατρήσεις, βιομηχανικά χαλιά, συσκευές βίντεο, τηλεοράσεις 10%

Οποιαδήποτε άλλα μηχανήματα ή εγκαταστάσεις 10%

Τεθωρακισμένα οχήματα (τα οποία χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ασφαλείας) 20%

Εξειδικευμένα μηχανήματα κατασκευής σιδηροδρομικών γραμμών όπως Locomotive engines, Ballast wagon, Container wagon και container sleeper wagon 20%

Ανεμογεννήτριες 10%

Φωτοβολταϊκά συστήματα 10%

Κτίρια

Μεταλλικός σκελετός θερμοκηπίων 10%

Ξύλινος σκελετός θερμοκηπίων 33,3%

Βιομηχανικά, γεωργικά και ξενοδοχειακά (Σημ.2) 4%

Εμπορικά 3%

Πλοία

Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά	6%
Μηχανοκίνητα σκάφη αναψυχής	6%
Ιστιοφόρα σκάφη	4,5%
Μηχανές καθέλκυσης πλοίων	12,5%
Μεταχειρισμένα σκάφη	με ειδική συμφωνία
Καινούρια εμπορικά πλοία	8%
Καινούρια επιβατικά πλοία	6%
Μεταχειρισμένα εμπορικά και επιβατικά πλοία και επιπρόσθετες κεφαλαιουχικές δαπάνες	υπόλοιπη ωφέλιμη οικονομική ζωή με βάση το πιστοποιητικό του νηογνώμονα

Αεροπλάνα

Καινούρια αεροπλάνα / ελικόπτερα	8%
----------------------------------	----

Εργαλεία

Γενικά όλα τα εργαλεία	33,3%
------------------------	-------

Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Άυλα περιουσιακά στοιχεία με κάποιες εξαιρέσεις	5%-100%
---	---------

Σημειώσεις

1. Για μηχανήματα και εγκαταστάσεις που αποκτήθηκαν τα έτη 2012 - 2018 παραχωρείτε έκπτωση 20% εκτός και αν παραχωρείτε υψηλότερη έκπτωση.
2. Για βιομηχανικά και ξενοδοχειακά κτήρια που αποκτήθηκαν τα έτη 2012 - 2018 παραχωρείτε έκπτωση 7%.

4. ΕΙΔΙΚΟΙ ΤΡΟΠΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Σύνταξη από την παροχή υπηρεσιών στο εξωτερικό

Το εισόδημα ατόμου που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία από σύνταξη για υπηρεσίες οι οποίες είχαν παρασχεθεί εκτός της Δημοκρατίας φορολογείται με συντελεστή 5% στο ποσό που υπερβαίνει τις €3.417 ετησίως,

Ο φορολογούμενος έχει το δικαίωμα κάθε έτος να επιλέγει να φορολογηθεί με τον ειδικό τρόπο φορολογίας όπως πιο πάνω ή με τους κανονικούς συντελεστές όταν η σύνταξη θα προστεθεί με τυχόν άλλα εισοδήματα.

Σύνταξη χηρείας

Η σύνταξη χηρείας φορολογείται με σταθερό συντελεστή 20% για ποσά πέραν των €19.500. Ο φορολογούμενος έχει το δικαίωμα κάθε έτος να επιλέγει να φορολογηθεί με τον ειδικό τρόπο φορολογίας ή με βάση τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές.

Συλλογικά και ιπποδρομιακά στοιχήματα

Κάθε αποδέκτης συλλογικών στοιχημάτων καθώς και η ιπποδρομιακή αρχή καταβάλλουν στη Δημοκρατία φόρο στοιχήματος αναφορικά με τα στοιχήματα που διενεργήθηκαν από αυτούς.

Το ποσό του φόρου στοιχήματος, σε κάθε λογιστική περίοδο, ανέρχεται σε 10% των καθαρών αποδοχών από τα στοιχήματα για την αντίστοιχη περίοδο.

Καθαρές αποδοχές από στοιχήματα σημαίνει το υπόλοιπο του αθροίσματος των συνολικών ποσών που καταβλήθηκαν ή έχουν καταστεί καταβλητέα, στη συγκεκριμένη λογιστική περίοδο, σε σχέση με τα στοιχήματα που διενεργήθηκαν, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των συνολικών ποσών που καταβλήθηκαν ως κέρδη στα πρόσωπα που στοιχημάτισαν.

Νοείται ότι κάθε ημερολογιακός μήνας αποτελεί μια λογιστική περίοδο.

Σε περίπτωση μη καταβολής του οφειλόμενου φόρου στοιχήματος επιβάλλεται πρόσθετη επιβάρυνση ύψους 10% επί του οφειλόμενου ποσού.

Δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλα δικαιώματα

Το ακαθάριστο ποσό οποιονδήποτε δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, άλλων δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως, αποζημιώσεων ή άλλου εισοδήματος που αποκτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας από πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 10%.

Δικαιώματα που αποκτά συνδεδεμένη εταιρεία Κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης απαλλάσσονται της φορολογίας (με προϋποθέσεις).

Δικαιώματα που εκχωρούνται για χρήση εκτός της Δημοκρατίας δεν υπόκεινται σε παρακράτηση.

Μισθώματα ταινιών και άλλα μισθώματα

Το ακαθάριστο ποσό οποιουδήποτε μισθώματος για την προβολή κινηματογραφικών ταινιών στη Δημοκρατία το οποίο αποκτάται από πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 5%. Μισθώματα που αποκτά συνδεδεμένη εταιρεία Κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης απαλλάσσονται της φορολογίας (με προϋποθέσεις).

Κέρδη επαγγελματιών, καλλιτεχνών κλπ.

Το ακαθάριστο εισόδημα το οποίο αποκτά οποιονδήποτε άτομο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία από την άσκηση στη Δημοκρατία οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος ή από υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό περιλαμβανομένων και ποδοσφαιρικών ομάδων και άλλων αθλητικών αποστολών, υπόκεινται σε παρακράτηση 10%.

Κέρδη από παιχνίδια του ΟΠΑΠ και από το Κρατικό Λαχείο

Κέρδη που υπερβαίνουν τις €5.000, από κάθε τυχερό δελτίο/λαχείο του ΟΠΑΠ ΑΕ που διεξάγεται στην Κύπρο και από κέρδη του Κρατικού Λαχείου φορολογείται με συντελεστή 20%.

Εισόδημα από δραστηριότητες που σχετίζονται με φυσικούς πόρους

Το ακαθάριστο ποσό ή άλλο εισόδημα που αποκτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας, από οποιονδήποτε πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας και το οποίο δεν πηγάζει από μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, ως αντιπαροχή για υπηρεσίες που ασκούνται στη Δημοκρατία αναφορικά με την 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 φορολογία με συντελεστή 5%.

Τεχνική βοήθεια

Το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας, ως αντιπαροχή για τεχνική βοήθεια που παρέχεται από οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, υπόκειται σε παρακράτηση 10%. Τέτοιο εισόδημα δεν υπόκειται σε φόρο παρακράτησης εφόσον η τεχνική βοήθεια παρέχεται από μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία.

Ο περί Επιβολής Ειδικού Φόρου Πιστωτικού Ιδρύματος Νόμος

Ο συντελεστής ειδικού φόρου είναι 0,15%.

Πρόστιμα / τόκοι / χρηματική επιβάρυνση

Φόρος που παρακρατείται πάνω σε πληρωμές σε μη κατοίκους Κύπρου θα πρέπει να καταβάλλεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα. Σε περίπτωση μη καταβολής μέσα στα καθορισμένα χρονικά πλαίσια, πέραν της καταβολής τόκου σύμφωνα με το ισχύον επιτόκιο (σήμερα 1.75%) θα πρέπει να καταβληθεί και πρόσθετος φόρος ίσος με 5% του παρακρατηθέντος φόρου. Οι πληρωμές αυτές είναι για

- Δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας εντός της Κύπρου
- Δικαιώματα για κινηματογραφικές ταινίες
- Εισόδημα φυσικού προσώπου για επαγγελματικές υπηρεσίες, αμοιβή καλλιτεχνών και αθλητών.

5. ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εξαιρούνται της φορολογίας με βάση τις πρόνοιες του Περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές Διατάξεις) Νόμου:

- Τα εισοδήματα πλοιοκτήτη κυπριακού πλοίου από την εκμετάλλευση του πλοίου σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις μεταξύ Κύπρου και λιμανιών του εξωτερικού ή μεταξύ λιμανιών του εξωτερικού.
- Τα εισοδήματα οποιουδήποτε προσώπου από την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης πλοίου.
- Τα μερίσματα που πληρώνονται σε μετόχους νομικού προσώπου εάν αυτά προέρχονται από κέρδη που πραγματοποιήθηκαν από την εκμετάλλευση Κυπριακού πλοίου σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις ή από υπηρεσίες διαχείρισης πλοίων.
- Οι μισθοί ή άλλα οφέλη που πληρώνονται στους πλοιάρχους, αξιωματικούς και πληρώματα κυπριακών πλοίων.

Για τους σκοπούς του πιο πάνω αναφερόμενου νόμου ο όρος «πλοιοκτήτης» περιλαμβάνει και τον ναυλωτή γυμνού πλοίου, ενώ ο όρος «εκμετάλλευση πλοίου» περιλαμβάνει και τη ναύλωση πλοίου υπό οποιαδήποτε μορφή.

6. ΕΚΤΑΚΤΗ ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ (ΕΑΕ)

Όλοι οι κάτοικοι της Δημοκρατίας υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά για τα πιο κάτω εισοδήματα. Μη κάτοικοι στη Δημοκρατία δεν υπόκεινται σε αμυντική εισφορά (σημ.2)

Συντελεστές

Μερίσματα (σημ.1)	17%
Τόκοι	30%
Τόκοι ατόμου από Κυβερνητικά πιστοποιητικά αποταμιεύσεως και από Κυβερνητικά Χρεόγραφα Αναπτύξεως	3%
Τόκοι που αποκτούν τα Ταμεία Προνοίας	3%
Ενοίκια μείον 25%	3%
Κέρδη Οργανισμών Δημοσίου Δικαίου	3%

Σημειώσεις

1. Μερίσματα

Τα πιο κάτω μερίσματα απαλλάσσονται από την επιβολή του 17%:

- τα μερίσματα που πληρώνει μια εταιρεία που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία σε άλλη εταιρεία που είναι και αυτή κάτοικος στη Δημοκρατία αλλά εξαιρουμένου μερίσματος που καταβάλλεται έμμεσα μετά την παρέλευση τεσσάρων ετών από το τέλος του έτους από το οποίο τα εν λόγω μερίσματα προέρχονται.
- τα μερίσματα που λαμβάνει εταιρεία η οποία είναι κάτοικος στη Δημοκρατία ή εταιρεία που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία αλλά έχει μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία από εταιρεία που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία (η απαλλαγή δεν εφαρμόζεται αν πέρα του

50% των δραστηριοτήτων της ξένης εταιρείας αποδίδουν άμεσα ή έμμεσα εισόδημα από επενδύσεις και ο ξένος φόρος είναι σημαντικά χαμηλότερος από τον φορολογικό συντελεστή στην Κύπρο).

- τα μερίσματα που εκδίδονται από εισόδημα που προέρχεται από μερίσματα τα οποία υπέστησαν φόρο εισοδήματος στην πηγή και η

έκδοση των οποίων γίνεται σε περίοδο έξι ετών από την ημερομηνία απόκτησης τους.

- τα μερίσματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από κέρδη που πραγματοποιήθηκαν από την εκμετάλλευση Κυπριακού πλοίου σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις ή από υπηρεσίες διαχείρισης πλοίων.

2. Φυσικό πρόσωπο φορολογικός κάτοικος Κύπρου και κατοικία καταγωγής στη Κύπρο

Πριν τις 16 Ιουλίου 2015, όλα τα φυσικά πρόσωπα τα οποία ήταν φορολογικοί κάτοικοι στη Δημοκρατία ήταν υποκείμενα σε έκτακτη αμυντική εισφορά. Από τις 16 Ιουλίου 2015, μόνο φυσικά πρόσωπα τα οποία είναι φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας και επιπλέον έχουν κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά.

Φυσικό πρόσωπο θεωρείται ότι έχει κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία εάν έχει κατοικία καταγωγής στη Δημοκρατία με βάση τις διατάξεις του περί Διαθηκών και Διαδοχής Νόμου (με συγκεκριμένες εξαιρέσεις) ή αν για τουλάχιστον 17 από τα τελευταία 20 έτη πριν από το φορολογικό έτος, ήταν φορολογικός κάτοικος στη Δημοκρατία. Ο σχετικός Νόμος προνοεί για συγκεκριμένες αντί-καταχρηστικές πρόνοιες.

Λογιζόμενη διανομή κερδών

Εταιρεία η οποία είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, λογίζεται ότι έχει διανέμει το 70% των κερδών της, υπό μορφή μερισμάτων μετά τη μείωση τους από τον εταιρικό φόρο, την αμυντική εισφορά, τον φόρο κεφαλαιουχικών κερδών και τον αλλοδαπό φόρο που δεν έχει πιστωθεί κατά το τέλος της περιόδου των δύο ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, και οφείλει να πληρώσει 17% έκτακτη αμυντική εισφορά.

Το ποσό των λογιζόμενων μερισμάτων μειώνεται με οποιοδήποτε πραγματικό μέρισμα διανέμεται στη διάρκεια των δύο ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται.

Σε περίπτωση που πληρώνεται πραγματικό μέρισμα μετά την παρέλευση των δύο ετών, οποιοδήποτε ποσό λογιζόμενης διανομής μερίσματος μειώνει το πραγματικό μέρισμα επί του οποίου παρακρατείτε έκτακτη εισφορά.

Για σκοπούς υπολογισμού του ποσού του λογιζόμενου μερίσματος, «κέρδη» σημαίνει τα λογιστικά κέρδη όπως υπολογίζονται σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές αλλά μετά την αφαίρεση οποιωνδήποτε μεταφορών στα αποθεματικά που προβλέπονται σε οποιοδήποτε νόμο. Συμψηφισμός ζημιών συγκροτήματος καθώς και πρόσθετων αποσβέσεων που προέρχονται ή που είναι αποτέλεσμα επανεκτίμησης κινητών και ακινήτων αξιών αγνοούνται.

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

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

Λογιζόμενο μέρος από διάθεση περιουσιακών στοιχείων

Διάθεση περιουσιακού στοιχείου από εταιρεία σε άτομο μέτοχο ή σε συγγενή αυτού μέχρι δευτέρου βαθμού συγγένειας ή συζύγου, σε τιμή μικρότερη από την τρέχουσα αξία στην αγορά, θα θεωρείται μέρος και θα καταβάλλεται 17% αμυντική εισφορά. Δεν εφαρμόζεται σε περιπτώσεις όπου η εταιρεία απέκτησε με δωρεά το περιουσιακό στοιχείο από άτομο μέτοχο της ή συγγενή αυτού μέχρι δευτέρου βαθμού συγγένειας ή συζύγου.

Η διάταξη αυτή ισχύει για κάθε πράξη ή συναλλαγή που γίνεται από την αρχή του φορολογικού έτους 2011 και για οποιαδήποτε περιουσιακά στοιχεία και όχι μόνο ακίνητη περιουσία.

Διάλυση εταιρείας

Το σύνολο των κερδών των τελευταίων πέντε ετών πριν από την διάλυση, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή δεν έχουν λογισθεί ότι έχουν διανεμηθεί θα λογίζονται ότι διανέμονται κατά τη διάλυση και θα υπόκεινται σε έκτακτη εισφορά 17%.

Η διάταξη αυτή δεν ισχύει σε περίπτωση διάλυσης εταιρείας για σκοπούς αναδιοργάνωσης σύμφωνα με τέτοιες προϋποθέσεις και διαδικασίες που καθορίζονται σε Κανονισμούς.

Στην περίπτωση εταιρείας που αποφασίζεται η εκούσια διάλυση της θα πρέπει να υποβληθούν οι δηλώσεις για λογιζόμενη διανομή για το έτος μέσα στο οποίο λαμβάνεται η απόφαση για διάλυση και τα τελευταία δύο χρόνια (δηλαδή για τα έτη για τα οποία δεν ίσχυσε ακόμη ή πρόνοια της λογιζόμενης διανομής) και να καταβληθεί τυχόν οφειλόμενη αμυντική εισφορά μέσα σε ένα μήνα από την λήψη της απόφασης.

Αν κατά την διάρκεια της διάλυσης μιας εταιρείας πραγματοποιηθούν κέρδη, δεν καταβάλλεται αμυντική εισφορά για λογιζόμενη διανομή εάν τα περιουσιακά στοιχεία της υπό διάλυση εταιρείας δεν είναι αρκετά για την εξόφληση των πιστωτών της εταιρείας και η εισφορά δεν μπορεί να υπερβεί την καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων που διανέμονται στους μετόχους.

Μείωση κεφαλαίου

Σε περίπτωση μείωσης κεφαλαίου εταιρείας οποιαδήποτε ποσά πληρώνονται ή είναι πληρωτέα στους μετόχους μέχρι του ποσού του αδιανέμητου φορολογητέου εισοδήματος οποιουδήποτε έτους το οποίο προκύπτει προτού αφαιρεθούν οι ζημιές από προηγούμενα έτη, θα λογίζονται ως διανεμηθέντα μερίσματα υποκείμενα σε έκτακτη εισφορά 17% (μετά την αφαίρεση οποιονδήποτε ποσών που έχουν λογισθεί ως διανεμηθέντα μερίσματα).

Σύμφωνα με την νέα διάταξη από το έτος 2011 και μετέπειτα οποιαδήποτε ποσά καταβάλλονται σε φυσικό πρόσωπο (αλλά όχι σε νομικά πρόσωπα) πέραν του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε από το μέτοχο θα λογίζονται ως μέρισμα και θα καταβάλλεται 17% αμυντική εισφορά.

Τα πιο πάνω δεν ισχύουν για μετόχους μη κατοίκους στην Δημοκρατία.

Τόκοι

Τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης περιλαμβανομένων τόκων που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης, δε θεωρούνται τόκοι για σκοπούς έκτακτης εισφοράς.

Αν το συνολικό ετήσιο εισόδημα ατόμου δεν υπερβαίνει τις €12.000 περιλαμβανομένου και των τόκων, τότε έχει δικαίωμα επιστροφής της εισφοράς που παρακρατήθηκε πέραν του ποσοστού που αντιστοιχεί στο 3%.

Ενοίκια

Στις περιπτώσεις που ο ενοικιαστής είναι κυπριακή εταιρεία, συνεταιρισμός, η Κυπριακή Δημοκρατία ή Αρχή Τοπικής Διοίκησης τότε η έκτακτη αμυντική εισφορά επί των ενοικίων πρέπει να παρακρατείται στην πηγή. Η εισφορά επιβάλλεται με συντελεστή 3% πάνω στο 75% των ενοικίων που καταβάλλονται και θα πρέπει να καταβάλλεται στο κράτος το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το μήνα παρακράτησης.

Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό

Οποιοσδήποτε φόρος πληρωθεί στο εξωτερικό για εισόδημα το οποίο υπόκειται σε έκτακτη εισφορά θα παραχωρείται ως πίστωση έναντι της πληρωτέας εισφοράς ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας για αποφυγή διπλής φορολογίας.

7. ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΧΕΙΩΝ

Κάθε πρόσωπο (άτομο, εταιρεία ή συνεταιρισμός) που αποκτά εισόδημα από εμπορική ή βιομηχανική επιχείρηση (συμπεριλαμβανομένων τόκων και μερισμάτων) επιτήδευμα ή βιοτεχνία, ελεύθερο ή άλλο επάγγελμα και από ιδιοκτησία (όπως μισθώματα ή ενοίκια) οφείλει να:

- Εκδίδει αποδείξεις σχετικά με τις συναλλαγές και εισπράξεις του, όπως καθορίζεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο και δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.
- Εκδίδει τιμολόγια εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία από την οποία πραγματοποιείται η συναλλαγή.
- Τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία, με βάση τα οποία ετοιμάζει λογαριασμούς σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές, οι οποίοι ελέγχονται σύμφωνα με αποδεκτές ελεγκτικές αρχές από πρόσωπο που έχει άδεια να διοριστεί ελεγκτής εταιρείας σύμφωνα με τον Περί Εταιρειών Νόμο.
- Εξαιρείται από την υποχρέωση ετοιμασίας λογαριασμών φυσικό πρόσωπο του οποίου ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των €70.000.
- Ενημερώνει τα λογιστικά βιβλία το αργότερο μέχρι το τέλος του τέταρτου μήνα που ακολουθεί το μήνα του οποίου γίνονται οι συναλλαγές της επιχείρησης.
- Διενεργεί ετήσια απογραφή αποθεμάτων κατά το τέλος του έτους και να είναι στην διάθεση του Διευθυντή όταν αυτή ζητηθεί.

Διοικητικά πρόστιμα

Έχουν θεσπισθεί πρόνοιες για επιβολή διοικητικών προστίμων, πέντε κατηγοριών ως ακολούθως:

- 1) Για το φορολογούμενο πρόσωπο που παραβαίνει τις καθορισμένες στο νόμο προθεσμίες (€100).
- 2) Για το φορολογούμενο πρόσωπο που παραβαίνει τις καθορισμένες στο νόμο προθεσμίες και ο Διευθυντής εκδίδει ειδοποίηση με προθεσμία συμμόρφωσης (€200).
- 3) Για το φορολογούμενο πρόσωπο που παραβαίνει την προθεσμία που θέτει ο Διευθυντής σε ειδοποίηση με προθεσμία συμμόρφωσης. Στην περίπτωση αυτή ο νόμος δεν προβλέπει προθεσμία (€200).
- 4) Για τρίτο πρόσωπο που παραβαίνει την προθεσμία που θέτει ο Διευθυντής σε ειδοποίηση με προθεσμία συμμόρφωσης. Στην περίπτωση αυτή ο νόμος δεν προβλέπει προθεσμία (€100).
- 5) Πρόσωπο που παραλείπει να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο μέχρι την καθορισμένη προθεσμία, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο ίσο προς 5% του οφειλόμενου φόρου.

8. ΦΟΡΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Επιβάλλεται φόρος 20% στο κέρδος που προκύπτει από διαθέσεις ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Δημοκρατία ή από διαθέσεις μετοχών σε εταιρείες που κατέχουν ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία, και που δεν είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών.

Κατά τον υπολογισμό του κέρδους αφαιρείται από το προϊόν πώλησης η αξία της ακίνητης περιουσίας κατά την 1 Ιανουαρίου 1980 (ή το κόστος αν η ημερομηνία απόκτησης είναι μεταγενέστερη), το κόστος προσθηκών μετά την 1 Ιανουαρίου 1980 ή την ημερομηνία απόκτησης, οποιαδήποτε δαπάνη που έγινε για την παραγωγή του κέρδους καθώς και η αναπροσαρμογή της αξίας λόγω πληθωρισμού.

Απαλλαγές

Οι πιο κάτω διαθέσεις ακίνητης ιδιοκτησίας απαλλάσσονται της φορολογίας:

- Υπό όρους, γη και γη με οικοδομές, που αποκτώνται από τις 16 Ιουλίου 2015 μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2016 εξαιρούνται από το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών όταν πωληθούν μελλοντικά.
- μεταβίβαση λόγω θανάτου
- δωρεές μεταξύ συζύγων, γονέων προς παιδιά και μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας
- δωρεά προς εταιρεία της οποίας όλοι οι μέτοχοι είναι μέλη και εξακολουθούν για πέντε χρόνια μετά τη δωρεά να είναι μέλη της οικογένειας του διαθέτη
- δωρεά από οικογενειακή εταιρεία προς τους μετόχους της αν η εταιρεία είχε αποκτήσει το αντικείμενο της δωρεάς επίσης με δωρεά και δεδομένου ότι η ιδιοκτησία θα παραμείνει στα χέρια του δωρεοδόχου για τουλάχιστον τρία χρόνια
- δωρεά σε φιλανθρωπικά ιδρύματα ή στη Δημοκρατία
- ανταλλαγή ή πώληση με βάση τους περί Ενοποιήσεως και Αναδιανομής Αγροτικών Κτημάτων Νόμους
- ανταλλαγή νοουμένου ότι το κέρδος χρησιμοποιείται για απόκτηση νέας ιδιοκτησίας. Το κέρδος που προκύπτει κατά την ανταλλαγή μειώνει το κόστος της νέας ιδιοκτησίας και ο φόρος καταβάλλεται κατά την πώληση της νέας ιδιοκτησίας
- απαλλοτριώσεις
- μεταβίβαση ιδιοκτησίας ή μετοχών σε περίπτωση αναδιοργάνωσης εταιρειών

- μεταβίβαση περιουσίας αγνοούμενου κατά τη διαχείριση αυτής
- μεταβίβαση ιδιοκτησίας μεταξύ προσώπων που διετέλεσαν σύζυγοι και που ο γάμος τους έχει λυθεί με την έκδοση απόφασης διαζυγίου από αρμόδιο δικαστήριο, ή σε περίπτωση μεταβίβασης ιδιοκτησίας μεταξύ των ίδιων προσώπων για σκοπούς ρύθμισης των περιουσιακών τους σχέσεων βάσει του περί Ρυθμίσεων των Περιουσιακών Σχέσεων των Συζύγων Νόμου.
- μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας λόγω «Αναδιάρθρωσης»
- πώληση κύριας κατοικίας (η απαλλαγή εφαρμόζεται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2017 υπό προϋποθέσεις)

Εξαιρέσεις

Από τα κέρδη που πραγματοποιούν φυσικά πρόσωπα αφαιρούνται τα πιο κάτω:

	€
Για πώληση κύριας κατοικίας (υπό όρους)	85.430
Για πώληση γεωργικής γης από γεωργό	25.629
Για άλλες πωλήσεις	17.086

Οι πιο πάνω εξαιρέσεις παραχωρούνται μια φορά μόνο και περιορίζονται σε συνολικές εξαιρέσεις ύψους €85.430.

Διοικητικά πρόστιμα

Από το 2011 επιβάλλονται διοικητικά πρόστιμα στις περιπτώσεις μη συμμόρφωσης από το φορολογούμενο με τις φορολογικές του υποχρεώσεις ή την υποβολή ανακριβών δηλώσεων και στοιχείων, ύψους €100 - €200.

Σε περίπτωση μη έγκαιρης καταβολής του φόρου θα καταβάλλεται πέραν του τόκου σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον επιτόκιο και χρηματική επιβάρυνση 5% του οφειλόμενου φόρου.

9. ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

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

Εισπράξεις στην Κύπρο

	<u>Μερίσματα</u>	<u>Τόκοι</u>	<u>Δικαιώματα εκμετάλλευσης</u>
	<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>
Άγιος Μαρίνος	0	0	0
Αζερμπαϊζάν (27)	0	0	0
Αίγυπτος	10 (48)	10	10
Αιθιοπία	5	5	5
Ανδόρα	0	0	0
Αρμενία	0 (32)	5 (33)	5
Αυστρία	10	0	0
Βέλγιο	10 (1)	10 (16)	0
Βοσνία (28)	10	10	10
Βουλγαρία	5 (19)	7 (25)	10 (20)
Γαλλία	10 (7)	10 (9)	0 (26)
Γερμανία	5 (2)	0	0
Γεωργία	0	0	0
Γκέρνσεϊ	0	0	0
Δανία	0 (34)	0	0
Ελβετία	0 (38)	0	0
Ελλάδα	25	10	0 (12)
Εσθονία	0	0	0
Ην. Αραβικά Εμιράτα	0	0	0
Ην. Βασίλειο (26)	0 (24)	0	0
Η.Π.Α.	5 (5)	10 (10)	0
Θαϊλάνδη	10	15 (17)	5 (18)
Ινδία	10	10 (8)	10
Ιράν	5 (19)	5	6
Ιρλανδία	0	0	0 (12)
Ισλανδία	5 (39)	0	5
Ισπανία	0 (35)	0	0
Ιταλία	15	10	0
Καζακστάν	5 (46)	10 (47)	10
Καναδάς	15	15 (8)	10 (11)
Κατάρ	0	0	5
Κίνα	10	10	10
Κιργιστάν (27)	0	0	0
Κουβέιτ	0	0	5 (14)
Λετονία	0 (42)	0 (42)	0 (43)

Εισπράξεις στην Κύπρο

	<u>Μερίσματα</u>	<u>Τόκοι</u>	<u>Δικαιώματα εκμετάλλευσης</u>
	<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>
Λευκορωσία	5 (4)	5	5
Λίβανος	5	5 (16)	0
Λιθουανία	0 (40)	0	5
Λουξεμβούργο	0 (35)	0	0
Μάλτα	0 (22)	10 (8)	10
Μαυρίκιος	0	0	0
Μαυροβούνιο (28)	10	10	10
Μολδαβία	5 (19)	5	5
Μπαρμπάντος	0	0	0
Μπαχρέιν	0	0	0
Νορβηγία	0 (3)	0	0
Νότιος Αφρική	10 (41)	0	0
Ουγγαρία	5 (1)	10 (8)	0
Ουζμπεκιστάν (27)	0	0	0
Ουκρανία	5 (21)	5	5 (15)
Πολωνία	0 (36)	5 (8)	5
Πορτογαλία	10	10	10
Ρουμανία	10	10 (8)	5 (14)
Ρωσία (31)	15 (49)	15 (50)	0
Σαουδική Αραβία(31)	0 (44)	0	5 (45)
Σερβία (28)	10	10	10
Σεϋχέλλες	0	0	5
Σιγκαπούρη	0	10 (23)	10
Σλοβακία (29)	10	10 (8)	5 (14)
Σλοβενία	5	5 (33)	5
Σουηδία	5 (1)	10 (8)	0
Συρία	0 (1)	10 (8)	15 (13)
Τζέρσεϊ	0	0	0
Τσεχία	0 (30)	0	10
Φιλανδία	5 (37)	0	0

Πληρωμές από την Κύπρο*

	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα Εκμετάλλευσης
	%	%	%
Χώρες χωρίς σύμβαση	0	0	0 **
Άγιος Μαρίνος	0	0	0
Αζερμπαϊζάν (27)	0	0	0
Αίγυπτος	15	15	10
Αιθιοπία	5	5	5
Ανδόρα	0	0	0
Αρμενία	0 (32)	5 (33)	5
Αυστρία	0	0	0
Βέλγιο	10 (1)	10	0
Βοσνία (28)	10	10	10
Βουλγαρία	5 (19)	7 (25)	10
Γαλλία	10 (7)	10 (9)	0 (26)
Γερμανία	5 (2)	0	0
Γεωργία	0	0	0
Γκέρνσεϊ	0	0	0
Δανία	0 (34)	0	0
Ελβετία	0 (38)	0	0
Ελλάδα	25	10	0 (12)
Εσθονία	0	0	0
Ην. Αραβικά Εμιράτα	0	0	0
Ην. Βασίλειο (26)	0 (24)	0	0
Η.Π.Α.	0	10 (10)	0
Θαϊλάνδη	10	15 (17)	5 (18)
Ινδία	10	10 (8)	10
Ιράν	5 (19)	5	6
Ιρλανδία	0	0	0 (12)
Ισλανδία	5 (39)	0	5
Ισπανία	0	0	0
Ιταλία	0	10	0
Καζακστάν	5 (46)	10 (47)	10
Καναδάς	15	15 (8)	10 (11)
Κατάρ	0	0	5
Κίνα	10	10	10
Κιργιστάν (27)	0	0	0
Κουβέιτ	0	0	5 (14)
Λετονία	0 (42)	0 (42)	0 (43)
Λευκορωσία	5 (4)	5	5
Λίβανος	5	5 (16)	0
Λιθουανία	0 (40)	0	5

Πληρωμές από την Κύπρο

	<u>Μερίσματα</u>	<u>Τόκοι</u>	<u>Δικαιώματα</u> <u>Εκμετάλλευσης</u>
	<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>
Λουξεμβούργο	0 (35)	0	0
Μάλτα	15	10 (8)	10
Μαυρίκιος	0	0	0
Μαυροβούνιο (28)	10	10	10
Μολδαβία	5 (19)	5	5
Μπαρμπάντος	0	0	0
Μπαχρέιν	0	0	0
Νορβηγία	0 (3)	0	0
Νότιος Αφρική	10 (41)	0	0
Ουγγαρία	0	10 (8)	0
Ουζμπεκιστάν (27)	0	0	0
Ουκρανία	5 (21)	5	5 (15)
Πολωνία	0 (36)	5 (8)	5
Πορτογαλία	10	10	10
Ρουμανία	10	10 (8)	5 (14)
Ρωσία (31)	15 (49)	15 (50)	0
Σαουδική Αραβία (31)	0 (44)	0	5 (45)
Σερβία (28)	10	10	10
Σεϋχέλλες	0	0	5
Σιγκαπούρη	0	10 (23)	10
Σλοβακία (29)	10	10 (8)	5 (14)
Σλοβενία	5	5 (33)	5
Σουηδία	5 (1)	10 (8)	0
Συρία	0 (1)	10 (8)	15 (13)
Τζέρσεϊ	0	0	0
Τσεχία	0 (30)	0	10
Φιλανδία	5 (37)	0	0

Σημειώσεις

- * Οι πληρωμές μερισμάτων και τόκων σε μη κατοίκους Κύπρου, εξαιρούνται από οποιαδήποτε παρακράτηση στην Κύπρο σύμφωνα με την Κυπριακή νομοθεσία. Δικαιώματα εκμετάλλευσης που πηγάζουν από πηγές εκτός της Δημοκρατίας και πληρώνονται στο εξωτερικό, επίσης δεν επιβαρύνονται με οποιαδήποτε παρακράτηση.
- ** 10% στην περίπτωση που τα δικαιώματα είναι για χρήση εντός της Δημοκρατίας. 5% σε δικαιώματα ταινιών και τηλεόρασης
- (1) 15% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από 25% των δικαιωμάτων ψήφου.

- (2) 5% σε περιπτώσεις όπου εταιρεία κατέχει τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (3) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (4) 5% εάν το ποσό που έχει επενδυθεί από τον δικαιούχο υπερβαίνει τις €200.000 ανεξάρτητα από το ποσοστό επένδυσης. Ο συντελεστής 10% εφαρμόζεται εάν το μέρισμα πληρώνεται σε πρόσωπο που κατέχει τουλάχιστο 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που το πληρώνει. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (5) 5% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστον 10% των δικαιωμάτων ψήφου. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (6) 10% εάν εισπράττεται από εταιρεία που έχει επενδύσει λιγότερο από €100.000.
- (7) 10% στις περιπτώσεις όπου εταιρεία κατέχει τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (8) Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση.
- (9) Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση ή αναφορικά με την πώληση επί πιστώσει οποιουδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή οποιουδήποτε εμπορεύματος από μια επιχείρηση σε άλλη ή σχετικά με οποιαδήποτε μορφή δανείου που δίδεται από τράπεζα ή είναι εγγυημένο από κυβέρνηση ή άλλο κυβερνητικό οργανισμό.
- (10) Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση, σε τράπεζα ή χρηματοοικονομικό οργανισμό ή αναφορικά με οφειλές από πώληση περιουσίας ή παροχή υπηρεσιών ή αναφορικά με υποχρεώσεις δανείων εγγυημένων ή ασφαλιζόμενων από την κυβέρνηση.
- (11) Μηδέν για παραγωγή φιλολογικού, θεατρικού, μουσικού ή καλλιτεχνικού έργου, εκτός ταινιών που προβάλλονται στην τηλεόραση.
- (12) 5% για δικαιώματα χρήσης κινηματογραφικών ταινιών, εκτός ταινιών που προβάλλονται στην τηλεόραση.
- (13) 10% για δικαιώματα λογοτεχνικών, καλλιτεχνικών, επιστημονικών έργων, κινηματογραφικών ταινιών ή μαγνητοταινιών.
- (14) Μηδέν για δικαιώματα φιλολογικής, καλλιτεχνικής ή επιστημονικής εργασίας συμπεριλαμβανομένων και κινηματογραφικών ταινιών.
- (15) 5% για δικαιώματα που αφορούν οποιοδήποτε πνευματικό δικαίωμα επιστημονικής εργασίας, δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, μουσικό τύπο, διαδικασία ή πληροφορία που αφορά βιομηχανική εμπορική ή επιστημονική εμπειρία. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (16) Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση, σε πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή, στην εθνική τράπεζα ή σε οποιοδήποτε ίδρυμα το κεφάλαιο του οποίου ανήκει εξολοκλήρου στο κράτος ή στις πολιτικές υποδιαιρέσεις ή τοπικές αρχές ή για τόκους από καταθέσεις σε τραπεζικούς οργανισμούς.
- (17) 10% σε τόκους που εισπράττονται από χρηματοοικονομικούς οργανισμούς ή που πληρώνονται σε σχέση με βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή οποιαδήποτε πώληση εμπορευμάτων μεταξύ των δύο εταιρειών.

- (18) 10% σε δικαιώματα χρήσης ή πληροφορίες που αφορούν βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό. 15% για προνόμια ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, σχέδια πρότυπα, μυστικούς κώδικες ή διαδικασίες παραγωγής.
- (19) 5% εάν ο δικαιούχος του μερίσματος είναι εταιρεία και κατέχει άμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της Κυπριακής εταιρείας πληρώνει μέρισμα. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (20) Ο συντελεστής αυτός δεν εφαρμόζεται όπου 25% ή περισσότερο από το κεφάλαιο της Κυπριακής εταιρείας ανήκει άμεσα ή έμμεσα σε κάτοικο Βουλγαρίας που πληρώνει τα δικαιώματα και η Κυπριακή εταιρεία πληρώνει φόρο χαμηλότερο του κανονικού συντελεστή.
- (21) 5% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 20% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλει τα μερίσματα ή έχει επενδύσει στην απόκτηση μετοχών ή παρόμοιων δικαιωμάτων της εταιρείας τουλάχιστο ποσό ισοδύναμο με €100.000. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (22) Η σύμβαση προνοεί ότι ο φόρος στο μεικτό ποσό των μερισμάτων δε θα υπερβαίνει το φόρο που υπέστησαν τα κέρδη από τα οποία τα μερίσματα πληρώθηκαν.
- (23) 7% εάν πληρώνεται σε τράπεζα ή παρόμοιο χρηματοοικονομικό οργανισμό. Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση.
- (24) 15% εάν πληρώνεται από εισόδημα που προέρχεται από ακίνητη ιδιοκτησία και συγκεκριμένα επενδυτικά οχήματα.
- (25) Μηδέν εάν πληρώνεται στην ή είναι εγγυημένη από την κυβέρνηση, άλλο δημόσιο οργανισμό ή την Κεντρική Τράπεζα.
- (26) Νέα σύμβαση η οποία υπογράφηκε στις 22 Μαρτίου 2018 και τέθηκε σε ισχύ από 1 Ιανουαρίου 2019 αναφορικά με φόρους που παρακρατούνται στη πηγή.
- (27) Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Ένωσης Σοβιετικών Σοσιαλιστικών Δημοκρατιών.
- (28) Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Σοσιαλιστικής Ομόσπονδου Δημοκρατίας της Γιουγκοσλαβίας.
- (29) Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Σοσιαλιστικής Δημοκρατίας της Τσεχοσλοβακίας.
- (30) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλει τα μερίσματα και το κεφάλαιο κατέχεται χωρίς διακοπή για περίοδο όχι μικρότερη του ενός έτους. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (31) Η σύμβαση έχει μπει σε εφαρμογή στις 15 Ιανουαρίου 2021.
- (32) 5% σε περίπτωση που ο δικαιούχος επένδυσε στο κεφάλαιο της εταιρείας λιγότερο από €150.000 κατά το έτος της επένδυσης.
- (33) Μηδέν εάν πληρώνεται στην Κυβέρνηση ή σε τοπική αρχή ή στην Κεντρική Τράπεζα.
- (34) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που

κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα, όπου το εν λόγω κεφάλαιο είναι στην κατοχή του για περίοδο τουλάχιστον 12 μηνών χωρίς διακοπή.

Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος ή η Κεντρική Τράπεζα του άλλου αυτού Κράτους, ή οποιαδήποτε εθνική υπηρεσία ή άλλη υπηρεσία (περιλαμβανομένου χρηματοπιστωτικού ιδρύματος) που ανήκει ή ελέγχεται από την Κυβέρνηση του άλλου αυτού Κράτους.

Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι ταμείο συντάξεων ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα που παρέχει σχέδια σύνταξης στα οποία μπορούν να συμμετέχουν άτομα για διασφάλιση ωφελημάτων κατά την αφυπηρέτηση, όπου τέτοιο ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα εγκαθιδρύεται, αναγνωρίζεται για σκοπούς φορολογίας και ελέγχεται σύμφωνα με τους νόμους του άλλου αυτού Κράτους. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

- (35) Μηδέν εάν το μερίσμα είναι από εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει τουλάχιστον 10% εκ δοθέντος μετοχικού κεφαλαίου. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (36) Μηδέν αν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα για μια συνεχή περίοδο 24 μηνών. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (37) 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου, με δικαίωμα ψήφου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (38) Μηδέν αν ο δικαιούχος είναι:
- Εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) της οποίας το κεφάλαιο αποτελείτε εξ ολοκλήρου ή εν μέρει από μετοχές και κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει τα μερίσματα για μια συνεχή περίοδο τουλάχιστον ενός έτους ή
 - Συνταξιοδοτικό ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα που αναγνωρίζεται ως τέτοιο για φορολογικούς σκοπούς, ή
 - Η Κυβέρνηση, Τοπική Αρχή ή Κεντρική τράπεζα του ενός από τα συμβαλλόμενα Κράτη.
- (39) 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει τα μερίσματα. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (40) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει τα μερίσματα. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

- (41) 5% εάν το μέρισμα είναι από εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει τουλάχιστον το 10% του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (42) Μηδέν αν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό). 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (43) Μηδέν αν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό). 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (44) Μηδέν εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία η οποία κατέχει άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις
- (45) 5% σε δικαιώματα τα οποία καταβάλλονται για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. 8% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (46) 5% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία (πλην συνεταιρισμού), η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (47) Μηδέν εάν ο πραγματικός δικαιούχος των τόκων είναι η Κυβέρνηση του άλλου συμβαλλόμενου Κράτους ή πολιτική υποδιαίρεση, κεντρική ή τοπική αρχή αυτού, η Κεντρική Τράπεζα ή οποιοδήποτε άλλο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, το οποίο ανήκει εξολοκλήρου στην Κυβέρνηση του άλλου συμβαλλόμενου Κράτους.
- (48) 5% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία (πλην συνεταιρισμού), η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 20% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα. 10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
- (49) 5% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι ασφαλιστική επιχείρηση ή ταμείο συντάξεων, ή εταιρεία η οποία είναι εγγεγραμμένη στο χρηματιστήριο, με ποσοστό μετοχών διαθέσιμων στο ευρύ κοινό μεγαλύτερο από 15%, και κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 15% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα, ή εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι η Κυβέρνηση του συμβαλλόμενου Κράτους ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή.
- (50) 0% του ακαθάριστου ποσού των τόκων εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι ασφαλιστική επιχείρηση ή ταμείο συντάξεων, η Κυβέρνηση του συμβαλλόμενου Κράτους, πολιτική υποδιαίρεση, τοπική αρχή ή η Κεντρική Τράπεζα του συμβαλλόμενου Κράτους ή μια απλή τράπεζα. 0% ισχύει επίσης όπου η πληρωμή τους τόκου γίνεται σε σχέση με χρεόγραφα εισηγμένα στο Χρηματιστήριο (κρατικά ομόλογα, εταιρικά ομόλογα, Eurobonds). 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

10. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2022

Τέλος κάθε μήνα	<p>Πληρωμή φόρου που αποκόπηκε από τους μισθούς των υπαλλήλων (PAYE) τον προηγούμενο μήνα</p> <p>Πληρωμή φόρου που παρακρατήθηκε από πληρωμές σε μη φορολογικούς κατοίκους τον προηγούμενο μήνα</p> <p>Εισφορές/αποκοπές στα ταμεία Κοινωνικών Ασφαλίσεων και Γεσου σε σχέση με το μισθολόγιο του προηγούμενου μήνα</p> <p>Πληρωμή ΕΑΕ και Γεσου που παρακρατήθηκε από μερίσματα, τόκους και ενοίκια (από τα ενοίκια υποχρέωση για παρακράτηση εισφοράς για την άμυνα έχουν οι εταιρείες, οι συνεταιρισμοί, η Κυπριακή Δημοκρατία και οι Αρχές Τοπικής Διοίκησης) που πληρώθηκαν τον προηγούμενο μήνα</p> <p>Υποβολή των φορολογικών δηλώσεων Τ.Φ.602 – Δήλωση παρακράτησης ΕΑΕ/Γεσου από Τόκους και Τ.Φ.603 – Δήλωση παρακράτησης ΕΑΕ/Γεσου από Μερίσματα σε σχέση με τις παρακρατήσεις για τον προηγούμενο μήνα.</p>
Εντός 30 ημερών από τη σύμβαση	Πληρωμή του τέλους χαρτοσήμου
Εντός 60 ημερών από την αλλαγή	Ενημέρωση του Τμήματος Φορολογίας για οποιαδήποτε αλλαγή σε φορολογικές πληροφορίες
31 Ιανουαρίου	<p>Τελευταία ημερομηνία υποβολής πληροφοριών με βάση το DAC6 (μέσω της πύλης Αριάδνη) για διασυνοριακές συναλλαγές που έλαβαν χώρα μεταξύ 1/7/2020 και 31/12/2021</p> <p>Υποβολή Δήλωσης Λογιζόμενης Διανομής Μερίσματος (Τ.Φ.623) για το φορολογικό έτος 2019</p>

28 Φεβρουαρίου	Υποβολή ενστάσεων για φορολογίες που εκδόθηκαν εντός του Δεκεμβρίου 2021
31 Μαρτίου	Ηλεκτρονική υποβολή Δήλωσης Εισοδήματος για το έτος 2020 από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις (Τ.Φ.1/Τ.Φ.4)
30 Απριλίου	Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου ασφαλιστρών ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου ζωής για το 2022
31 Μαΐου	Ηλεκτρονική υποβολή της Δήλωσης Εργοδότη για το έτος 2021
30 Ιουνίου	Πληρωμή ΕΑΕ επί των ενοικίων, μερισμάτων και τόκων με αυτοφορολογία, για το πρώτο εξάμηνο του έτους 2022
	Πληρωμή Γεσύ επί των ενοικίων μερισμάτων και τόκων με αυτοφορολογία, για το πρώτο εξάμηνο του έτους 2022
	Πληρωμή του Ετήσιου Τέλους Εταιρείας ύψους €350 για το έτος 2022
31 Ιουλίου	Ηλεκτρονική υποβολή προσωπικής δήλωσης εισοδήματος και πληρωμής του αντίστοιχου φόρου με αυτοφορολογία για το έτος 2021 από μισθωτούς, συνταξιούχους και αυτοεργοδοτούμενους χωρίς υποχρέωση υποβολής ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων (Τ.Φ.1)
	Υποβολή δήλωσης και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου για το έτος 2022, από φυσικά και νομικά πρόσωπα (Τ.Φ.5, Τ.Φ.6)
1 Αυγούστου	Πληρωμή φόρου εισοδήματος του προηγούμενου έτους, με αυτοφορολογία, από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις,

31 Αυγούστου	Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου ασφαλιστρών ασφαλιστικών εταιρειών κλάδου ζωής για το 2022
31 Δεκεμβρίου	Πληρωμή δεύτερης και τελευταίας δόσης προσωρινού φόρου για το έτος 2022 Υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης για προσωρινή φορολογία για το έτος 2022 (Τ.Φ.5, Τ.Φ.6) Πληρωμή ΕΑΕ επί των ενοικίων, μερισμάτων και τόκων με αυτοφορολογία για το δεύτερο εξάμηνο του έτους 2022 Πληρωμή Γεσύ επί των ενοικίων, μερισμάτων και τόκων με αυτοφορολογία για το δεύτερο εξάμηνο του έτους 2022 Πληρωμή τρίτης και τελευταίας δόσης φόρου ασφαλιστρών ασφαλιστικών εταιριών κλάδου ζωής για το 2022

Υποβολή δηλώσεων με ηλεκτρονικά μέσα

Κάθε πρόσωπο (άτομο ή εταιρεία) το οποίο έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση με βάση τις διατάξεις του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου οφείλει να την υποβάλει ηλεκτρονικά.

Διοικητικά πρόστιμα

Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής δήλωσης ή υποβολής στοιχείων που έχουν ζητηθεί καταβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €100 ή €200 ανάλογα της περίπτωσης.

Σε περίπτωση μη έγκαιρης καταβολής του φόρου καταβάλλεται πέραν του τόκου και χρηματική επιβάρυνση 5% επί του οφειλόμενου φόρου. Σε περίπτωση που ο οφειλόμενος φόρος παραμένει απλήρωτος 2 μήνες μετά την προθεσμία πληρωμής, καταβάλλεται επιπρόσθετη χρηματική επιβάρυνση 5% επί του οφειλόμενου φόρου.

Δημόσιο επιτόκιο

Το δημόσιο επιτόκιο όπως καθορίστηκε για το 2022 είναι 1,75% ετησίως (ισχύει από 1η Ιανουαρίου 2020).

11. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Επιβάλλεται σε όλες τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στην Κύπρο και στις εισαγωγές αγαθών από τρίτες χώρες, από πρόσωπο που υπόκειται στον Φόρο.

Συντελεστές

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

Κανονικός συντελεστής 19%

Με κανονικό συντελεστή φορολογούνται όλες οι παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που δεν φορολογούνται με μηδενικό ή μειωμένο συντελεστή και που δε εξαιρούνται της φορολογίας.

Μειωμένος συντελεστής 9%

Με μειωμένο συντελεστή 9% φορολογούνται:

- οι υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης συμπεριλαμβανομένου της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας, κρασιού και αναψυκτικών.
- η διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών.
- η μεταφορά επιβατών και των συνοδευμένων αποσκευών τους στο εσωτερικό της Δημοκρατίας με αστικό, υπεραστικό και αγροτικό ταξί και με τουριστικά, εκδρομικά και υπεραστικά λεωφορεία.
- η θαλάσσια εγχώρια μεταφορά επιβατών και των συνοδευμένων αποσκευών τους.
- Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών από γηροκομεία, τα οποία δεν αποτελούν εξαιρούμενες συναλλαγές.

Μειωμένος συντελεστής 5%

Με μειωμένο συντελεστή 5% φορολογούνται:

- οι παραδόσεις τροφίμων.
- οι παραδόσεις παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών (εξαιρουμένων των οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας, κρασιών και αναψυκτικών) ή και των δύο με ή χωρίς μεταφορικά (π.χ. take away, delivery).
- Παραδόσεις φαρμάκων και εμβολίων για ιατρική και κτηνιατρική χρήση,
- Παραδόσεις ζώων, ζωντανών που συνήθως χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τροφίμων.
- Υπηρεσίες κομμωτικής.
- Βιβλία, εφημερίδες και περιοδικά.

- Δικαίωμα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις και δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.
- Δικαίωμα εισόδου σε παραστάσεις θεάτρου, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα-παρκ, συναυλίες, μουσεία κτλ.
- Δραστηριότητες επισιτισμού από σχολικές καντίνες.
- Ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών άνω των τριών ετών μετά την πρώτη κατοικία (ακολουθεί ανάλυση)
- Αγορά ή ανέγερση κατοικίας, με προϋποθέσεις (ακολουθεί ανάλυση)

Μηδενικός συντελεστής - 0%

Με μηδενικό συντελεστή φορολογούνται:

- Οι εξαγωγές αγαθών.
- Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων τα οποία χρησιμοποιούνται στην ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας και εκτελούν μεταφορές επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείτε εμπορική ή άλλη δραστηριότητα.
- Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις αεροσκαφών τα οποία χρησιμοποιούνται από αεροπορικές εταιρείες που εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο.
- Υπηρεσίες με άμεσες ανάγκες των πλοίων και αεροπλάνων.
- Μεταφορά επιβατών στο εξωτερικό ή αντιστρόφως με πλοίο ή αεροσκάφος.
- Παραδόσεις χρυσού στην Κεντρική Τράπεζα κτλ.
- Διεθνείς μεταφορές επιβατών που διεξάγονται εντός του Κυπριακού εδάφους.

Εξαιρέσεις

Εξαιρούνται από το πλαίσιο εφαρμογής του ΦΠΑ:

- οι μισθώσεις ακίνητης περιουσίας για σκοπούς ιδιοκατοίκησης
- οι χρηματοοικονομικές υπηρεσίες (κάποιες είναι φορολογητέες)
- η νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη
- οι ταχυδρομικές υπηρεσίες
- οι ασφαλιστικές υπηρεσίες
- οι παραδόσεις κτιρίων για τα οποία έχει κατατεθεί αίτηση πολεοδομικής άδειας πριν την 1^η Μαΐου 2004
- Εκπαίδευση όλων των βαθμίδων (υπό προϋποθέσεις)

Μη καταβλητέος ΦΠΑ εισροών

Κατά παρέκκλιση από τον γενικό κανόνα, ο ΦΠΑ επί των εισροών δεν μπορεί να ανακτηθεί σε ένα αριθμό περιπτώσεων που περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- αγορές που αφορούν σε απαλλασσόμενες προμήθειες
- αγορά, εισαγωγή ή μίσθωση αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης

- έξοδα ψυχαγωγίας και φιλοξενίας (εκτός από εκείνα που αφορούν την εργαζόμενοι και διευθυντές).

Επιβολή ΦΠΑ 19% σε μισθώσεις ή/και ενοικιάσεις ακινήτων

Από τις 13 Νοεμβρίου 2017 επιβάλλεται ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή στις μισθώσεις ή/και ενοικιάσεις ακίνητης ιδιοκτησίας σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για σκοπούς άσκησης φορολογητέας επιχειρηματικής δραστηριότητας, οι οποίες έχουν ημερομηνία έναρξης κατά ή μετά τις 13 Νοεμβρίου 2017.

Μισθώσεις κτιρίων που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες παραμένουν ως εξαιρούμενες συναλλαγές για σκοπούς ΦΠΑ.

Νοείται ότι, ο εκμισθωτής δύναται να επιλέξει να γνωστοποιήσει στον Έφορο Φορολογίας τη μη φορολόγηση της μίσθωσης ή/και ενοικίασης της ακίνητης ιδιοκτησίας με την υποβολή του Έντυπου ΤΦ1220, με βάση όρους και προϋποθέσεις που καθορίζονται σε γνωστοποίηση του Εφόρου Φορολογίας.

Νοείται ότι, η αρχική επιλογή του εκμισθωτή για μη φορολόγηση της μίσθωσης ή/και ενοικίασης της ακίνητης ιδιοκτησίας δεν δύναται να τύχει διαφοροποίησης από τον εκμισθωτή σε μεταγενέστερο στάδιο.

Μεταφορά κυριότητας ακίνητης περιουσίας σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα

Ο ΦΠΑ πρέπει να υπολογιστεί βάσει των διατάξεων περί αντιστροφής χρέωσης για συναλλαγές που αφορούν μεταβιβάσεις ακινήτων κατά τη διαδικασία αναδιάρθρωσης του δανείου και για υποχρεωτική μεταβίβαση στον δανειστή από τις 2 Ιανουαρίου 2018. Από τις 5 Δεκεμβρίου 2019 ο ορισμός του όρου «δανειστής» περιλαμβάνει πιστωτικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα με άδεια λειτουργίας, εταιρείες εξαγοράς πιστώσεων, συμπεριλαμβανομένων των θυγατρικών τους, καθώς και δημόσιο φορέα ή οποιαδήποτε εξουσιοδοτημένη εταιρεία που απέκτησε / έλαβε από πιστωτικό ίδρυμα τυχόν μη εξυπηρετούμενα / ληξιπρόθεσμα δάνεια. Η διάταξη αυτή ισχύει έως τις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Μισθώσεις ακίνητης περιουσίας όπου μεταφέρεται ο κίνδυνος και το όφελος στον μισθωτή

Από την 1η Ιανουαρίου 2019, οι μισθώσεις ακίνητης περιουσίας όπου γίνεται ουσιαστική μεταφορά του κινδύνου και του οφέλους από την κυριότητα των ακινήτων, θεωρούνται προμήθεια αγαθών και υπόκεινται σε ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή.

Επιβολή ΦΠΑ 19% σε παραδόσεις μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης

Από τις 2 Ιανουαρίου 2018 επιβάλλεται ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή σε αγοραπωλησίες μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης. Συγκεκριμένα, ΦΠΑ επιβάλλεται σε μεταβίβαση της κατοχής, μεταβίβαση εξ' αδιαίρετου ιδανικής

μερίδας, μεταβίβαση κατοχής δυνάμει σύμβασης ή συμφωνίας πώλησης ή δυνάμει συμφωνίας η οποία ρητά προβλέπει ότι η κυριότητα θα μεταβιαστεί σε μελλοντικό χρόνο, ή δυνάμει σύμβασης μίσθωσης με δικαίωμα εξαγοράς μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης η οποία προορίζεται για την ανέγερση μίας ή περισσότερων σταθερών κατασκευών και πραγματοποιείται στο πλαίσιο άσκησης οικονομικής δραστηριότητας.

Μη ανεπτυγμένη οικοδομήσιμη γη περιλαμβάνει όλα τα μη οικοδομημένα τεμάχια γης που προορίζονται για την ανέγερση μίας ή περισσότερων κατασκευών. Στην πιο πάνω έννοια περιλαμβάνονται τα μη οικοδομημένα τεμάχια γης που είτε καλύπτονται ή δεν καλύπτονται από υδατοπρομήθεια και τα οποία αφορούν οικόπεδα όλων των ειδών όπως παρατίθενται πιο κάτω:

- Οικόπεδα υπό δημιουργία
- Οικόπεδα υπό κατασκευή
- Ολοκληρωμένα οικόπεδα
- Οικόπεδα με πιστοποιητικό τελικής έγκρισης ή
- Με τίτλο οικοπέδου

Στη μη ανεπτυγμένη οικοδομήσιμη γη περιλαμβάνονται και άλλων ειδών οικόπεδα.

Μειωμένος συντελεστής 5% για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας

Ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α., πέντε τοις εκατό (5%) εφαρμόζεται για την αγορά ή ανέγερση μόνιμης κατοικίας.

Κατοικίες που έχουν αγοραστεί ή έχουν ανεγερθεί με αγοραπωλητήρια έγγραφα ή άλλες συμφωνίες που έχουν συναφθεί πριν την 1 Οκτωβρίου 2011 συνεχίζουν να ρυθμίζονται από τον περί Χορηγίας Νόμο.

Εφαρμόζονται οι ακόλουθες προϋποθέσεις για επιβολή του μειωμένου συντελεστή Φ.Π.Α.:

- Η αίτηση για πολεοδομική άδεια ή άδεια οικοδομής πρέπει να έχει κατατεθεί στην αρμόδια Πολεοδομική αρχή μετά την 1.5.2004.
- Η κατοικία να προορίζεται να χρησιμοποιηθεί μετά την αγορά ή ανέγερση της ως κύριος / μόνιμος χώρος διαμονής

Από τις 18 Νοεμβρίου 2016 ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% επιβάλλεται για τα πρώτα 200 τ.μ. δομήσιμου εμβαδού κατοικιών, όπως καθορίζεται από το συντελεστή δόμησης και όχι στα πρώτα 200 τ.μ. των κατοικιών συνολικού εμβαδού 275 τ.μ. όπως ίσχυε μέχρι 17 Νοεμβρίου 2016.

Στην περίπτωση πολύτεκνων οικογενειών το επιτρεπόμενο εμβαδόν αυξάνεται.

Εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% στην ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών

Η επιβολή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% εφαρμόζεται στην ανακαίνιση και επισκευή όλων των ιδιωτικών κατοικιών (και όχι μόνο του κύριου και μόνιμου χώρου που ίσχυε μέχρι 3 Δεκεμβρίου 2015) που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και συνίσταται σε εργασίες υδραυλικού, ηλεκτρολόγου, ξυλουργού, ελαιοχρωματιστή και οικοδομικές εργασίες εξαιρουμένων των υλικών που αποτελούν πέραν του 50% της αξίας της παροχής της υπηρεσίας.

Από τις 20 Αυγούστου 2020, ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% εφαρμόζεται επίσης σε υπηρεσίες που αφορούν σε προσθήκες σε ιδιωτικές κατοικίες. Εφαρμόζεται συγκεκριμένα όπου έχουν περάσει 3 χρόνια από την πρώτη χρήση της ιδιωτικής κατοικίας. Στην περίπτωση όπου η αξία των υλικών υπερβαίνει το 50% του συνόλου της αξίας της παροχής, η αξία των υλικών υπόκειται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

Μεταχείριση κουπονιών

Το κουπόνι είναι ένα μέσο (είτε σε φυσική είτε σε ηλεκτρονική μορφή) το οποίο περιέχει την υποχρέωση αποδοχής ως αντιπαροχή ή μερική αντιπαροχή για την προμήθεια αγαθών ή υπηρεσιών. Δεν περιλαμβάνει εκπαιδευτικά κουπόνια ή ένα μέσο που λειτουργεί ως εισιτήριο ή γραμματόσημο. Σύμφωνα με τις νομοθετικές διατάξεις, υπάρχουν δύο είδη κουπονιών, τα κουπόνια "ενιαίου σκοπού" και τα κουπόνια "πολλαπλών χρήσεων", και η χρονική στιγμή κατά την οποία ο ΦΠΑ αναγνωρίζεται διαφέρει ανάλογα με το είδος του κουπονιού.

Κουπόνια "ενιαίου σκοπού"

Ένα κουπόνι "ενιαίου σκοπού" είναι ένα κουπόνι για το οποίο ο τόπος παροχής των προϊόντων ή υπηρεσιών που αφορά το κουπόνι, καθώς και ο οφειλόμενος ΦΠΑ για τα εν λόγω προϊόντα ή υπηρεσίες, είναι γνωστά τη

στιγμή της έκδοσης του κουπονιού. Ο οφειλόμενος ΦΠΑ για τα υποκείμενα αγαθά και υπηρεσίες οφείλεται τη στιγμή της έκδοσης του κουπονιού, καθώς και στο χρονικό σημείο κάθε μελλοντικής μεταβίβασης του κουπονιού, εάν η εν λόγω μεταβίβαση πραγματοποιείται έναντι αμοιβής.

Κουπόνια "πολλαπλών χρήσεων"

Ένα κουπόνι "πολλαπλών χρήσεων" είναι ένα κουπόνι εκτός από αυτό του ενιαίου σκοπού.

Ο ΦΠΑ που οφείλεται για τα υποκείμενα αγαθά και υπηρεσίες υπολογίζεται τη στιγμή της εξαργύρωσης του κουπονιού, ενώ τη στιγμή της έκδοσής του ή κατά τη διάρκεια οποιασδήποτε μεταγενέστερης μεταβίβασης του κουπονιού πριν από την εξαργύρωση του, δεν υπάρχει φορολογητέα συναλλαγή από άποψης ΦΠΑ.

Ποιος πρέπει να εγγραφεί

Κάθε πρόσωπο φυσικό ή νομικό είναι υπόχρεο να εγγραφεί αν:

- (α) στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, η αξία των φορολογητέων συναλλαγών που έχει πραγματοποιήσει τους τελευταίους 12 μήνες υπερβαίνει τις €15.600 ή
- (β) σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο αναμένεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών θα υπερβεί τις €15.600 στις επόμενες 30 μέρες ή
- (γ) είναι πρόσωπο που προσφέρει υπηρεσίες σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εντός ΕΕ (χωρίς όριο εγγραφής) ή
- (δ) πραγματοποιεί αποκτήσεις αγαθών από άλλα ΚΜ της ΕΕ (για πρόσωπα που προσφέρουν εξαιρούμενες συναλλαγές ή μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς, με όριο εγγραφής €10.250) ή
- (ε) πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση (με όριο εγγραφής ευρώ 35.000) ή
- (στ) προσφέρει μηδενικού συντελεστή συναλλαγές ή
- (ζ) λαμβάνει υπηρεσίες για τις οποίες εφαρμόζεται η αντίστροφη χρέωση από το λήπτη (όριο εγγραφής για τις υπηρεσίες που λαμβάνει €15.600)
- (η) αγοράζει επιχείρηση που δεν πληροί την αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας (going concern basis)
- (θ) Από 1η Αυγούστου 2020, φυσικά ή νομικά πρόσωπα που δεν είναι εγκατεστημένα στην Κυπριακή Δημοκρατία, αλλά διεξάγουν φορολογητέες συναλλαγές στη Δημοκρατία, υποχρεούνται να εγγραφούν για σκοπούς ΦΠΑ (δεν υπάρχει όριο συναλλαγών).

Δικαίωμα εγγραφής

Φυσικά και νομικά πρόσωπα, όμιλοι εταιρειών και τμήματα εταιρειών, τα οποία διεξάγουν συναλλαγές αγαθών και υπηρεσιών εκτός της Δημοκρατίας οι οποίες θα ήταν φορολογητέες εάν διεξάγονταν στην Δημοκρατία, έχουν δικαίωμα εγγραφής στο μητρώο ΦΠΑ.

Φορολογική δήλωση και πληρωμή φόρου

Κάθε εγγεγραμμένο στο μητρώο Φ.Π.Α. πρόσωπο έχει υποχρέωση εντός 40 ημερών από το τέλος της φορολογικής περιόδου να υποβάλει στον Έφορο Φ.Π.Α. τη φορολογική του δήλωση και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο.

Από τις 2 Μαΐου 2017 όλα τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα είναι υπόχρεα να υποβάλλουν τη φορολογική τους δήλωση με ηλεκτρονικά μέσα, μέσω του συστήματος Taxisnet.

Αίτηση για επιστροφή φόρου γίνεται ηλεκτρονικά από τις 2 Μαΐου 2017 με τη συμπλήρωση του εντύπου 4B μέσω του συστήματος Taxisnet. Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αιτείται επιστροφή ΦΠΑ δικαιούται επιστροφή του ποσού ΦΠΑ με τόκο στην περίπτωση που η επιστροφή καθυστερήσει για περίοδο πέραν των τεσσάρων μηνών από την ημέρα υποβολής της αίτησης.

Σε περίπτωση που διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος από τον Έφορο ΦΠΑ σε σχέση με την αίτηση, η χρονική περίοδος των τεσσάρων μηνών παρατείνεται σε οκτώ μήνες.

Από το 2018 έχει εφαρμοστεί η ηλεκτρονική πληρωμή επιστροφών ΦΠΑ μέσω τραπεζικού εμβάσματος.

Πληρωμές οφειλόμενου ΦΠΑ μπορούν να πραγματοποιηθούν στα ταμεία εμπορικών τραπεζών, μέσω εμβάσματος στην Κεντρική Τράπεζα καθώς και μέσω του συστήματος "Internet Banking" σε επιλεγμένα τραπεζικά ιδρύματα.

Οφειλές ΦΠΑ για τις περιόδους που έληξαν 29 Φεβρουαρίου 2020, 31 Μαρτίου 2020, 30 Απριλίου 2020, 31 Μαΐου 2020 και 30 Ιουνίου 2020, για τις οποίες είχε αρχικά δοθεί παράταση πληρωμής μέχρι 10 Νοεμβρίου 2020, ως μέτρο ανακούφισης των φορολογουμένων λόγω του Covid-19, μπορούν να εξοφληθούν σε 6 ισόποσες μηνιαίες δόσεις, χωρίς την επιβολή προστίμων και τόκου. Οι δόσεις είναι πληρωτέες την 10η μέρα κάθε μήνα, ξεκινώντας από τις 10 Νοεμβρίου 2020 μέχρι τις 10 Απριλίου 2021.

Από τις 20 Αυγούστου 2020, ισχύουν επίσης τα πιο κάτω σε σχέση με τις επιστροφές ΦΠΑ:

- Επιστροφές ΦΠΑ δεν θα γίνονται όταν οι φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος δεν έχουν υποβληθεί μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης για επιστροφή ΦΠΑ. Επίσης, δεν θα πληρώνεται τόκος στο επιστρεφόμενο ποσό ΦΠΑ για την περίοδο που η επιστροφή δεν εκτελείται λόγω τούτου.
- Δεν γίνονται δεκτές αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ εάν έχουν περάσει 6 χρόνια από τη λήξη της σχετικής περιόδου ΦΠΑ.

Υποχρέωση πελάτη για χρέωση ΦΠΑ σε σχέση με την αγορά συγκεκριμένων αγαθών μεγάλης αξίας

Από τον Οκτώβριο 2020, πρόσωπα τα οποία υπόκεινται σε ΦΠΑ τα οποία αγοράζουν τα πιο κάτω αγαθά για σκοπούς της επιχείρησης, θα πρέπει να

διενεργούν αντίστροφη χρέωση του ΦΠΑ στην Κύπρο, σύμφωνα με τις πρόνοιες του Άρθρου 11Ε της νομοθεσίας περί ΦΠΑ.

- Κινητά τηλέφωνα
- Μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, όπως μικροεπεξεργαστές ή κεντρικές μονάδες επεξεργασίας, πριν την ένταξη τους σε τελικά προϊόντα.
- Κονσόλες ηλεκτρονικών παιχνιδιών, ταμπλέτες και φορητοί υπολογιστές.

Ο προμηθευτής θα πρέπει συνεπώς, να μην χρεώσει τον πελάτη του με ΦΠΑ, εάν στο τιμολόγιο υπάρχει και ο αριθμός ΦΠΑ του πελάτη.

Διαχείριση ενδοκοινοτικού εμπορίου

Οι εμπορευόμενοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικό εμπόριο δηλαδή αποκτήσεις και παραδόσεις από / προς τα ΚΜ της ΕΕ καθώς και παροχή υπηρεσιών από/ και προς τα ΚΜ της ΕΕ, θα πρέπει να συμπληρώνουν τα πιο κάτω έντυπα:

Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις

1. Intrastat – Αφίξεις Αγαθών
2. Καταχώρηση στη δήλωση ΦΠΑ

Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

1. Intrastat – Αποστολές αγαθών
2. Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων για εμπορεύματα / υπηρεσίες (έντυπο VIES)
3. Καταχώρηση στη δήλωση ΦΠΑ

Πότε και που υποβάλλονται;

Οι δηλώσεις INTRASTAT υποβάλλονται στο Τμήμα Φορολογίας (Υπηρεσία Φ.Π.Α.) όχι αργότερα από την δέκατη μέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα, στον οποίο η δήλωση INTRASTAT αναφέρεται σε ηλεκτρονική μορφή.

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας VIES υποβάλλεται σε ηλεκτρονική μορφή στο Τμήμα Φορολογίας (Υπηρεσία Φ.Π.Α.) όχι αργότερα από την δέκατη πέμπτη μέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα, στον οποίο ο πίνακας αναφέρεται σε ηλεκτρονική μορφή.

Νόμιμες αποδείξεις

Από το 2012 όλα τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, υποχρεούνται να εκδίδουν και να παραδίδουν «νόμιμες αποδείξεις».

Οι νόμιμες αποδείξεις απαιτείται να περιέχουν τα ακόλουθα στοιχεία

- Ημερομηνία έκδοσης
- Αναγνωριστικό αριθμό
- Όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του υποκείμενου στο φόρο προσώπου
- Περιγραφή των αγαθών ή των υπηρεσιών που αφορά
- Συνολικό πληρωτέο ποσό, συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ
- Για κάθε συντελεστή ΦΠΑ το συνολικό πληρωτέο ποσό (συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ) και τον εφαρμοστέο συντελεστή ΦΠΑ.
- Ένδειξη κατά πόσο η συναλλαγή αφορά προκαταβολή, μέρος αμοιβής, πραγματοποιείται τοις μετρητοίς ή αλλιώς.

Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τους πιο πάνω κανονισμούς κατά την έκδοση νόμιμης απόδειξης, επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση ίση προς είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας της συναλλαγής την οποία αφορά η νόμιμη απόδειξη.

Οποιοδήποτε άτομο παραλείπει να εκδώσει και να παραδώσει νόμιμη απόδειξη κατά το χρόνο της συναλλαγής υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλια επτακόσια ευρώ (€1700) ή σε ποινή φυλάκισης μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

Όταν εκδίδεται τιμολόγιο τοις μετρητοίς δεν απαιτείται η έκδοση νόμιμης απόδειξης, τη θέση της οποίας παίρνει το τιμολόγιο τοις μετρητοίς.

Τροποποιήσεις στην περί ΦΠΑ Νομοθεσία με σκοπό την εναρμόνιση με την οδηγία 2010/45/ΕΚ

Από τις 20 Δεκεμβρίου 2013 έχει τροποποιηθεί η περί ΦΠΑ νομοθεσία με σκοπό την ενσωμάτωση των βασικών αλλαγών που προβλέπεται στην Ευρωπαϊκή οδηγία. Οι αλλαγές αυτές αφορούν τα πιο κάτω

- Τήρηση αρχείων με αναλυτικά δεδομένα για πραγματογνωμοσύνες σε αγαθά που διακινούνται προσωρινά μεταξύ κρατών μελών
- Απαιτητό του ΦΠΑ σε ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

- Εισαγωγή προαιρετικού για τα κράτη μέλη καθεστώτος ταμειακής λογιστικής
- Τροποποιήσεις σχετικά με την τιμολόγηση
- Κατάργηση ειδικών διατάξεων για το χρόνο παροχής υπηρεσιών από δικηγόρους και για υπηρεσίες στην οικοδομική βιομηχανία
- Μετατροπή νομίσματος για αποκτήσεις από άλλα κράτη μέλη (με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες του τελωνείου)

Πρόστιμα και τόκοι

Μη έγκαιρη εγγραφή	€85 για κάθε μήνα καθυστέρησης
Μη έγκαιρη υποβολή φορολογικής δήλωσης Φ.Π.Α.	€51 για κάθε δήλωση
Μη έγκαιρη πληρωμή του φόρου	10% του οφειλόμενου ποσού συν τόκος 1.75%
Μη έγκαιρη ακύρωση εγγραφής	€85 μια φορά μόνο
Μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις για αντίστροφη χρέωση σύμφωνα με τα Άρθρα 11, 11Α-11Ε και 12Α της Κυπριακής Νομοθεσίας ΦΠΑ (ισχύει από 1 Ιουλίου 2021)	€200 για κάθε δήλωση Το συνολικό πρόστιμο δεν θα ξεπερνά τις €4000
Μη έγκαιρη υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα VIES	€50 για κάθε πίνακα
Μη έγκαιρη υποβολή διορθωτικού Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα VIES	€15 για κάθε πίνακα
Μη έγκαιρη υποβολή δήλωσης Intrastat	€15 για κάθε δήλωση
Μη έκδοση νόμιμης απόδειξης	20% της αξίας της παράδοσης

12. ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ

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

Διεθνή Εμπιστεύματα

Τα Διεθνή Εμπιστεύματα διέπονται από το νόμο περί Διεθνών Εμπιστευμάτων της Κύπρου. Τα Διεθνή Εμπιστεύματα δεν φορολογούνται στην Κύπρο. Στην πράξη, τα Κυπριακά Διεθνή Εμπιστεύματα απολαμβάνουν σημαντικά φορολογικά πλεονεκτήματα, τα οποία προσφέρουν σημαντικές δυνατότητες φορολογικού προγραμματισμού στα ενδιαφερόμενα μέρη. Τα κυριότερα πλεονεκτήματα των διεθνών εμπιστευμάτων είναι τα πιο κάτω:

- Όλα τα εισοδήματα ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος του οποίου η περιουσία είναι εκτός Κύπρου και τα έσοδα πηγάζουν εκτός Κύπρου είτε προέρχονται από εμπορική δραστηριότητα είτε όχι δεν υπόκεινται σε φορολογία στην Κύπρο.
- Τα μερίσματα, οι τόκοι ή τα άλλα έσοδα που εισπράττει ένα εμπιστευμα από μια Κυπριακή εταιρεία διεθνών δραστηριοτήτων είναι επίσης αφορολόγητα.
- Κέρδη από την εκποίηση περιουσιακών στοιχείων ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος δεν υπόκεινται σε φορολογία κεφαλαιουχικών κερδών στην Κύπρο.
- Τα περιουσιακά στοιχεία ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος δεν υπόκεινται σε φορολογία κληρονομιάς στην Κύπρο.

13. ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ

Εισφορές

	Κοινωνικές Ασφαλίσεις	Πλεονάζον προσωπικό	Ανάπτυξη ανθρώπινου δυναμικού	Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής
	%	%	%	%
Εργοδότη	8,3 (1)	1,2	0,5	2
Εργοδοτούμενοι	8,3 (1)	-	-	-
Αυτοεργοδοτούμενοι	15,6 (1)	-	-	-

Σημείωση:

(1) Οι εισφορές στον ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων αυξάνονται κατά 1% για τα έτη 2019 – 2023. Συγκεκριμένα το ποσοστό εισφοράς στο ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων από εργοδότες και εργοδοτούμενους αυξάνεται από 7,8% σε 8,3% και η εισφορά από τους αυτοτελώς εργαζόμενους και προαιρετικά ασφαλιζόμενους από 14,6% σε 15,6%. Τα ποσοστά θα αυξάνονται κάθε 5 χρόνια μέχρι να φτάσουν το μέγιστο του 10,7% για εργοδότες/εργοδοτούμενους και 19,6% για αυτοεργοδοτούμενους , την 1η Ιανουαρίου 2039.

Ανώτατο όριο αποδοχών εργοδοτούμενων 2022

	Την εβδομάδα €	Το μήνα €	Το χρόνο €
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	1.117	-	58.080
Μηνιαίοι υπάλληλοι	-	4.840	58.080

Κατώτατο όριο αποδοχών αυτοεργοδοτούμενων

Επαγγελματική Κατηγορία

1. Ιατροί, Φαρμακοποιοί, Ειδικοί σε θέματα Υγείας (διπλωματούχοι), Δικηγόροι, Οικονομολόγοι, Λογιστές

α. Για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη

β. Για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη.

Την Εβδομάδα
€

Το Χρόνο
€

405

21.045

819

42.568

Κατώτατο όριο αποδοχών αυτοεργοδοτούμενων (Συνέχεια)

	€	€
2. Διευθυντές (Επιχειρηματίες), Κτηματομεσίτες, Χονδρέμποροι	819	42.568
3. Καθηγητές / Δάσκαλοι Πανεπιστημίου, Μέσης Εκπαίδευσης, Δημοτικής Εκπαίδευσης, Προσχολικής Ηλικίας, Βοηθοί Δάσκαλοι, Ειδικοί Δάσκαλοι		
α. Για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	396	20.567
β. Για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα (10) έτη.	791	41.134
4. Οικοδόμοι και πρόσωπα που ασκούν επάγγελμα συναφές προς την οικοδομική βιομηχανία	497	25.828
5. Γεωργοί, Κτηνοτρόφοι, Πτηνοτρόφοι, Αλιείς, και Ασχολούμενοι με παρόμοια επαγγέλματα	276	14.349
6. Οδηγοί, Χειριστές Εκσκαφέων και Ασχολούμενοι με παρόμοια επαγγέλματα	396	20.567
7. Τεχνικοί Βοηθοί, Συνεργάτες Μέσων Μαζικής Επικοινωνίας, Χειριστές Μηχανημάτων όχι συναφή με την Οικοδομική Βιομηχανία και Συναρμολογητές προϊόντων από Μέταλλο, Ελαστικό, Πλαστικό, Ξύλο και παρόμοια υλικά.	396	20.567
8. Γραφείς, Δακτυλογράφοι, Ταμίες Ιδιαιτέρες Γραμματείς	396	20.567
9. Τεχνίτες που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία	396	20.567
10. Καταστηματάρχες	377	19.610
11. Κρεοπώλες, Αρτοποιοί, Ζαχαροπλάστες, Παρασκευαστές/Συντηρητές προϊόντων από Κρέας, Γάλα, Φρούτα Καπνό και Ασχολούμενοι με Παρόμοια Επαγγέλματα	303	15.784

Κατώτατο όριο αποδοχών αυτοεργοδοτούμενων (Συνέχεια)

	€	€
12. Πλανοδιοπώλες, Διανομείς Ταχυδρομείου, Εργάτες Συλλογής Σκυβάλων, Εργάτες Μεταλλείων/Λατομείων/ Ειδών από πέτρα, Ναύτες, Ειδικοί για υποβρύχιες κατασκευές, Εγκαταστάτες ανυψωτικού εξοπλισμού και Συρματόσχοινων και Οδοκαθαριστές, Υπεύθυνοι για παροχή Υπηρεσιών και Πωλητές	276	14.349
13. Καθαριστές, Κλητήρες, Φύλακες, Ιδιοκτήτες Καθαριστηρίων	377	19.610
14. Σχεδιαστές, Χειριστές Ηλεκτρονικών Υπολογιστών, Μηχανικοί Πλοίων, Πράκτορες και παρόμοιοι, Μουσικοί, Ταχυδακτυλουργοί	405	21.045
15. Πρόσωπα που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία.	405	21.045

Σημειώσεις

- Ο εργοδότης οφείλει να πληρώνει τις μηνιαίες εισφορές το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μηνός.
- Ο αυτοεργοδοτούμενος οφείλει να πληρώνει τις εισφορές το αργότερο μέσα σε 40 μέρες από την λήξη του τριμήνου.
- Σε περίπτωση μη έγκαιρης πληρωμής υπάρχει πρόσθετο τέλος που κυμαίνεται από 3% μέχρι 27% ανάλογα με τον χρόνο καθυστέρησης.

Ταμείο κοινωνικής συνοχής

- Κάθε εργοδότης έχει υποχρέωση καταβολής εισφοράς κοινωνικής συνοχής ύψους 2% στο ποσό των αποδοχών των μισθωτών που απασχολεί.
- Το ύψος της εισφοράς κοινωνικής συνοχής υπολογίζεται επί του συνόλου των αποδοχών χωρίς περιορισμό ή όριο ως προς το ύψος των αποδοχών.

Αποδοχές

Στον όρο αποδοχές δεν περιλαμβάνονται οι αποδοχές αλλοδαπού ατόμου που εργοδοτείται από ξένη Κυβέρνηση, ή Διεθνή Οργανισμό ή εταιρεία η οποία είναι ιδιοκτήτης Κυπριακού πλοίου ή εταιρεία διαχείρισης πλοίου.

Εισφορές στο Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓΕΣΥ)

Οι εισφορές στο ΓΕΣΥ υπολογίζονται και καταβάλλονται ως ποσοστό επί των ακαθάριστων αποδοχών/ συντάξεων ως ακολούθως:

<u>Κατηγορίες Εισφορέων</u>	<u>Ποσοστά εισφορών από 01/03/2020</u>	<u>Επεξηγήσεις</u>
(α) Μισθωτοί	2,65%	Επί των αποδοχών
(β) Εργοδότες (συμπεριλαμβανομένου του Κράτους ως εργοδότης)	2,90%	Επί των αποδοχών κάθε μισθωτού τους
(γ) Κράτος	4,70%	επί των αποδοχών των μισθωτών, των αυτοεργοδοτούμενων, αξιωματούχων και επί των συντάξεων
(δ) Αυτοτελώς εργαζόμενοι	4,00%	Επί των αποδοχών τους
(ε) Συνταξιούχοι	2,65%	Επί της σύνταξης τους
(ζ) Εισοδηματίες (τόκοι, ενοίκια, μερίσματα κλπ.)	2,65%	Επί του εισοδήματός τους
(η) Αξιωματούχοι	2,65%	Επί των αποδοχών τους

Όριο αποδοχών

Για σκοπούς υπολογισμού των εισφορών, οι ακαθάριστες αποδοχές περιορίζονται στις €180.000 ετησίως (με εξαίρεση τις κατηγορίες (β), (δ) και (ε))

Σημείωση

Στην περίπτωση ατόμου μη φορολογικού κάτοικου Κύπρου, η υποχρέωση καταβολής εισφορών στο ΓΕΣΥ περιορίζεται στο εισόδημα και τις συντάξεις που προέρχονται από τη Δημοκρατία, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μερίσματα και τόκους.

14. ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ

Είδος εγγράφου	Τέλος
Εγγυητικές επιστολές	€4
Πιστωτικές επιστολές	€2
Αποδείξεις για ποσά πάνω από €4	€0,07
Τελωνειακά και δασμολογικά έγγραφα	€18/€35
Φορτωτικές	€4
Συναλλαγματικές (πληρωτέες εν όψη, σε πρώτη ζήτηση ή σε 3 μέρες από χρονολογία ή όψη)	€1
Ναυλωτικό έγγραφο	€18
Γενικά πληρεξούσια	€6
Ειδικά πληρεξούσια	€2
Πιστοποιημένα αντίγραφα συμβολαίων και εγγράφων	€2
Διαθήκη	€18
Έγγραφο διαχείρισης περιουσίας αποβιώσαντος	€9
Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας	€80,00
Συμβόλαιο	
Από €0 μέχρι €5.000	0 ‰
Από €5.001 μέχρι €170.000	1,5 ‰
Για ποσά που υπερβαίνουν τις €170.000	2 ‰
	(Μέγιστο τέλος €20.000)
Χωρίς καθορισμένο ποσό	€35

Αναδιοργάνωση εταιρειών

Απαλλάσσονται από το τέλος χαρτοσήμου οποιεσδήποτε συναλλαγές στα πλαίσια αναδιοργάνωσης εταιρειών.

15. ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Τα κυριότερα τέλη και δικαιώματα του Εφόρου Εταιρειών είναι τα πιο κάτω.

Εγγραφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης δια μετοχών ή εγγυήσεως, η οποία έχει μετοχικό κεφάλαιο.	€105
Εγγραφή εταιρείας, η οποία δεν έχει μετοχικό κεφάλαιο	€175
Εγγραφή αύξησης στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρείας	€40
Αλλαγή ονόματος της εταιρείας	€40
Μείωση κεφαλαίου εταιρείας	€80
Αίτηση για εγγραφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.	€120
Αίτηση για εγγραφή εμπορικής επωνυμίας	€80
Καταχώρηση Ετήσιας Έκθεσης	€20
Καταχώρηση Ετήσιας Έκθεσης που κατατίθεται εκπρόθεσμα	€40
Κοινοποίηση εγγεγραμμένης υποθήκης επί ακίνητης ιδιοκτησίας, εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας ανεξάρτητα από το ποσό	€20
Εγγραφή επιβάρυνσης, εκτός από την υποθήκη επί ακίνητης ιδιοκτησίας εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας: -Επί του τύπου κοινοποίησης της επιβάρυνσης -Επί του διά του εγγράφου επιβάρυνσης διασφαλιζόμενου μέγιστου ποσού:	€40
• για ποσό μέχρι €17.086	€100
• για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €17.086 αλλά δεν υπερβαίνει τα €34.172	€200
• για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €34.172 αλλά δεν υπερβαίνει τα €85.430	€340
• για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €85.430 αλλά δεν υπερβαίνει τα €170.860	€500

- για ποσό πέραν των €170.860 ή όπου δεν αναφέρεται πόσο

€600

Αναφορικά με ορισμένες υπηρεσίες που θα κοινοποιηθούν καθυστερημένα στον Έφορο Εταιρειών, θα υπάρχουν επιπρόσθετες χρεώσεις, ως ακολούθως:

ΑΠΟ 18/12/2020	Εταιρεία	Συνεταιρισμός	Εμπορική Επωνυμία	Αλλοδαπές Εταιρείες
<ul style="list-style-type: none"> • πενήντα ευρώ (€50) εφάπαξ, και • ένα ευρώ (€1) για κάθε ημέρα καθυστέρησης μέχρι και το μέγιστο συνολικό ποσό των διακοσίων πενήντα ευρώ (€250). 	αλλαγή διεύθυνσης εγγεγρ. γραφείου οργανισμού (HE2)	αλλαγή του τόπου εργασίας οίκου (Σ2)	αλλαγή του τόπου εργασίας φυσικού ή νομικού προσώπου (EE2)	αλλαγή διεύθυνσης τόπου εργασίας (AE8)
	αλλαγή διευθυντών ή στα στοιχεία τους (HE4)	Διορισμό, παύση συνεταίρου ή αλλαγή στα στοιχεία του (Σ2).	αλλαγή στα στοιχεία φυσικού ή νομικού προσώπου ιδιοκτήτη εμπορικής επωνυμίας (EE2)	διορισμός, παραίτηση αξιωματούχου ή αλλαγή στα στοιχεία του (AE5)
	παραχώρηση μετοχών (HE12)			διορισμός, παραίτηση εξουσιοδοτημένου προσώπου ή αλλαγή στα στοιχεία του (AE6)
	μεταβίβαση μετοχών (HE57)			

ΑΠΟ 1/4/2021

<ul style="list-style-type: none"> • πενήντα ευρώ (€50) εφάπαξ, • ένα ευρώ (€1) για κάθε ημέρα καθυστέρησης κατά τους έξι (6) πρώτους μήνες, και δύο ευρώ (€2) για κάθε ημέρα συνέχισης της παράβασης αυτής μέχρι και το μέγιστο συνολικό ποσό των πεντακοσίων ευρώ (€500). 	καταχώριση της ετήσιας έκθεσης (HE32)	καταχώριση της ετήσιας έκθεσης (Σ5)		
--	--	--	--	--

Ετήσιο εταιρικό τέλος

Το τέλος των τριακοσίων πενήντα ευρώ (€350) είναι υποχρεωτικό για όλες τις εγγεγραμμένες εταιρείες στην Κύπρο. Για συγκροτήματα εταιρειών το συνολικό ποσό των τελών δεν μπορεί να υπερβαίνει τις είκοσι χιλιάδες ευρώ (€20.000).

Η καταβολή του τέλους για το έτος 2022 πρέπει να γίνει το αργότερο μέχρι την 30^η Ιουνίου του 2022. Το ετήσιο τέλος θα καταβάλλεται από το έτος εγγραφής της εταιρείας.

Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με την υποχρέωση καταβολής του εν λόγω τέλους η εταιρεία υπόκειται σε επιβάρυνση ύψους 10% αν καταβάλει το τέλος εντός δύο μηνών από την καθορισμένη προθεσμία και σε επιβάρυνση 30% αν καταβάλει το τέλος μέσα σε περίοδο πέντε μηνών.

Αν το τέλος δεν καταβληθεί μέσα σε πέντε μήνες ο Έφορος προχωρεί σε αφαίρεση της εταιρείας από το μητρώο εγγραφής. Η εταιρεία μπορεί να επανέλθει στο μητρώο εγγραφής εφόσον καταβάλει στον Έφορο τέλος ύψους πεντακοσίων ευρώ (€500) εντός χρονικής περιόδου δύο ετών από την αφαίρεση της εταιρείας από το μητρώο εγγραφής. Μετά την παρέλευση των δύο ετών το τέλος αυξάνεται σε εκατόσια πενήντα ευρώ (€750).

16. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

Τα μεταβιβαστικά δικαιώματα καταβάλλονται στις μεταβιβάσεις ακίνητης περιουσίας επί της αγοραίας αξίας του ακινήτου όπως αυτή εκτιμάται από το Κτηματολόγιο.

Αξία	Ποσοστό	Δικαιώματα	Συσσωρευμένα Δικαιώματα
€	%	€	€
0 - 85.000	3	2.550	2.550
85.001 - 170.000	5	4.250	6.800
170.001 και άνω	8		

Οι πιο κάτω συντελεστές ισχύουν για δωρεές από

- γονέα προς παιδιά 0%
- μεταξύ συζύγων και συγγενών τρίτου βαθμού 0,1%
- προς εμπιστευματοδόχους €50

Αξία του ακινήτου στις περιπτώσεις αυτές είναι η αξία που αναγράφεται στον τίτλο ιδιοκτησίας.

Απαλλάσσονται από την καταβολή μεταβιβαστικών τελών

- οι μεταβιβάσεις ακίνητης περιουσίας που γίνονται από εταιρεία σε εταιρεία λόγω αναδιοργάνωσης
- οι μεταβιβάσεις λόγω αναδιάρθρωσης δανείων
- στα πλαίσια πτώχευσης, εκκαθάρισης, διάθεσης ενυπόθηκων ακινήτων από το δανειστή
- όταν για την ίδια πράξη που αφορά την ίδια ακίνητη ιδιοκτησία επιβάλλεται Φ.Π.Α

Μείωση επιβολής και είσπραξης μεταβιβαστικών τελών κατά 50%

Όταν δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. σε πράξεις που αφορούν μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας τότε το τέλος μεταβίβασης είναι μειωμένο κατά 50%.

Τα πιο πάνω ισχύουν για πωλητήρια έγγραφα που κατατίθενται στο Κτηματολόγιο μετά τις 2 Δεκεμβρίου 2011.

17. ΤΕΛΗ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Επιβάλλεται ειδικό τέλος συναλλαγής, επί των συναλλαγών που καταρτίζονται εντός του Χρηματιστηρίου Αξιών Κύπρου με τους πιο κάτω φορολογικούς συντελεστές:

Φυσικά και νομικά πρόσωπα 0.15%














Το ποσό του τέλους βαρύνει τον πωλητή ή το πρόσωπο που ανακοινώνει τη συναλλαγή.
















Συναλλαγές που εξαιρούνται

















Οι συναλλαγές που εξαιρούνται είναι:












- η έκδοση και εξαγορά τίτλων από τον εκδότη
- συναλλαγές με αντικείμενο μη μετατρέψιμα εταιρικά χρεόγραφα
- συναλλαγές με αντικείμενο μη μετατρέψιμα εταιρικά ομόλογα
- συναλλαγές με αντικείμενο χρεόγραφα, χρεόγραφα αναπτύξεως και γραμμάτια δημοσίου
- δωρεές με αντικείμενο τίτλους, οι οποίες γίνονται από γονέα σε τέκνο, είτε αυτό είναι έγγαμο είτε άγαμο, μεταξύ συζύγων ή μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας, είτε τα πρόσωπα αυτά είναι έγγαμο ή άγαμο.


18. Διεθνείς Φορολογικοί Συντελεστές

















Country	Corporate tax (excl. dividend taxes)	Income tax (lowest marginal rate)	Income tax (highest marginal rate)	VAT or GST or sales tax
 Afghanistan	20%	0%	20%	0%
 Albania	20%	0%	23%	20% (standard rate) 6% (tourism services)
 Algeria	26% (highest rate) 19% (lowest rate)	0%	35%	19% (standard rate) 9% (basic items)
 American Samoa	44% (highest rate) 15% (lowest rate)	4%	6%	0%
 Andorra	10%	0%	10%	4.5% (standard rate) 9.5% (banking services) 2.5%, 1% or 0% (reduced rates)
 Angola	30%	0%	17%	10%
 Anquilla	0%	0%	0%	0%
 Argentina	30% for residents and 15% for non residents since 2021	9%	35%	21%
 Armenia	20%	24.4%	36%	20%
 Aruba	25%	7%	58.95%	1.5% (turnover tax)
 Australia	30% (standard rate) 28.5% (reduced rate)	0%	45%	10% (standard rate) 0% (essential items)
 Austria	25%	0%	55%	20% (standard rate) 13% (tourism services) 10% (basic items)
 Azerbaijan	20%	14%	25%	18%








 Azores	13.6% (available to SMEs and applicable up to a taxable profit of €15000) 16.8% (general rate)	0.0% (for monthly salaries up to €654) + social security charges	36.2% (for monthly salaries above €25,200) + social security charges	4% (reduced rate) 9% (intermediate rate) 18% (standard rate)
 Bahamas	0%	0%	0% + 8.8% social security tax	12% (standard rate)
 Bahrain	0%	0%	0%	5%
 Bangladesh	35%	0%	25%	15%
 Barbados [citation needed]	5.5% (on profits not over Bds\$1 million) 3.0% (over Bds\$1 million but not over Bds\$20 million) 2.5% (over Bds\$20 million but not over Bds\$30 million) 1.0% (over Bds\$30 million)	25%	38%	17.5% (standard rate) 7.5% (hotel services)
 Belarus	18%	13%	17%	20% (standard rate) 10% (reduced rate)
 Belgium	25%	25%	50%	21% (standard rate) 12% (restaurants) 6% (essential and selected goods)
 Belize	N/A	0%	25%	12.5%
 Benin [citation needed]	35%	10%	35%	18%
 Bermuda	0%	0%	0%	0%
 Bhutan	26%	0%	25%	N/A
 Bolivia	29%	0%	25%	13%
 Bosnia and Herzegovina	10%	10%	10%	17%
 Botswana	22%	0%	25%	12%
 Brazil	34%	0%	27.5%	25% (highest rate) 17% (lowest)















				rate)
 Brunei	20%	0%	0%	N/A
 Bulgaria	10% (+ 5% on distribution of profit)	10%	10% + 18% social security fund tax	20%
 Burkina Faso	27.5%	0%	25%	18%
 Burundi	35%	0%	35%	18%
 Cambodia	20%	0%	20%	10%
 Cameroon	31.5%	10%	35%	19.25%
 Canada	26.5-31% (higher rate) 9-13% (lower rate)	19% (15% federal + 4% in Nunavut) to 27.53% (12.53% federal + 15% in Quebec)	44.5% (33% federal + 11.5% in Nunavut) to 54% (33% federal + 21% in Nova Scotia)	15% in New Brunswick (5% federal tax + 10% provincial tax)
 Cape Verde	25%	16.5%	27.5%	15%
 Cayman Islands	0%	0%	0%	0%
 Central African Republic	30%	N/A	50%	19%
 Chad	N/A	N/A	N/A	N/A
 Chile	27%	0% (for monthly taxable incomes not over US\$950)	35% (for monthly taxable incomes over US\$8400)	19%
 China	25% (standard rate) 15% (concession rate for high-tech companies)	0%	45%	13% (standard rate) 9% (energy, books, transportation, etc.) 6% (other services) 0% (goods and services for export)
 Colombia	31%	0%	35% (non-labor income) 39% (labor income)	19% (standard rate) 5% or 0% (reduced rates)
 Comoros	N/A	N/A	N/A	N/A
 Cook Islands	30% (highest rate) 20% (lowest rate)	18.5%	30%	15%
















 DR Congo	35%	0%	40%	20% (highest rate) 5% (lowest rate)
 Congo	30%	N/A	N/A	18.9%
 Costa Rica	30%	0%	25%	13% (standard rate) 4% (private healthcare and plane tickets) 2% (medicines and private education) 1% (essential foods and agriculture)
 Croatia	18% (for profits over 3 million kn) 12% (for profits not over 3 million kn)	12%	40%	25% (standard rate) 13% (certain essential groceries)
 Cuba	30%	15%	50%	20% (highest rate) 2.5% (lowest rate)
 Curaçao	22%	9.75%	46.5%	6%, 7% or 9%
 Cyprus	12.5%	0%	35%	19% (standard rate) 5% or 0% (reduced rates)
 Czech Republic	19%	20.1% (15% deductible tax + 45% medicare and social security if an employee, 22.5% if self-employed)	45.7% (peaks for employee real raw year income \$90,000) 39% (for real raw year income of \$450,000)	21% (standard rate) 15% or 10% (reduced rates)
 Denmark	22-25% (depending on business)	39.8596% (34.63% for unemployed; first DKK46,000 / US\$7,245 / €6,172 per year is deductible)	55.8584%	25%
 Djibouti	N/A	N/A	N/A	N/A
 Dominica	25%	0%	35%	15%
















 Dominican Republic	27%	0%	25%	18%
 East Timor	N/A	N/A	N/A	N/A
 Ecuador	25%	0%	35%	12% (standard rate) 15% (luxury goods) 0% (exports)
 Egypt	22.5% (on taxable corporate profits) (+ 5% on distribution of profit)	0%	22.5%	14% (standard rate) 10% (professional services) 0% (exports)
 El Salvador	30%	0%	30%	13%
 Equatorial Guinea	N/A	N/A	N/A	N/A
 Eritrea	N/A	N/A	N/A	N/A
 Estonia	0% (20% on dividends) (14% on regular dividends)	20% (+ 33% social tax) (0% on dividends) (7% on regular dividends)	20% (+ 33% social tax) (0% on dividends) (7% on regular dividends)	20% (standard rate) 9% (reduced rate)
 Eswatini (Swaziland)	27.5%	33%	33%	15%
 Ethiopia	N/A	N/A	N/A	N/A
 Falkland Islands	26%	0%	26%	0%
 F.S. Micronesia	N/A	N/A	N/A	N/A
 Fiji	20%	0%	20%	9%
 Finland	20%	0% + 8.40% social security tax	66.75% in Halsua for the members of the Orthodox Church of Finland (31.25% national tax rate + 23.5% municipal tax + 9.9% social security tax + 2.1% church tax)	24% (standard rate) 14% (food and fodder) 10% (medicines and public transport)
 France	31% (on profits over €500,000) 28% (over €38,120 but not	0%	45% (+ 4% tax on high incomes, or incomes over €500,000)	20% (standard rate) 10% (restaurants,
















	over €500,000) 15% (not over €38,120)			transportation and tourism services) 5.5% (utilities) 2.1% (press)
 Gabon	35%	5%	35%	18%
 Gambia	31%	0%	30%	N/A
 Germany	29.65%	14% (€9,169 are free of income tax)	47.475% (45% income tax + 5.5% solidarity surcharge based on the total tax bill)	19% (standard rate) 7% (reduced rate)
 Georgia	0% (15% on distribution of profit)	20% (5% on dividend, interest and royalty)	20% (5% on dividend, interest and royalty)	18%
 Ghana	N/A	N/A	N/A	3%
 Gibraltar	10%	17%	40%	0%
 Greece	28% (+ 28% paid in advance & returned after 1 year + 10% on distribution of profit)	22% (€1,900 tax deducted if income is not over €21,000)	45%	24% (standard rate) 13% (health and tourism services) 6% (theater tickets, books and medicine) For some islands away from the mainland the rates are 17%, 9% and 4%, respectively.
 Grenada	N/A	N/A	N/A	N/A
 Guatemala	25%	5%	7%	12%
 Guinea	N/A	N/A	N/A	N/A
 Guinea-Bissau	N/A	N/A	N/A	N/A
 Guyana	30%	N/A	33 $\frac{1}{3}$ %	16% (standard rate) 0% (reduced rate)
 Guernsey	0%	0%	20%	0%
 Haiti	30%	0%	30%	10%
 Honduras	N/A	N/A	N/A	N/A
 Hong Kong	16.5% (on profits over HK\$2 million)	0%	15%	0%













	8.25% (on profits not over HK\$2 million)			
 Hungary	9%	15%	15%	27% (standard rate) 18% (reduced rate) 5% (milk, egg, pork, chicken meat, internet service, restaurant services, medicines and books)
 Iceland	20%	0% (On income up to 152.807 ISK)	46%	24% (standard rate) 11% (reduced rate)
 India	25.17% (highest) 17.01% (lowest) [inclusive of surcharge & cess]	0% ₹ 0,00,000 - 2,50,000 5% ₹ 2,50,001 - 5,00,000 20% ₹ 5,00,001 - 10,00,000 Scheme I (with deductions) 0% ₹ 0 - 500,000 10% ₹ 500,001 - 750,000 15% ₹ 750,001 - 1,000,000 20% ₹ 1,000,001 - 1,250,000 25% ₹ 1,250,001 - 1,500,000 Scheme II (without deductions)	30% ₹ 1,000,001 & + Scheme I (with deductions) 30% ₹ 1,500,001 & + Scheme II (without deductions)	28%, 18%, 12%, 5%, 0% (varies by commodity; see GST rates in India)
 Indonesia	25%	5%	30%	10%
 Iran	25%	0%	35%	9% (highest rate) 0% (reduced rate)
 Iraq	15%	3%	15%	0-300%
 Ireland	12.5%	20% (first €1,650 per	52% (40% income tax +	23% (goods) 9%–13.5%











		year is deductible)	12% social insurance contributions on incomes above €70,000)	(services) 0% (certain items of food)
 Isle of Man	0%	10%	20%	20% (standard rate) 5% (home renovations)
 Israel	23%	11.5%	50%	17% (standard rate) 0% (fruits, vegetables and public transport)
 Italy	27.9% (24% + 3.9% (municipal))	from 23% (first €8,500 per year is deductible) to 43%	47% (43% income tax + 4% special added tax)	22% (standard rate) 10% (reduced rate) 4% (food and books)
 Ivory Coast	N/A	N/A	N/A	N/A
 Jamaica	33.3% (standard rate) 25% (reduced rate for small companies)	0%	25% (on income over J\$1,500,000)	20% (services) 16.5% (goods)
 Japan	29.74%	15.105% (5.105% national + 10% local)	55.945% (45.945% national + 10% local)	10% (standard rate) 8% (groceries and takeout food)
 Jersey	0%	0%	20%	5%
 Jordan	20%	0%	25%	16%
 Kazakhstan	20%	10%	10% (for residents) 15% (for non-residents)	13%
 Kenya	30%	10%	30% (for citizens) 35% (for non-citizens)	16% (standard rate) 12% (electricity and fuel) 0% (food)
 Kiribati	N/A	N/A	N/A	N/A
 Kosovo[a]	10% (highest rate) 0% (lowest rate)	0%	10%	18% (standard rate) 8% (basic items)
 Kuwait	0%	0%	0%	0%
 North Korea	25%	0%	20%	4% (highest rate) 2% (lowest rate)

 South Korea	24.2%	6% + 1.8%	42% + 11.4%	10%
 Kyrgyzstan	10%	10%	10%	12% (standard rate) 5% (highest rate) 1% (lowest rate)
 Laos	N/A	N/A	N/A	N/A
 Latvia	0% (20% on distribution of profit)	20%	31.4%	21%
 Lebanon	17%	2%	25%	11%
 Lesotho	N/A	N/A	N/A	N/A
 Liberia	25%	N/A	N/A	N/A
 Libya	N/A	N/A	N/A	N/A
 Liechtenstein	12.5%	3%	24%	7.7% (standard rate) 3.8% (lodging services) 2.5% (reduced rate)
 Lithuania [citation needed]	15%	31.2%	42.77%	21%
 Luxembourg	28.69% (17% income tax + 1.19% unemployment fund contribution + 6.0-10.5% municipal trade tax)	8%	45.78% (42% + 3.78% unemployment fund surcharge)	17% (standard rate) 3% (reduced rate)
 Macau	12%	0%	12%	0%
 Madagascar	N/A	N/A	N/A	N/A
 Madeira	5% (available to licensed companies in the International Business Centre of Madeira). 13% (available to SMEs and applicable up to a taxable profit of €15000) 20% (general rate)	0,0% (for monthly salaries up to €659) + social security charges	45.1% (for monthly salaries above €25,275) + social security charges	5% (reduced rate) 12% (intermediate rate) 22% (standard rate)
 Malawi	N/A	N/A	N/A	N/A



















 Malaysia	24% (highest rate) 18% (lowest rate)	0%	28% + 11% for EPF + 1.2% for SOCSO	10% (standard rate for goods) 7% (services) 5% (reduced rate for goods)
 Maldives	15% (highest rate) 8% (lowest rate)	0%	15% (0% for expatriates)	6%
 Mali	N/A	N/A	N/A	N/A
 Malta	35% (unless eligible for 30% rebate)	N/A	N/A	18% (7% and 5% for certain goods and services)
 Marshall Islands	N/A	0%	12%	4% (highest rate) 2% (lowest rate)
 Mauritania	N/A	N/A	N/A	N/A
 Mauritius	15%	15%	15%	15%
 Mexico	30%	1.92%	35% + reduction of deductions (topes)	16%
 Moldova	12%	12%	12% (+ 24% for social security)	20% (standard rate) 10% (HoReCa)
 Monaco	28%	0%	0%	19.6% (highest rate) 5.5% (lowest rate)
 Mongolia	10%	10%	10%	10%
 Montenegro	9%	9% (first €720)	12.65% (11% national tax + 15% municipality surtax on income tax)	21% 7% (essential goods - basic foodstuffs, water, pharmaceuticals, books, tourism services, etc.) 0% (postal services, education, social security services, healthcare, insurance, etc.)
 Montserrat	N/A	N/A	N/A	N/A
 Morocco	31% (highest rate) 10% (lowest rate)	0%	38%	20% (standard rate) 14%, 10%, 7% (reduced rates)
 Mozambique	N/A	N/A	N/A	N/A










 Myanmar	N/A	N/A	N/A	N/A
 Namibia	32%	0%	37%	15%
 Nauru	N/A	N/A	N/A	N/A
 Nepal	30% (higher rate for financial companies) / 25% (standard rate) / 20% (reduced rate for manufacturing companies) (+ 5% on profit distribution + 10% mandatory bonus to employees)	0% + 1% social security tax	36% (Including 20% additional tax)	13% (standard rate) 288% (for imported vehicles)
 Netherlands	25% (on profits over €250,001) 20% (not over €250,000)	36.55% (first €21,103 per year is deductible)	49.50% + reduction of deductions (arbeidskorting and general korting)	21% (standard rate) 9% (essential and selected goods)
 New Zealand	28%	10.5%	33%	15%
 New Caledonia	30%	0%	40% 25% (on local income of non-residents)	N/A
 Nicaragua	N/A	N/A	N/A	N/A
 Niger	N/A	N/A	N/A	N/A
 Nigeria	30%	7%	24%	7.5%
 Niue	N/A	N/A	N/A	12.5%
 Norfolk Island	N/A	N/A	N/A	N/A
 North Macedonia	10%	10%	18%	18% (standard rate) 5% (reduced rate)
 Norway	23%	0%	23% + 8.2% social security + top tax (from 1.4% to 15.4%) minus deductions	25% (standard rate) 15% (food and drink in shops) 10% (transportation, cinema and hotel services)
 Oman	15%	0%	0%	0%

 Pakistan	31%	5%	31%	17% (standard rate) 0% (basic food items)
 Palau	N/A	N/A	N/A	N/A
 Palestine	15%	5%	15%	14.5%
 Panama	25%	0%	27%	7% (standard rate) 15% (tobacco) 10% (alcohol and hotels) 5% (essential goods)
 Papua New Guinea	N/A	N/A	N/A	N/A
 Paraguay	10%	8%	10%	10%
 Peru	30%	0%	30%	16% (standard rate) + 2% (municipal promotional tax) + 0–118% (impuesto selectivo al consumo: liquor, cigarettes, etc.)
 Philippines	30%	0%	35%	12% (standard rate) 0% (reduced rate)
 Pitcairn Islands	N/A	0%	0%	N/A
 Poland	19% (9% for small taxpayer, those with revenue in a given tax year not exceeding the equivalent of €1.2 million and that have "small taxpayer" status)	17% (minus varying deduction)	32% (or optional 19% flat rate for self-employed)	23% (standard rate) 8% or 5% (reduced rates)
 Portugal	21% (in mainland)	14.5%	48% + 11% social security	23% (standard rate) 13% or 6% (standard rate)
 Puerto Rico	20%	0% (16% proposed)	33.34%	11.5%
 Qatar	10%	0%	0%	0%

 Romania	16% (or 1% revenue for micro-entities with at least one employee, or 3% for micro-enterprises with no employees)	10%	45% (10% income tax + 25% CAS (social security) + 10% CASS (health insurance) for employed persons or only 10% income tax + 10% CASS calculated from the minimum wage if you earn more than the monthly minimum wage × 12 months for the self-employed persons, ex you pay a maximum of 2280 RON as CASS contribution in 2018 if you earn over RON 22,800 for the whole year)	19% (standard rate) 9% ((food, medicines, books, newspapers and hotel services) 5% (reduced rate)
 Russia	20%	13%	15% (for those earning more than 5 mil. roubles a year) 35% for non-residents	20% (standard rate) 10% (books, certain items of food and children goods) 0% (house or flat)
 Rwanda	30%	0%	30%	18%
 Saint Kitts and Nevis	0%	0%	0%	N/A
 Saint Lucia	N/A	N/A	N/A	N/A
 Saint Pierre and Miquelon	N/A	N/A	N/A	N/A
 Saint Vincent and the Grenadines	N/A	N/A	N/A	N/A
 Samoa	N/A	N/A	N/A	N/A
 San Marino	17%	12%	50%	0% (standard rate) 17% (imported goods)
 São Tomé and Príncipe	N/A	N/A	N/A	N/A

 Sark	0%	0%	0% (Note: There are taxes on property and personal capital, maximum at £6,500.)	0%
 Saudi Arabia	15%	2.5% (capital assets of natives/ Zakat) 0% (foreigners)	2.5% (capital assets of natives/ Zakat) 0% (foreigners)	15%
 Senegal	25%	0%	50%	20%
 Serbia	15%	10%	25% (additional contributions for state health, pension and unemployment funds)	20% (standard rate) 10% or 0% (reduced rates)
 Seychelles	40% (highest rate) 33% (lowest rate)	15%	15%	15%
 Sierra Leone	N/A	N/A	N/A	N/A
 Singapore	17%	0%	22% (+ 20% tax on pension)	7%
 Sint Maarten	N/A	N/A	N/A	N/A
 Slovakia	22%	0%	25%	20% (standard rate) [citation needed] 10% (books and medicines)
 Slovenia	19%	16%	50%	22% (standard rate) or 9.5% (food, building and renovation, transport, tickets, media) or 5% (books, newspaper)
 Solomon Islands	N/A	N/A	N/A	N/A
 Somalia	N/A	N/A	N/A	N/A
 South Africa	28%	0% (below threshold)	45%	15%
 South Sudan	N/A	N/A	N/A	N/A
 Spain	25% (in mainland) 4% (in  Canary)	19%	52% (in  Navarre) 45% (in mainland)	21% (standard rate) 10% or 4% (reduced rates)

	<u>Islands</u>)			
 Sri Lanka	30% (highest rate) 15% (lowest rate)	0%	15% (if annual income is more than LKR 2.5 million)	12% (standard rate) 8% or 0% (reduced rates)
 Sudan	N/A	N/A	N/A	N/A
 Suriname	36%	8% (first SRD2,646 per year is deductible)	38%	N/A
 Sweden	20.6%	32% (first US\$1,930 per year is deductible)	52% (32% average municipality income tax + 20% state income tax)	25% (standard rate) 12% or 6% (reduced rate)
 Switzerland	17.92%	0%	11.5% (federal) + 37.2% (canton) + ~0-15% (municipal)	7.7% (standard rate) 3.8% or 2.5% (reduced rates)
 Syria	22%	5%	15%	N/A
 Taiwan	20%	5%	40%	5%
 Tajikistan	13% 25% (non-residents)	5%	13% 25% (non-residents)	18%
 Tanzania	30%	15%	30%	18%
 Thailand	20%	0%	35%	7%
 Togo	N/A	N/A	N/A	N/A
 Tokelau	N/A	N/A	N/A	N/A
 Tonga	N/A	N/A	N/A	N/A
 Trinidad and Tobago	25%	0%	25%	12.5%
 Tunisia	30%	0%	35%	18% (standard rate) 12% or 6% (reduced rate)
 Turkey	22%	15%	40%	18% (standard rate) 8% (clothing) 1% (certain food items)
 Turkmenistan	N/A	N/A	N/A	N/A
 Turks and Caicos Islands	N/A	N/A	N/A	N/A

 Tuvalu	N/A	N/A	N/A	N/A
 Uganda	30%	N/A	N/A	18%
 Ukraine	18%	0%	18% (common rate) 20% (some activities)	20% (standard rate) 7% or 0% (reduced rates)
 United Arab Emirates	0%	0%	0%	5%
 United Kingdom	19%	0% (on incomes not over £12,500)	47% on incomes over £150,000 (45% income tax + 2% for NI)	20% (standard rate) 5% (home energy and renovations) 5% (tourism and hospitality sector for 6 months from the 8th of July 2020) 0% (life necessities: groceries, water, prescription medications, medical equipment and supplies; public transport; children's clothing; books and periodicals)
 United States	21% + 0–12% (state/local)	10% (federal) + 0% (state) + 0%–3% (local) (federal standard deduction of 12,000 USD for most)	51.8% in San Francisco , California (37% federal tax + 13.3% state tax + 1.5% city tax)	11.725% (highest prevailing marginal state and local sales tax rate) 0% (lowest prevailing marginal rate)
 Uruguay	25%	0%	30%	22% (standard rate) 11% (lowest rate) 0% (extent)
 Uzbekistan	12% (standard rate) 20% (banks and mobile communication operators)	12%	12%	20% (highest rate) 0% (lowest rate)
 Vanuatu	N/A	N/A	N/A	N/A

 Venezuela	34%	6% (0% under certain income, defined every year)	34%	16% (standard rate) 8% (reduced rate)
 Vietnam	20%	5%	35%	10%
 British Virgin Islands	0%	0%	0%	N/A
 U.S. Virgin Islands	10%	N/A	N/A	N/A
 Yemen	20%	10%	15%	2%
 Zambia	35%	10%	30%	16%
 Zimbabwe	25%	0%	45%	15% (standard rate) 0% (on selected items)