

**Deloitte.**

Κύπρος  
Φορολογικές  
Πληροφορίες  
2009





Κύπρος  
Φορολογικές  
Πληροφορίες  
2009



## Η Deloitte δίπλα στον κάθε Κύπριο

Για ακόμα μια χρονιά η Deloitte προχώρησε στην έκδοση του Φορολογικού Οδηγού της. Σκοπός της η πλήρης και λεπτομερής ενημέρωση των πελατών της για όσα αφορούν τις φορολογικές εξελίξεις.

Το φορολογικό εγχειρίδιο που έχετε στα χέρια σας αποτελεί μια ενημερωτική έκδοση για όλους τους φορολογούμενους. Μέσα από τις σελίδες του εγχειριδίου αυτού μπορείτε να πάρετε μια πρώτη ενημέρωση σε συγκεκριμένα φορολογικά θέματα.

Στη δύσκολη οικονομική κρίση που όλοι βιώνουμε η Deloitte έχει τη δυνατότητα να προσφέρει πρακτικές λύσεις απόλυτα προσαρμοσμένες στις ανάγκες των επιχειρήσεων. Δέσμευση μας είναι η συνεχής επένδυση τόσο στις προσφερόμενες υπηρεσίες όσο και στο ανθρώπινο μας δυναμικό.

Η προσφορά φορολογικών υπηρεσιών αποτελεί μια από τις κυριότερες υπηρεσίες που παρέχει η Deloitte, τόσο στην Κύπρο όσο και στη διεθνή αγορά. Αυτή καλύπτει όλο το φάσμα των φορολογικών υπηρεσιών από τη φορολογία φυσικών προσώπων, φορολογία εταιρειών, θέματα ΦΠΑ, θέματα διεθνούς φορολογικού σχεδιασμού τόσο για διεθνείς εταιρείες που έχουν έδρα την Κύπρο όσο και για Κυπριακές εταιρείες με διεθνείς δραστηριότητες.

Με πέραν των 420 ατόμων προσωπικό, και με την υποστήριξη των 165.000 συμβούλων της Deloitte παγκοσμίως, οι φορολογικοί μας σύμβουλοι είναι στη διάθεσή σας για να σας συμβουλευθούν στα συγκεκριμένα θέματα που επιθυμείτε.

Δώστε μας την ευκαιρία να κερδίσουμε την εμπιστοσύνη σας.



Χρίστος Μ. Χριστοφόρου  
Ανώτερος Εκτελεστικός Σύμβουλος



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Η Deloitte στην Κύπρο	I
Φόρος Εισοδήματος	2-13
Έκτακτη Αμυντική Εισφορά	14-17
Κέρδη από Ναυτιλιακές Επιχειρήσεις	18
Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών	19-20
Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας	21
Τήρηση Λογιστικών Βιβλίων και Αρχείων	22
Συμβάσεις για Αποφυγή Διπλής Φορολογίας	23-27
Φορολογικό Ημερολόγιο	28-29
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	30-33
Κοινωνικές Ασφαλίσεις	34-36
Δικαιώματα Κτηματολογίου	37
Χαρτόσημα	38
Τέλη και Δικαιώματα Εφόρου Εταιρειών	39-40
Τέλη Χρηματιστηριακών Συναλλαγών	41
Φορολογία Συλλογικών και Ιπποδρομιακών Στοιχημάτων	42
Η Φορολογική Ομάδα της Deloitte	43
Τα Γραφεία μας στην Κύπρο	44-45

Οι φορολογικές πληροφορίες που περιέχονται σ' αυτό το εγχειρίδιο είναι ακριβείς κατά την ημερομηνία της έκδοσης του.

Οι πληροφορίες αυτές δεν θα πρέπει να θεωρηθούν ως εξαντλητικές παρά μόνο ως γενικής φύσεως.

Για περισσότερες πληροφορίες ή επαγγελματική συμβουλή παρακαλούμε όπως επικοινωνήσετε με τους συμβούλους σας στην Deloitte.

16 Ιανουαρίου 2009

Η Deloitte είναι ένας από τους μεγαλύτερους οργανισμούς παροχής ελεγκτικών, φορολογικών, συμβουλευτικών και χρηματοοικονομικών υπηρεσιών στην Κύπρο.

Το ευρύ φάσμα των επαγγελματικών υπηρεσιών που παρέχουμε περιλαμβάνει:

- ελεγκτικές υπηρεσίες με βάση τα διεθνή πρότυπα ελέγχου ή τα πρότυπα στο Ηνωμένο Βασίλειο και στις ΗΠΑ
- φορολογικές υπηρεσίες για εταιρείες στην Κύπρο ή στο εξωτερικό
- συμβουλευτικές υπηρεσίες σε θέματα οικονομικά, διευθυντικά, τεχνολογίας πληροφορικής, ανθρώπινου δυναμικού και Ευρωπαϊκής Ένωσης
- επενδυτικές συμβουλευτικές υπηρεσίες
- υπηρεσίες σχετικές με το ηλεκτρονικό εμπόριο (e-business)
- υπηρεσίες για τη χρηματοδότηση εταιρειών (corporate finance) καθώς επίσης και εξειδικευμένες υπηρεσίες για εταιρείες που σκοπεύουν να μετατραπούν από ιδιωτικές σε δημόσιες και εγγραφή τους στο ΧΑΚ
- λογιστικές υπηρεσίες
- ίδρυση εταιρειών με δικηγόρους και εξειδικευμένες υπηρεσίες σε διεθνείς επιχειρήσεις

### Ο Διεθνής μας Οίκος

Η Deloitte Touche Tohmatsu (DTT) είναι ένας από τους μεγαλύτερους οργανισμούς παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών στον κόσμο.

Πέραν από 165.000 άτομα σε περισσότερες από 140 χώρες εξυπηρετούν πάνω από το 80% των μεγαλύτερων εταιρειών στον κόσμο καθώς επίσης μεγάλες ντόπιες επιχειρήσεις, δημόσιους οργανισμούς και επιτυχημένες εταιρείες με γοργούς ρυθμούς ανάπτυξης.

# ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

## Φυσικά Πρόσωπα

### Επιβολή φόρου

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

Κάτοικος της Δημοκρατίας σημαίνει άτομο που παραμένει στη Δημοκρατία για περίοδο που υπερβαίνει στο σύνολό της τις 183 ημέρες στο φορολογικό έτος.

Για σκοπούς του υπολογισμού των ημερών διαμονής στη Δημοκρατία-

- Η ημέρα αναχώρησης από τη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα εκτός της Δημοκρατίας
- η ημέρα άφιξης στη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα στη Δημοκρατία
- η άφιξη στη Δημοκρατία και αναχώρηση από τη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μία ημέρα στη Δημοκρατία και
- η αναχώρηση από τη Δημοκρατία και επιστροφή στη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια ημέρα εκτός της Δημοκρατίας.

### 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 και άνω	30		

## Απαλλαγές

Τα πιο κάτω εισοδήματα απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος:

Συντάξεις χηρείας που χορηγούνται δυνάμει οποιουδήποτε εγκεκριμένου από το Έφορο σχεδίου συνταξιοδότησης	Όλες
"Κατ' αποκοπή" ποσό που λαμβάνεται κατά την αφυπηρέτηση ή μετατροπή της σύνταξης ή σαν φιλοδώρημα λόγω θανάτου ή σωματικής βλάβης	Όλο
Ποσό που αντιπροσωπεύει αποπληρωμή από ασφάλεια ζωής ή από εγκεκριμένα ταμεία προνοίας	Όλο
Εισόδημα από τόκους 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	Όλο
Εισόδημα από μερίσματα	Όλο
Αμοιβή από οποιαδήποτε εργοδότηση στη Δημοκρατία από άτομο που δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας πριν την έναρξη της εργοδότησης του. Ισχύει, για περίοδο 3 ετών από την 1η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση	Το μικρότερο του 20% της αμοιβής ή €8.550
Κέρδη από διάθεση τίτλων	Όλα
Καταθέσεις στον Οργανισμό Χρηματοδοτήσεως Στέγης (μέχρι 25% του μικτού ολικού εισοδήματος) Μόνο για σχέδια που υπήρχαν στις 30/4/2003 (ισχύει μέχρι 30/4/2009)	40% των κατα- θέσεων
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	Όλη

που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία  
νοουμένου ότι η περίοδος των υπηρεσιών  
στο εξωτερικό για ένα φορολογικό έτος  
είναι πέραν των 90 ημερών

Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που  
διατηρείται στο εξωτερικό  
(με προϋποθέσεις) Όλα

## **Αφαιρέσεις**

Αφαιρούνται από το εισόδημα τα πιο κάτω:

Τόκοι αναφορικά με την απόκτηση  
στοιχείων ενεργητικού  
που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση Όλοι

Έξοδα για ενοίκια εισπρακτέα κτιρίων 20% των  
ενοικίων

Τόκοι για ενοικιαζόμενο κτίριο Όλοι

Συνδρομές σε συντεχνίες  
ή επαγγελματικούς συνδέσμους Όλες

Δαπάνες για συντήρηση  
διατηρητέας οικοδομής Μέχρι €700  
(με προϋποθέσεις) €1.100 ή €1.200  
για κάθε τ.μ.  
(ανάλογα με  
το εμβαδόν  
της οικοδομής)

Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά  
ιδρύματα με αποδείξεις Όλες

## **Δαπάνες που δεν εκπίπτουν**

Τα πιο κάτω δεν εκπίπτουν από το εισόδημα:

Έξοδα επιχειρηματικής  
ψυχαγωγίας,  
περιλαμβανομένης και φιλοξενίας  
οποιοδήποτε είδους που γίνονται  
σε σχέση με την επιχείρηση Πέραν του  
1% των  
ακαθάριστων  
εσόδων ή  
των €17.086  
(οποιοδήποτε  
είναι μικρότερο)

Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου  
οχήματος Όλα

Επαγγελματικός φόρος	Όλος
Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας	Όλος
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	Όλος
Εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής	Όλες

### **Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις**

Οι ίδιες κεφαλαιουχικές εκπτώσεις που παραχωρούνται για εταιρείες (σελίδες 12 και 13) παραχωρούνται και σε φυσικά πρόσωπα που ετοιμάζουν λογαριασμούς.

### **Ζημιές**

#### *Μεταφορά ζημιών*

Οι ζημιές μεταφέρονται απεριόριστα. Οποιαδήποτε ζημιά του έτους 1997 και μετά, που δεν συμψηφίστηκε με κέρδη μέχρι και το έτος 2002 μεταφέρεται στο έτος 2003 και στα επόμενα έτη.

Σε περίπτωση που ιδιοκτήτης επιχείρησης περιλαμβανομένου και συνεταιρισμού, μετατρέπει την επιχείρηση του σε εταιρεία οποιεσδήποτε συσσωρευμένες ζημιές του ιδιοκτήτη δύναται 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 φορολογητέο εισόδημα.

## Προσωπικές εκπώσεις

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 ιδίου του προσώπου	Όλες μέχρι 1/6 του φορολογητέου εισοδήματος πριν την αφαίρεση της παρούσας έκπτωσης
--	---

- 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 έκπτωσης 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%

## Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό

Οποιοσδήποτε φόρος πληρωθεί στο εξωτερικό για εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο εισοδήματος θα παραχωρείται ως πίστωση έναντι του πληρωτέου φόρου ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας για αποφυγή διπλής φορολογίας.

### Επιβολή φόρου

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

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

### Συντελεστές εταιρικού φόρου

Εταιρείες	10%
Οργανισμοί Δημοσίου Δικαίου	25%

### Απαλλαγές

Εισοδήματα από τόκους	50%
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 απαλλάσσεται το 50% των τόκων	
Εισόδημα από μερίσματα	Όλο
Κέρδος από τη διάθεση τίτλων	Όλο
Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό (με προϋποθέσεις)	Όλα

### Αφαιρέσεις

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

Τόκοι αναφορικά με την απόκτηση στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση Όλοι

Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις) Μέχρι €700, €1.100 ή €1.200 για κάθε τ.μ. (ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής)

Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα με αποδείξεις Όλες

### **Δαπάνες που δεν εκπίπτουν**

Τα πιο κάτω δεν εκπίπτουν από το εισόδημα:

Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας, περιλαμβανομένης και φιλοξενίας οποιουδήποτε είδους που γίνονται σε σχέση με την επιχείρηση Πέραν του 1% των ακαθάριστων εσόδων ή των €17.086 (οποιοδήποτε είναι μικρότερο)

Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος Όλα

Επαγγελματικός φόρος Όλος

Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας Όλος

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 Όλος

Εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής Όλες

## **Ζημιές**

### *Μεταφορά ζημιών*

Οι ζημιές μεταφέρονται απεριόριστα. Οποιαδήποτε ζημιά του έτους 1997 και μετά, που δεν συμψηφίστηκε με κέρδη μέχρι και το έτος 2002 μεταφέρεται στο έτος 2003 και στα επόμενα έτη.

### *Συμψηφισμός ζημιών μεταξύ εταιρειών του ιδίου συγκροτήματος*

Επιτρέπεται ο συμψηφισμός ζημιών μεταξύ εταιρειών του ιδίου συγκροτήματος. Ο συμψηφισμός ζημιών μεταξύ εταιρειών θα παραχωρείται μόνο στην περίπτωση όπου η εκκωρούσα εταιρεία και η αιτούσα εταιρεία είναι μέλη του ιδίου συγκροτήματος για ολόκληρο το φορολογικό έτος.

Δύο εταιρείες θεωρούνται ότι 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

### *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 φορολογητέο 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

## **Πίστωση για φόρο που πληρώθηκε στο εξωτερικό**

Οποιοσδήποτε φόρος πληρωθεί στο εξωτερικό για εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο εισοδήματος θα παραχωρείται ως πίστωση έναντι του πληρωτέου φόρου ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας για αποφυγή διπλής φορολογίας.

### Ασφαλιστικές εταιρείες

Οι ασφαλιστικές εταιρείες γενικού κλάδου και κλάδου ζωής φορολογούνται όπως και οι άλλες εταιρείες. Στην περίπτωση όμως που δεν προκύπτει φόρος ή ο πληρωτέος φόρος πάνω στο φορολογητέο εισόδημα κλάδου ζωής είναι λιγότερος από 1.5% του ακαθάριστου ποσού των ασφαλίσεων τότε η εταιρεία πληρώνει τη διαφορά υπό μορφή επιπρόσθετου φόρου.

### Εταιρείες διαχείρισης πλοίων

Το εισόδημα οποιουδήποτε προσώπου από την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης πλοίων φορολογείται με συντελεστή 4,25%. Μπορεί όμως να επιλέξει να φορολογηθεί με ειδικό φόρο κωρητικότητας.

### Συντάξεις 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 τα €3.420 ετησίως.

Ο φορολογούμενος όμως έχει το δικαίωμα να επιλέξει να φορολογηθεί με τον ειδικό τρόπο φορολογίας που αναφέρεται πιο πάνω ή με τους κανονικούς συντελεστές όταν η σύνταξη θα προστεθεί με τυχόν άλλα εισοδήματα του.

### Δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας κ.α.

Το ακαθάριστο ποσό οποιονδήποτε δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, άλλων δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως, αποζημιώσεων ή άλλου εισοδήματος που κτάται 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 κ.α.**

Το ακαθάριστο ποσό οποιουδήποτε μισθώματος για την προβολή κινηματογραφικών ταινιών στη Δημοκρατία το οποίο κτάται από πρόσωπο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 5%.

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

### **Κέρδη επαγγελματιών, καλλιτεχνών κ.α.**

Το ακαθάριστο εισόδημα το οποίο αποκτά οποιοδήποτε άτομο το οποίο δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία από την άσκηση στη Δημοκρατία οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος, η αμοιβή προσώπων, τα οποία δεν είναι κάτοικοι στη Δημοκρατία, που παρέχουν υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό και οι ακαθάριστες εισπράξεις οποιουδήποτε θεατρικού ή μουσικού ομίλου ή άλλης ομάδας προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό, περιλαμβανομένων ποδοσφαιρικών ομάδων και άλλων αθλητικών αποστολών από το εξωτερικό, που προκύπτουν από παραστάσεις στη Δημοκρατία, υπόκεινται σε παρακράτηση 10%.

### Έκπτωση λόγω ετήσιας φθοράς

<i>Μηχανήματα και εγκαταστάσεις</i> Ελκυστήρες, εκσκαφείς όλων των τύπων και μεγεθών, μπουλτόζες, αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης και βαρέλια πετρελαιοειδών	25%
Αυτοκίνητα όλων των τύπων εκτός από ιδιωτικά αυτοκίνητα σαλούν	20%
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές (hardware) και λειτουργικά προγράμματα (operating software)	20%
Προγράμματα εφαρμογής ηλεκτρονικών υπολογιστών (application software) μέχρι €1.709	100%
πάνω από €1.709	33 1/3%
Γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία, κομπρεσόροι, μηχανήματα ψεκάσματος	15%
Διατρήσεις, βιομηχανικά χαλιά, συσκευές βίντεο, τηλεοράσεις	10%
Οποιαδήποτε άλλα μηχανήματα ή εγκαταστάσεις	10%
Έπιπλα και σκεύη	10%
<i>Κτίρια</i> Μεταλλικός σκελετός θερμοκηπίων	10%
Ξύλινος σκελετός θερμοκηπίων	33 1/3%
Βιομηχανικά, γεωργικά και ξενοδοχειακά	4%
Εμπορικά	3%

### *Πλοία*

Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά 6%

Ιστιοφόρα σκάφη 4 1/2%

Μηχανές καθέλκυσης πλοίων 12 1/2%

Μεταχειρισμένα σκάφη με ειδική συμφωνία

Καινούργια εμπορικά πλοία 8%

Καινούργια επιβατικά πλοία 6%

Μεταχειρισμένα εμπορικά και επιβατικά πλοία και επιπρόσθετες κεφαλαιουχικές δαπάνες υπόλοιπη ωφέλιμη οικονομική ζωή με βάση το πιστοποιητικό του νηογνώμονα

### *Εργαλεία*

Γενικά όλα τα εργαλεία 33 1/3 %

Βιντεοκασέτες των βίντεοκλαπς 50%

## Συντελεστές

Σε επιβολή φορολογίας έκτακτης αμυντικής εισφοράς υπόκεινται μόνο οι κάτοικοι της Δημοκρατίας στα πιο κάτω εισοδήματα:

Μερίσματα	15%
Τόκοι	10%
Τόκοι ατόμου από Κυβερνητικά Πιστοποιητικά Αποταμιεύσεως	3%
Τόκοι ατόμου από Κυβερνητικά Χρεόγραφα Αναπτύξεως	3%
Τόκοι που αποκτούν τα Ταμεία Προνοίας	3%
Ενοίκια μείον 25%	3%
Κέρδη Οργανισμών Δημόσιου Δικαίου	3%

## Μερίσματα

Απαλλάσσονται:

- τα μερίσματα που πληρώνει μια εταιρεία που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία σε άλλη εταιρεία που είναι και αυτή κάτοικος στη Δημοκρατία
- 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 και κατέχει άμεσα σε αυτή τουλάχιστο 1% του μετοχικού κεφαλαίου (με ορισμένες προϋποθέσεις)

- τα μερίσματα που εκδίδονται από εισόδημα που προέρχεται από μερίσματα τα οποία υπέστησαν φόρο εισοδήματος στην πηγή με συντελεστή 20% 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.

## **Τόκοι**

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

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

## **Λογιζόμενη διανομή κερδών**

Εταιρεία η οποία είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, λογίζεται ότι έχει διανέμει 70% των κερδών της, μετά τη μείωση τους από τον εταιρικό φόρο, υπό μορφή μερισμάτων, κατά το τέλος της περιόδου των δύο ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, και αποδίδει έκτακτη εισφορά 15%.

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 παρακρατείται 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 οποιονδήποτε μεταφορών στα αποθεματικά που προβλέπονται σε οποιοδήποτε νόμο. Συμψηφισμός ζημιών συγκροτήματος καθώς και οποιαδήποτε ποσά, περιλαμβανομένων 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 μέρισμα από εταιρεία κάτοικο στη Δημοκρατία προερχόμενο από κέρδη τα οποία σε οποιοδήποτε στάδιο υπέστησαν λογιζόμενη διανομή, η έκτακτη εισφορά που καταβλήθηκε λόγω της λογιζόμενης διανομής που αναλογεί στο μέρισμα που λαμβάνει τέτοιο πρόσωπο επιστρέφεται.

### **Διάλυση εταιρείας**

Το σύνολο των κερδών των τελευταίων πέντε ετών πριν από τη διάλυση, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή δεν έχουν λογισθεί ότι έχουν διανεμηθεί θα λογίζονται ότι διανέμονται κατά την διάλυση και θα υπόκεινται σε έκτακτη εισφορά 15%.

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

### **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 προη-

γούμενα έτη, θα λογίζονται ως διανεμηθέντα μερίσματα υποκείμενα σε έκτακτη εισφορά 15% (μετά την αφαίρεση οποιονδήποτε ποσών που έχουν λογισθεί ως διανεμητέα μερίσματα).

### **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.

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.

Τα πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες διαχείρισης πλοίων υποχρεούνται σε καταβολή φόρου με συντελεστές ίσους με το 25% εκείνων που εφαρμόζονται για το φόρο κωρητικότητας. Κατ' εξαίρεση της γενικής αυτής διάταξης τέτοια πρόσωπα έχουν το δικαίωμα επιλογής φορολογίας με συντελεστή 4,25% επί των φορολογητέων κερδών τους.

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

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 κτήση του κέρδους καθώς και η αναπροσαρμογή της αξίας λόγω πληθωρισμού.

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

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

### **Απαλλαγές**

Οι πιο κάτω διαθέσεις ακίνητης ιδιοκτησίας απαλλάσσονται της φορολογίας:

- 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 Ενοποίησης 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
- 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 ιδίων προσώπων για σκοπούς ρύθμισης των περιουσιακών τους σχέσεων βάσει του περί Ρυθμίσεως των Περιουσιακών Σχέσεων των Συζύγων Νόμου

## 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.

## ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

Επιβάλλεται πάνω στην αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας κατά την 1 Ιανουαρίου 1980 και αφορά την ακίνητη περιουσία που κατέχουν οι φορολογούμενοι κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

### Συντελεστές φόρου

Αξία Ιδιοκτησίας €	Συντελεστής ‰	Φόρος €	Συσσωρευμένος Φόρος €
0 - 170.860	0	0	0
170.861 - 427.150	2,5	641	641
427.151 - 854.300	3,5	1.495	2.136
854.301 και άνω	4,0		

### Απαλλαγές

Απαλλάσσονται από το φόρο ακίνητης ιδιοκτησίας τα πιο κάτω:

- δημόσια κοιμητήρια
- εκκλησίες και άλλα θρησκευτικά κτίρια
- δημόσια νοσοκομεία
- σχολεία
- ακίνητη ιδιοκτησία που ανήκει στη Δημοκρατία, ξένες πρεσβείες και προξενεία
- διατηρητέα κτίρια υπό όρους
- κτίρια φιλανθρωπικών ιδρυμάτων
- γεωργική γη που χρησιμοποιείται για γεωργικούς ή κτηνοτροφικούς σκοπούς και κατέχεται από γεωργό
- ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται σε απροσπέλαστες και δυσπραγούσες περιοχές
- περιουσία αγνοουμένου κατά τη διαχείριση αυτής

Κάθε πρόσωπο (άτομο, εταιρία ή συνεταιρισμός) που αποκτά εισόδημα από εμπορική ή βιομηχανική επιχείρηση, επιτήδευμα ή βιοτεχνία, ελεύθερο ή άλλο επάγγελμα και από ιδιοκτησία (όπως μισθώματα ή ενοίκια) οφείλει όπως από την 1η Ιανουαρίου 2006 με ισχύ για το φορολογικό έτος 2006 και για τα έτη που ακολουθούν αυτό να:

- α. 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.
- β. 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 τήρησης λογιστικών βιβλίων και αρχείων, φυσικό πρόσωπο του οποίου ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των €70.000.

## 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

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

## Πληρωμές από την Κύπρο\*

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

- \* 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) 15% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από 10% των δικαιωμάτων ψήφου.
  - (3) Μηδέν εάν πληρώνεται σε εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστον το 50% των δικαιωμάτων ψήφου.
  - (4) Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται εάν το ποσό που έχει επενδυθεί από τον δικαιούχο υπερβαίνει τα €200.000 ανεξάρτητα από το ποσοστό επένδυσης στα δικαιώματα ψήφου.  
Ο συντελεστής 10% εφαρμόζεται εάν το μέρος πληρώνεται σε πρόσωπο που κατέχει τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που το πληρώνει. Σ' όλες τις άλλες περιπτώσεις ο συντελεστής είναι 15%.
  - (5) 5% εάν εισπράττεται από εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστον 10% των δικαιωμάτων ψήφου.
  - (6) 10% εάν εισπράττεται από εταιρεία που έχει επενδύσει λιγότερο από US\$100.000.
  - (7) Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση ή για εγγύηση εξαγωγών.
  - (8) Μηδέν αν πληρώνεται σε κυβέρνηση, τράπεζα ή χρηματοοικονομικό οργανισμό.
  - (9) Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση ή αναφορικά με την πώληση επί πιστώσει οποιουδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή οποιουδήποτε 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) 10% για πληρωμές τεχνικής, διοικητικής ή συμβουλευτικής φύσης.
- (16) Μηδέν εάν πληρώνεται στην κυβέρνηση, πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή, στην εθνική τράπεζα ή σε οποιοδήποτε ίδρυμα το κεφάλαιο του οποίου ανήκει εξολοκλήρου στο κράτος ή στις πολιτικές υποδιαίρεσεις 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) Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο δικαιούχος είναι εταιρεία και

κατέχει άμεσα τουλάχιστον 25% του κεφαλαίου. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις η παρακράτηση είναι 10%.

- (20) Ο συντελεστής αυτός δεν εφαρμόζεται όπου 25% ή περισσότερο από το κεφάλαιο της Κυπριακής εταιρείας ανήκει απευθείας ή όχι στον κάτοικο Βουλγαρίας που πληρώνει τα δικαιώματα και η Κυπριακή εταιρεία πληρώνει φόρο χαμηλότερο του κανονικού συντελεστή.
- (21) Η σύμβαση προνοεί συντελεστή 25% αλλά η τοπική νομοθεσία προνοεί για 0% συντελεστή παρακράτησης.
- (22) Η σύμβαση προνοεί ότι ο φόρος στο μεικτό ποσό των μερισμάτων δεν 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) Η σύμβαση προνοεί παρακράτηση 15% αλλά η τοπική νομοθεσία προνοεί για 0% παρακράτηση.
- (25) Μηδέν εάν πληρώνεται στην ή είναι εγγυημένη από την κυβέρνηση, άλλο δημόσιο οργανισμό ή την Κεντρική Τράπεζα.
- (26) 5% για δικαιώματα χρήσης κινηματογραφικών ταινιών, συμπεριλαμβανομένων και ταινιών που προβάλλονται στην τηλεόραση.
- (27) Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Ένωσης Σοβιετικών 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) Δεν έχει ακόμη τεθεί σε ισχύ.

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Τέλος κάθε μήνα	Πληρωμή φόρου που αποκόπηκε από τους μισθούς των υπαλλήλων τον προηγούμενο μήνα
	Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα που παρακρατήθηκε από μερίσματα και τόκους που πληρώθηκαν τον προηγούμενο μήνα
31 Ιανουαρίου	Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διαμονής μερίσματος για το φορολογικό έτος 2006
30 Απριλίου	Υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2008 από μισθωτούς, όταν το μεικτό τους εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500
	Υποβολή δήλωσης εργοδότη και στοιχεία εργοδοτούμενων για το 2008
	Πληρωμή προσωρινού φόρου ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το πρώτο τετράμηνο του 2009
30 Ιουνίου	Υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2008 από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν εξελεγμένους λογαριασμούς, όταν το μεικτό τους εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500
	Πληρωμή τελικού φόρου του 2008 με αυτοφορολογία, από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν εξελεγμένους λογαριασμούς
	Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα για το πρώτο εξάμηνο του 2009

I Αυγούστου	Υποβολή δήλωσης και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου για το 2009
	Πληρωμή τελικού φόρου του 2008 με αυτοφορολογία, από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν εξελεγχμένους λογαριασμούς
31 Αυγούστου	Πληρωμή προσωρινού φόρου ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το δεύτερο τετράμηνο του 2009
30 Σεπτεμβρίου	Πληρωμή δεύτερης δόσης προσωρινού φόρου για το 2009
	Πληρωμή φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας για το 2009
31 Δεκεμβρίου	Υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2008 από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν εξελεγχμένους λογαριασμούς
	Πληρωμή τρίτης δόσης προσωρινού φόρου για το 2009
	Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα για το δεύτερο εξάμηνο του 2009
	Πληρωμή προσωρινού φόρου ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για το τρίτο τετράμηνο του 2009

Η μη τήρηση των πιο πάνω προθεσμιών επισύρει επιπρόσθετη επιβάρυνση και τόκο ανάλογα με το ποια προθεσμία δεν τηρήθηκε.

Σημείωση:

Το ύψος του επιτοκίου καθορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών με διάταγμα και θα ισχύει για ολόκληρο το έτος. Το ύψος του επιτοκίου για το έτος 2009 καθορίστηκε στο 8%.

## Επιβολή φόρου

Επιβάλλεται στις αποκτήσεις αγαθών από άλλα κράτη μέλη, στις εισαγωγές και στις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στην Κύπρο.

## Συντελεστές

Κανονικός	15%
Μειωμένος	8%
Μειωμένος	5%
Μηδενικός	0%

### *Κανονικός συντελεστής*

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

### *Μειωμένος συντελεστής 8%*

Με μειωμένο συντελεστή 8% φορολογούνται:

- Υπηρεσίες εστιατορίου και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες επισιτισμού (εξαιρούμενης της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπίρας και κρασιού).
- Διανομή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών.
- Μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους στο εσωτερικό της Δημοκρατίας με αστικό, υπεραστικό και αγροτικό ταξί και με τουριστικά, εκδρομικά και υπεραστικά λεωφορεία.
- Θαλάσσια εγχώρια μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους.

### *Μειωμένος συντελεστής 5%*

Με μειωμένο συντελεστή 5% φορολογούνται:

- Παραδόσεις λιμασμάτων.
- Παραδόσεις εντομοκτόνων.
- Παραδόσεις ποντικοφάρμακων.
- Παραδόσεις μυκητοκτόνων.
- Παραδόσεις ζωοτροφών.

- Παραδόσεις σπόρων.
- Παραδόσεις ζώων, ζωντανών που συνήθως χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τροφίμων.
- Παραδόσεις νερού μη εμφιαλωμένου.
- Βιβλία, εφημερίδες και περιοδικά.
- Διάφορα αγαθά για εξυπηρέτηση αναπήρων προσώπων.
- Υγραέριο ανεξάρτητα συσκευασίας.
- Παγωτά, παγωτοσκευάσματα, γιαουρτοπαγωτό, γρανίτες και παρόμοια προϊόντα.
- Αλατισμένα ή πικάντικα προϊόντα από δημητριακά ή πατάτα.
- Ξηροί καρποί αλατισμένοι ή καβουρδισμένοι ή πικάντικοι.
- Υπηρεσίες κηδειών.
- Μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους με αστικά και αγροτικά λεωφορεία.
- Μίσθωση χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.
- Εμφιαλωμένο νερό, βιομηχανοποιημένα ποτά, φρουτοποτά, εξαιρούμενων των αναψυκτικών, οινοπνευματωδών ποτών, μπίρας και κρασιού.
- Παράδοση εμβολίων για την ιατρική και κτηνιατρική (με κάποιες εξαιρέσεις).
- Δικαιώματα εισόδου σε παραστάσεις, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα-παρκ, συναυλίες, μουσεία, ζωολογικούς κήπους, κινηματογράφους, εκθέσεις και σε παρόμοια πολιτιστικά γεγονότα και σχετικούς χώρους.
- Δικαιώματα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις και δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.
- Υπηρεσίες κομμωτικής.
- Ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών άνω των τριών ετών μετά την πρώτη εγκατάσταση.
- Δραστηριότητες επισιτισμού από σχολικές καντίνες.

### *Μηδενικός συντελεστής*

Με μηδενικό συντελεστή φορολογούνται οι παραδόσεις τροφίμων, φαρμάκων, οι εξαγωγές κ.α.

### *Εξαιρέσεις*

Εξαιρούνται από το πλαίσιο εφαρμογής του ΦΠΑ:

- Μισθώσεις ακίνητης περιουσίας.
- Χρηματοοικονομικές υπηρεσίες.

- Νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη.
- Ταχυδρομικές υπηρεσίες.
- Ασφαλιστικές υπηρεσίες.
- Παραδόσεις κτιρίων για τα οποία έχει κατατεθεί αίτηση πολεοδομικής άδειας πριν την 1<sup>η</sup> Μαΐου 2004.

### **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 τα €15.600 ή
- (β) σε οποιονδήποτε χρονικό σημείο αναμένεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών θα υπερβεί τα €15.600 στις επόμενες 30 μέρες.

### **Δικαίωμα για εγγραφή αποκτούν:**

Πρόσωπα που πραγματοποιούν συναλλαγές εκτός της Δημοκρατίας που θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στην Δημοκρατία, Συγκροτήματα Εταιρειών και Τμήματα Εταιρειών.

### **Φορολογική δήλωση και πληρωμή φόρου**

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

### **Διαχείριση ενδοκοινοτικού εμπορίου**

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

*Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις*

1. Intrastat - Αφίξεις

2. Καταχώρηση στη δήλωση Φ.Π.Α. (σε συνολική βάση)

## Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

1. Intrastat - Αποστολές
2. Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (έντυπο VIES)
3. Καταχώρηση στη δήλωση Φ.Π.Α. (σε συνολική βάση με 0%)

### Πότε και πού υποβάλλονται;

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

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας VIES υποβάλλεται στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. μέσα σε 40 ημέρες από το τέλος του κάθε ημερολογιακού τριμήνου.

### Πρόστιμα και τόκοι

Καθυστερημένη εγγραφή	€85 για κάθε μήνα καθυστέρησης
Καθυστερημένη υποβολή φορολογικής δήλωσης	€51 μια φορά μόνο
Καθυστερημένη πληρωμή του φόρου	10% του οφειλόμενου ποσού συν τόκος 8%
Καθυστερημένη ακύρωση εγγραφής	€85 μια φορά μόνο
Καθυστερημένη υποβολή δήλωσης Intrastat	€8 για κάθε εργάσιμη μέρα καθυστέρησης μέχρι το μέγιστο των 30 εργάσιμων ημερών
Καθυστερημένη υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα VIES	€51 για κάθε μήνα καθυστέρησης μέχρι το μέγιστο των 3 μηνών

## ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ

### Εισφορές

	Εργοδότη %	Εργοδο- τούμενου %	Αυτοεργοδο- τούμενου %
Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων	6,3	6,3	11,6
Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού	1,2	-	-
Ταμείο Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού	0,5	-	-
Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής	2,0*	-	-

Σημείωση: Κατά την ημερομηνία της εκτύπωσης εκκρεμεί νομοσχέδιο για αύξηση των εισφορών στο Τ.Κ.Α. από 6,3% σε 6,8% και από 11,6% σε 12,6%.

### Ανώτατο όριο αποδοχών εργοδοτούμενων

	την εβδομάδα από 1/1/2009 €	το μήνα €	το χρόνο €
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	924	-	48.048
Μηνιαίοι υπάλληλοι	-	4.004	48.048

\* Το ύψος της εισφοράς στο Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής υπολογίζεται επί του συνόλου των αποδοχών χωρίς περιορισμό

### Κατώτατο όριο αποδοχών αυτοεργοδοτούμενων

Επαγγελματική Κατηγορία	την εβδομάδα €	το χρόνο €
Ι. Ιατροί, Φαρμακοποιοί, Ειδικοί σε θέματα Υγείας (διπλωματούχοι)-		
α. για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	340	17.680
β. για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	682	35.464

2.	Λογιστές, Οικονομολόγοι, Δικηγόροι και άλλοι Ελεύθεροι		
	α. για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	340	17.680
	β. για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	682	35.464
3.	Διευθυντές (Επιχειρηματίες), Κτηματομεσίτες, Χονδρέμποροι	682	35.464
4.	Καθηγητές/Δασκάλοι (Πανεπιστημίου, Μέσης Εκπαίδευσης, Δημοτικής Εκπαίδευσης, Προσχολικής Ηλικίας, Βοηθοί Δασκάλοι, Ειδικοί Δασκάλοι)-		
	α. για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	330	17.160
	β. για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη	660	34.320
5.	Οικοδόμοι και πρόσωπα που ασκούν επάγγελμα συναφές προς την οικοδομική βιομηχανία	414	21.528
6.	Γεωργοί, Κτηνοτρόφοι, Πτηνοτρόφοι, Αλιείς και Ασχολούμενοι με Παρόμοια Επαγγέλματα	229	11.908
7.	Οδηγοί, Χειριστές Εκσκαφών και Ασχολούμενοι με Παρόμοια Επαγγέλματα	330	17.160
8.	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	330	17.160
9.	Γραφείς, Δακτυλογράφοι, Ταμίες, Ιδιαίτερες Γραμματείες	330	17.160

10. Τεχνίτες που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία	330	17.160
11. Καταστηματάρχες	312	16.224
12. Κρεωπώλες, Αρτοποιοί, Ζαχαροπλάστες, Παρασκευαστές/ Συντηρητές προϊόντων απο Κρέας, Γάλα, Φρούτα, Καπνό και Ασχολούμενοι με Παρόμοια Επαγγέλματα	252	13.104
13. 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	229	11.908
14. Καθαριστές, Κλητήρες, Φύλακες, Ιδιοκτήτες Καθαριστηρίων	312	16.224
15. Σχεδιαστές, Χειριστές Ηλεκτρονικών Υπολογιστών, Μηχανικοί Πλοίων, Πράκτορες και παρόμοιοι, Μουσικοί, Ταχυδακτυλουργοί	340	17.680
16. Πρόσωπα που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία	340	17.680

## ΧΡΟΝΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Ο εργοδότης υποχρεούται να πληρώνει τις εισφορές του σ' όλα τα Ταμεία το αργότερο μέχρι το τέλος του ημερολογιακού μήνα που ακολουθεί το μήνα για τον οποίο πληρώνονται οι εισφορές.

## ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΤΕΛΟΣ

Αν ο εργοδότης καθυστερεί να πληρώσει τις εισφορές του, τότε υποχρεούται να πληρώσει πρόσθετο τέλος στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και στο Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής το οποίο κυμαίνεται από 3% μέχρι 27% πάνω στο ποσό των οφειλομένων εισφορών κοινωνικών ασφαλίσεων και κοινωνικής συνοχής ανάλογα με το χρόνο καθυστέρησης.

## Μεταβιβαστικά

Καταβάλλονται στις μεταβιβάσεις ακίνητης περιουσίας επί της αγοραίας αξίας του ακινήτου όπως αυτή εκτιμάται από το κτηματολόγιο.

Αξία	Ποσοστό	Δικαιώματα	Συσσωρευμένα Δικαιώματα
€	%	€	€
0 - 85.430	3	2.563	2.563
85.431 - 170.860	5	4.272	6.835
170.861 και άνω	8		

Τα μεταβιβαστικά δικαιώματα που καταβάλλονται για μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σε οικογενειακή εταιρεία επιστρέφονται σε πέντε χρόνια αν η εταιρεία εξακολουθεί να κατέχει την περιουσία και δεν υπήρξε αλλαγή στους μετόχους της.

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

Εάν η μεταβίβαση γίνεται προς σύζυγο	8%
Εάν η μεταβίβαση γίνεται προς παιδί	4%
Εάν η μεταβίβαση γίνεται προς συγγενή	8%

Απαλλάσσονται από την καταβολή τελών μεταβίβασης, οι μεταβιβάσεις ακίνητης περιουσίας που γίνονται από εταιρεία σε εταιρεία λόγω αναδιοργάνωσης.

## Υποθηκευτικά

Πάνω σε δάνεια 1%

Δεν επιβάλλεται κανένα τέλος για τη μεταβίβαση υποθήκης από εταιρεία σε εταιρεία λόγω αναδιοργάνωσης.

## ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ

Είδος εγγράφου	Τέλος
Εγγυητικές επιστολές	€3,42
Πιστωτικές επιστολές	€1,71
Αποδείξεις για ποσά από €3,42-€34,17	€0,03
Αποδείξεις για ποσά πάνω από €34,17	€0,07
Τελωνειακά και δασμολογικά έγγραφα €17,09/€34,17	
Φορτωτικές	€3,42
Συναλλαγματικές (πληρωτέες εν όψη, σε πρώτη ζήτηση ή σε 3 μέρες από χρονολογία ή όψη)	€0,85
Ναυλωτικό έγγραφο	€17,09
Γενικά πληρεξούσια	€5,13
Ειδικά πληρεξούσια	€1,71
Πιστοποιημένα αντίγραφα συμβολαίων και εγγράφων	€1,71
Διαθήκη	€17,09
Έγγραφο διαχείρισης περιουσίας αποβιώσαντος	€8,54
Συμβόλαια	
Για ποσά μέχρι €170.860	1,5%
Για ποσά που υπερβαίνουν τα €170.860	2%
	πλέον €256,29 (Μέγιστο τέλος €17.086)
Χωρίς καθορισμένο ποσό	€34,17

### Αναδιοργάνωση εταιρειών

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

## ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Εγγραφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης δια μετοχών ή εγγυήσεως, η οποία έχει μετοχικό κεφάλαιο	€102,52 συν 0.6% πάνω στο ονομαστικό κεφάλαιο
Εγγραφή εταιρείας, η οποία δεν έχει μετοχικό κεφάλαιο	€170,86
Εγγραφή αύξησης στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρείας	0.6% πάνω στο επί πλέον ποσό της αύξησης
Καταχώρηση έκθεσης παραχώρησης μετοχών όπου η αξία των μετοχών που παραχωρήθηκαν είναι πληρωτέα σε χρήμα ή μη	€17,09
Αλλαγή ονόματος της εταιρείας	€34,17
Μείωση κεφαλαίου εταιρείας	€68,34
Αίτηση για εγγραφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας	€102,52
Αίτηση για εγγραφή εμπορικής επωνυμίας	€68,34
Καταχώρηση Ετήσιας Έκθεσης	€17,09
Καταχώρηση Ετήσιας Έκθεσης που κατατίθεται εκπρόθεσμα	€34,18
Κοινοποίηση εγγεγραμμένης υποθήκης επί ακίνητης ιδιοκτησίας, εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας ανεξάρτητα από το ποσό	€17,09

Εγγραφή επιβάρυνσης, εκτός από την υποθήκη επί ακίνητης ιδιοκτησίας εντός της Κυριακής Δημοκρατίας:

- Επί του τύπου κοινοποίησης της επιβάρυνσης	€34,17
- Επί του διά του εγγράφου επιβάρυνσης διασφαλιζόμενου μέγιστου ποσού:	
- Για ποσό μέχρι €17.086	€85,43
- Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €17.086, αλλά δεν υπερβαίνει τα €34.172	€170,86
- Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €34.172, αλλά δεν υπερβαίνει τα €85.430	€290,46
- Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €85.430, αλλά δεν υπερβαίνει τα €170.860	€427,15
- Για ποσό πέραν των €170.860 ή όπου δεν αναφέρεται ποσό	€512,58

Επιβάλλεται ειδικό τέλος συναλλαγής, επί των συναλλαγών που καταρτίζονται εντός του Χρηματιστηρίου Αξιών Κύπρου ή ανακοινώνονται προς το Χρηματιστήριο 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 είτε άγαμο.

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 οφειλομένου φόρου στοιχήματος επιβάλλεται πρόσθετη επιβάρυνση ύψους 10% επί του οφειλόμενου ποσού.

## Συνέταιροι και Διευθυντικό Προσωπικό

### Λευκωσία

#### Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Πιερής Μ. Μάρκου - pmarkou@deloitte.com  
Παύλος (Paul) Μαλλής - pmallis@deloitte.com  
Χρίστος Παπαμαρκίδης - cpapamarkides@deloitte.com

#### Επίτιμος Πρόεδρος

Μιχαλάκης Χριστοφόρου  
(Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου)

#### Διευθυντές και Ανώτερο Προσωπικό

Γιώργος Α. Τζιάμπος  
Κώστας Χαραλάμπους  
Χάρης Κλεάνθους  
Άγης Αγαθοκλέους  
Μιλτώ Φάντη  
Μελίνα Δημητρίου  
Κυριάκος Ιωάννου  
Μάριος Φωκίδης

### Λεμεσός

#### Συνέταιρος και Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου

Αντώνης Ταλιώτης - ataliotis@deloitte.com

#### Διευθυντές και Ανώτερο Προσωπικό

Αλέκος Παπαλεξάνδρου  
Χριστάκης Οικονόμου  
Αλεξία Κονναρή

### Λάρνακα

#### Συνέταιρος και Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου

Νίκος Σπανούδης - nspanoudis@deloitte.com

#### Διευθυντικό Προσωπικό

Παναγιώτα Βαγιανού  
Άντρη Πιτσιλλή

## **Συνέταιροι και Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου**

Χρίστος Μ. Χριστοφόρου *(Ανώτερος Εκτελεστικός Σύμβουλος)*

Ελευθέριος Ν. Φιλίππου

Νίκος Σ. Κυριακίδης

Νίκος Δ. Παπακυριακού

Άθως Χρυσάνθου

Κώστας Γιωρκάτζης

Αντώνης Ταλιώτης

Πάνος Παπαδόπουλος

Πιερής Μ. Μάρκου

Νίκος Χαραλάμπους

Νίκος Σπανούδης

Μαρία Πασχάλη

Αλέξης Αγαθοκλέους

Παύλος (Paul) Μαλλής

Πανίκος Παπαμιχαήλ

Χρίστος Παπαμαρκίδης

Γιώργος Μαρτίδης

Kerry Whyte

Ανδρέας Γεωργίου

Χρίστος Νεοκλέους

Δημήτρης Παπαπερικλέους

Ανδρέας Ανδρέου

Θεοφάνης Θεοφάνους

## **Επίτιμος Πρόεδρος**

Μιχαλάκης Χριστοφόρου

*(Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου)*

## **Συνεργάτης**

Χάρης Κωνσταντίνου

## **Γραφεία και σύνδεσμοι επικοινωνίας**

### **Λευκωσία**

Νίκος Δ. Παπακυριακού  
*Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λευκωσίας*  
e-mail: nprakyriacou@deloitte.com

Μέγαρο Σ.ΤΑ.Δ.Υ.Λ.  
Γωνία Θ. Δέρβη – Φλωρίνης  
CY-1065 Λευκωσία, Κύπρος  
Ταχ. Δ/ση: Τ.Θ. 21675  
CY-1512 Λευκωσία, Κύπρος  
Τηλέφωνο: +357 22 360300  
Τέλεφαξ: +357 22 360400  
e-mail: infonicosia@deloitte.com

### **Λεμεσός**

Νίκος Σ. Κυριακίδης  
*Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λεμεσού*  
e-mail: nkyriakides@deloitte.com

Μάξιμος Πλάζα, Μπλοκ Ι, 3<sup>ος</sup> όροφος  
Λεωφ. Αρχ. Μακαρίου ΙΙΙ 213  
CY-3105 Λεμεσός, Κύπρος  
Ταχ. Δ/ση: 58466  
CY-3734 Λεμεσός, Κύπρος  
Τηλέφωνο: +357 25 868686  
Τέλεφαξ: +357 25 868600  
e-mail: infolimassol@deloitte.com

### **Λάρνακα**

Νίκος Σπανούδης  
*Συνέταιρος - Υπεύθυνος Γραφείου Λάρνακας*  
e-mail: nspanoudis@deloitte.com

Μέγαρο Πάτροκλος, 4<sup>ος</sup> όροφος  
Λεωφ. Σπύρου Κυπριανού 41-43  
CY-6051 Λάρνακα, Κύπρος  
Ταχ. Δ/ση: Τ.Θ. 40772  
CY-6307 Λάρνακα, Κύπρος  
Τηλέφωνο: +357 24 819494  
Τέλεφαξ: +357 24 661222  
e-mail: infolarnaca@deloitte.com

[www.deloitte.com/cy](http://www.deloitte.com/cy)

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ



Το όνομα Deloitte αναφέρεται σε μια ή περισσότερες εταιρείες-μέλη ή θυγατρικές ή συγγενείς αυτών του οργανισμού Deloitte Touche Tohmatsu η οποία έχει τη νομική μορφή του Ελβετικού "Verein". Κάθε εταιρεία-μέλος αποτελεί ξεχωριστή και ανεξάρτητη εταιρική οντότητα. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) για λεπτομερή περιγραφή της νομικής δομής της Deloitte Touche Tohmatsu και των εταιρειών-μελών της.

© 2009 Deloitte Limited. Member of Deloitte Touche Tohmatsu.