


Φορολογικές Υπηρεσίες

Φορολογικές Πληροφορίες 2008 - Κύπρος*



*connectedthinking

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Περιεχόμενα

Πρόλογος	3
Φορολογία φυσικών προσώπων	4
Εταιρικός φόρος	14
Έκτακτη Αμυντική Εισφορά	22
Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών	26
Φόρος Κληρονομιάς	29
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	30
Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας	41
Εμπιστεύματα	43
Μεταβιβαστικά δικαιώματα Κτηματολογίου	45
Κοινωνικές Ασφαλίσεις	47
Χαρτόσημα	50
Τέλος κεφαλαίου	51
Πίνακας παρακράτησης φόρου με χώρες όπου υπάρχει φορολογική σύμβαση	52
Φορολογικό ημερολόγιο	59
Οι PricewaterhouseCoopers στην Κύπρο	62
Γραφεία PricewaterhouseCoopers στην Κύπρο	65
Οι σύνδεσμοι σας στους PricewaterhouseCoopers	67



Πρόλογος

Η έκδοση αυτή σκοπεύει στην παρουσίαση μιας γενικής εικόνας του φορολογικού συστήματος της Κύπρου. Οι φορολογικές πληροφορίες που περιλαμβάνει βασίζονται στην ισχύουσα νομοθεσία και πρακτική κατά τον Ιανουάριο 2008.

Η πλήρης και λεπτομερής περιγραφή του ισχύοντος φορολογικού συστήματος δεν είναι σκοπός του βιβλιαρίου αυτού, ούτε και θα μπορούσε να καλυφθεί σε μια περιληπτική έκδοση αυτής της μορφής. Κατά συνέπεια η έκδοση «Φορολογικές Πληροφορίες - 2008 Κύπρος» θα πρέπει να χρησιμοποιείται μόνο ως πηγή γενικής πληροφόρησης και δεν μπορεί να αντικαταστήσει την πλήρη επαγγελματική συμβουλή.

Τα οφέλη από ένα έγκυρο και αποτελεσματικό φορολογικό σχεδιασμό είναι σημαντικά. Στους PricewaterhouseCoopers διαθέτουμε τις γνώσεις και την εμπειρία. Είμαστε δίπλα σας για να μοιραστούμε μαζί σας εξειδικευμένες λύσεις και πρωτοποριακή τεχνογνωσία για ένα σωστό φορολογικό προγραμματισμό.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας σε οποιοδήποτε από τα γραφεία μας στις διευθύνσεις που αναγράφονται στις τελευταίες σελίδες της έκδοσης.

PricewaterhouseCoopers
Chartered Accountants

Φεβρουάριος 2008

Φορολογία φυσικών προσώπων

Επιβολή φόρου

Οι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται πάνω σε όλο το εισόδημα τους που κτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό. Οι μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται στο εισόδημα που κτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο μόνο.

Φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου είναι άτομα τα οποία διαμένουν στην Κύπρο για περίοδο που υπερβαίνει στο σύνολό της τις 183 ημέρες στο φορολογικό έτος. Η μια ημέρα εντός και εκτός της Κυπριακής Δημοκρατίας καθορίζεται ως εξής:

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

Φορολογικοί συντελεστές

Οι ακόλουθοι φορολογικοί συντελεστές ισχύουν για φυσικά πρόσωπα

Φορολογητέο εισόδημα	Φορολογικός συντελεστής	Συσσωρευμένος Φόρος
€	%	€
0 - 19.500	Μηδέν	Μηδέν
19.501 - 28.000	20	1.700
28.001 - 36.300	25	3.775
over 36.300	30	

Σύνταξη του εξωτερικού φορολογείται με συντελεστή 5%. Παραχωρείται απαλλαγή €3.417 ετησίως.

Φορολογικές απαλλαγές

Εξαιρούνται του φόρου:

Είδος εισοδήματος

- Τόκοι
- Μερίσματα
- Αμοιβή από εργοδότηση στην Κύπρο ατόμου που δεν ήταν κάτοικος Κύπρου πριν την έναρξη εργοδότησης για τρία έτη από την 1 Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση του στην Κύπρο.
- Αμοιβή από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών εκτός Κύπρου για συνολική περίοδο πέραν των 90 ημερών σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος στην Κύπρο ή σε μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό εργοδότη που είναι κάτοικος Κύπρου
- Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις.

Όριο απαλλαγής

Όλοι

Όλα

20% της αμοιβής μέχρι ανώτατο ποσό €8.543 το έτος

Όλη

Όλα

- Κατ'αποκοπή καθοριζόμενο ποσό το οποίο λαμβάνεται εφάπαξ υπό τύπο φιλοδωρήματος λόγω αφυπηρέτησης, μετατροπής συντάξεως ή θανάτου ή αποζημίωση θανάτου ή σωματικής βλάβης Όλο
- Ποσό που αντιπροσωπεύει την αποπληρωμή κεφαλαίου ατόμων που συσσωρεύεται από πληρωμές ασφαλιστρών ή συνεισφορών σε εγκεκριμένα ταμεία (π.χ Ταμεία Προνοίας) Όλο
- Καταθέσεις στον Οργανισμό Χρηματοδοτήσεως Στέγης 40% των καταθέσεων.
Το ανώτατο ποσό της κατάθεσης δεν μπορεί να υπερβεί το 25% του ολικού εισοδήματος. (Η απαλλαγή αυτή ισχύει για καταθέσεις σε σχέδια που υπήρχαν στις 30 Απριλίου 2003. Για τα σχέδια αυτά η απαλλαγή ισχύει για 6 χρόνια από την ημερομηνία έναρξης του σχεδίου).
- Κέρδος από διάθεση τίτλων* Όλο

*Τίτλοι σημαίνει μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες, ιδρυτικοί και άλλοι τίτλοι εταιρειών ή άλλων νομικών προσώπων, που έχουν κατά νόμο συσταθεί στην Κύπρο ή το εξωτερικό και δικαιώματα επ'αυτών.

Φορολογικές αφαιρέσεις

Τα πιο κάτω ποσά αφαιρούνται από το εισόδημα:

- | | |
|---|--|
| • Συνδρομές σε συντεχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους | Όλες |
| • Ζημιά τρέχοντος έτους και προηγούμενων ετών | Όλη |
| • Ενοίκια εισπρακτέα | 20% των ενοικίων |
| • Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με αποδείξεις) | Όλες |
| • Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής | Μέχρι €342, €513 ή €598 ανά τ.μ. (ανάλογα με το μέγεθος της οικοδομής) |
| • Για ασφάλιστρα ζωής, συνεισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, ταμείων συντάξεως, ταμείων προνοίας και σχεδίων ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (τα ετήσια ασφάλιστρα ζωής περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού). | Μέχρι 1/6 του φορολογητέου εισοδήματος |

Κοινωνικές παροχές

Παραχωρούνται οι πιο κάτω κοινωνικές παροχές:

- Επίδομα €2.563 το χρόνο για κάθε παιδί που φοιτά σε σχολή τριτοβάθμιας εκπαίδευσης στην Κύπρο (υπό περιορισμούς) ή σε πανεπιστήμιο του εξωτερικού. Επιπλέον €854 λαμβάνουν οικογένειες με αριθμό τέκνων 3 και πάνω.
- Επίδομα ύψους €3.417 το χρόνο σε κάθε τυφλό πρόσωπο.

Όλες οι οικογένειες που έχουν τη συνήθη διαμονή τους στην Κύπρο και πληρούν τις πρόνοιες του Νόμου, δικαιούνται βασικό επίδομα τέκνου, ενώ όσες οικογένειες κατά το έτος 2005 είχαν ετήσιο ακαθάριστο οικογενειακό (αιτητής, σύζυγος, τέκνα) εισόδημα κάτω των €34.172 δικαιούνται και πρόσθετο επίδομα τέκνου, όπως φαίνεται στον πιο κάτω πίνακα:

Αριθμός τέκνων ετήσιο στην οικογένεια	Βασικό ετήσιο επίδομα	Πρόσθετο ετήσιο επίδομα για οικογένειες με εισόδημα μέχρι €17.086	Πρόσθετο ετήσιο επίδομα για ετήσιο εισόδημα μεγαλύτερο των €17.086 και μέχρι €34.172 το χρόνο
	€	€	€
1 τέκνο	392	98	49
2 τέκνα	783	392	294
3 τέκνα	783 ανά τέκνο	294 ανά τέκνο	245 ανά τέκνο
4 και περισσότερα τέκνα	1.293 ανά τέκνο	431 ανά τέκνο	269 ανά τέκνο

Οι αιτητές δεν χρειάζεται να υποβάλουν αποδεικτικά στοιχεία για το εισόδημα τους με την αίτηση, εκτός αν η αίτηση γίνεται πρώτη φορά.

Οι πιο πάνω αναφερόμενες κοινωνικές παροχές είναι αυτές που ισχύουν για το έτος 2008.

Παραδείγμα προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου

Μισθός	60.000
Ενοίκια εισπρακτέα	5.000
Τόκοι εισπρακτέοι	1.200
Μερίσματα εισπρακτέα	800
Κοινωνικές ασφαλίσσεις	2.900
Ασφάλιστρα ζωής	8.500
Ασφαλισμένο ποσό	100.000
Συνεισφορά σε ταμείο προνοίας	3.000
Διάφορες δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα με αποδείξεις	300

Προσδιορισμός φόρου:

	€	€
Μισθός	60.000	
Ενοίκια εισπρακτέα	5.000	
Τόκοι εισπρακτέοι (εξαιρούνται)	-	
Μερίσματα εισπρακτέα (εξαιρούνται)	-	
Ολικό εισόδημα		65.000
Μείον: αφαιρέσεις		
Δωρεές - με αποδείξεις	300	
20% ενοικίων	1.000	1.300
Καθαρό συνολικό εισόδημα		63.700
Ασφάλιστρα ζωής: Περιορίζονται στο 7 τοις εκατό του ασφαλιζόμενου ποσού. (7% @ €100.000 = €7.000). Οι συνεισφορές σε ταμεία προνοίας, κοινωνικών ασφαλίσεων και ασφάλιστρα ζωής περιορίζονται στο 1/6 του καθαρού συνολικού εισοδήματος (€3.000+€2.900+€7.000=€12.900) περιορίζεται στο 1/6 των €65.700*)		(10.950)

* Το ποσό των €65.700 περιλαμβάνει το συνολικό εισόδημα μαζί με τους τόκους εισπρακτέους και τα μερίσματα εισπρακτέα μείον τις εκπτώσεις.

Φορολογικές Υπηρεσίες
Φορολογία φυσικών προσώπων

	€	€
Φορολογητέο εισόδημα		52.750
Φόρος πληρωτέος: - πρώτες	19.500	Μηδέν
- υπόλοιπες		1.700
-υπόλοιπες	8.300	2.075
-υπόλοιπες	16.450	4.935
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		8.710
Έκτακτη αμυντική εισφορά πληρωτέα		
Μερίσματα εισπρακτέα €800 x 15%	120	
Τόκοι εισπρακτέοι €1.200 x 10%	120	
Ενοίκια εισπρακτέα €5.000 – 25% = €3.750 x 3%	112,50	352,50
Ολικό ποσό φόρου πληρωτέου		9.062,50

Εταιρικός φόρος

Επιβολή φόρου

Οι εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται πάνω σε όλο το εισόδημα τους που κτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό. Οι εταιρείες μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, που έχουν όμως μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο, φορολογούνται στο εισόδημα που κτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο μόνο.

Φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου είναι νομικά πρόσωπα που έχουν τον έλεγχο και τη διεύθυνση τους στην Κύπρο.

Συντελεστές εταιρικού φόρου

	Φορολογικός συντελεστής %
Άλλες εταιρείες	10
Ημικρατικοί οργανισμοί	25

Φορολογικές απαλλαγές

Είδος εισοδήματος

- Κέρδος από διάθεση τίτλων
- Μερίσματα

Όριο απαλλαγής

- Όλο
- Όλα

- Τόκοι που δεν προκύπτουν από ή δεν συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρισης 50%
- Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις Όλα

Φορολογικές αφαιρέσεις

Έξοδα που έγιναν εξ'ολοκλήρου και αποκλειστικά για κτήση εισοδήματος συμπεριλαμβανομένων:

Είδος εξόδου

- Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με αποδείξεις)
- Εισφορές εργοδότη στις κοινωνικές ασφάλισεις και εγκεκριμένα ταμεία στους μισθούς των εργοδοτούμενων
- Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής κάτω από προϋποθέσεις
- Έξοδα ψυχαγωγίας για σκοπούς της επιχείρησης

Όριο απαλλαγής

- Όλες
- Όλες
- Μέχρι €342, €513 ή €598 ανά τ.μ (ανάλογα με το μέγεθος της οικοδομής)
- Μέχρι €17.086. Μηδέν αν τα έξοδα ξεπερνούν το 1% των ακαθάριστων εσόδων

αλλά εξαιρουμένων:

- Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος Όλα
- Τόκος που αναλογεί στο κόστος ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος ανεξάρτητα από τη χρήση του και άλλα περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση Όλος για 7 έτη

Συμψηφισμός και μεταφορά ζημιάς

Η φορολογική ζημιά που προκύπτει κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους αν δεν μπορεί να συμψηφιστεί με άλλα εισοδήματα, μεταφέρεται και συμψηφίζεται με τα φορολογικά κέρδη των επόμενων ετών χωρίς χρονικό περιορισμό. Αυτή η πρόνοια ισχύει για ζημιές του φορολογικού έτους 1997 και μετά.

Επιτρέπεται ο συμψηφισμός ζημιών εταιρείας με κέρδη του ίδιου έτους άλλης εταιρείας του ίδιου συγκροτήματος, όταν οι εταιρείες είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου. Εταιρεία θεωρείται μέλος του ίδιου συγκροτήματος αν:

- είναι 75% εξαρτημένη της άλλης ή
- η καθεμιά ξεχωριστά είναι 75% εξαρτώμενη τρίτης εταιρείας

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

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

Αναδιοργάνωσεις εταιρειών

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

Ο όρος αναδιοργάνωση περιλαμβάνει:

- συγχώνευση
- διάσπαση
- μερική διάσπαση (καινούργια διάταξη)
- μεταβίβαση δραστηριοτήτων
- ανταλλαγή μετοχών (εμπλουτισμένη διάταξη)
- μεταβίβαση εγγεγραμμένου γραφείου

Εκπτώσεις λόγω ετήσιας φθοράς στοιχείων πάγιου ενεργητικού

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

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

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

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

Εργαλεία	
Εργαλεία γενικά	33 1/3
Βιντεοκασέτες των βίντεοκλαπς	50

Ειδικές κατηγορίες εταιρειών

Ναυτιλιακές εταιρείες

- Τα κέρδη ή μερίσματα πληρωτέα ναυτιλιακής εταιρείας εγγεγραμμένης στην Κύπρο η οποία έχει πλοία υπό Κυπριακή σημαία και διεξάγει δραστηριότητες σε διεθνή ύδατα (συμπεριλαμβανομένης της ναύλωσης) όπως και οι μισθοί των αξιωματικών και πληρωμάτων των πλοίων αυτών δεν φορολογούνται στην Κύπρο.
- Η εξαίρεση ισχύει και για τον ναυλωτή γυμνού πλοίου παράλληλα νηολογημένου στο Κυπριακό νηολόγιο.
- Κυπριακές ή διεθνείς επιχειρήσεις (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) που διαχειρίζονται πλοία ή πληρώματα πλοίων έχουν την επιλογή να φορολογούνται είτε με 4,25% είτε με συντελεστές ίσους προς 25% των συντελεστών φόρου χωρητικότητας των αλλοδαπών πλοίων που βρίσκονται υπό διαχείριση και τα οποία είναι εγγεγραμμένα εκτός Κύπρου. Αν δεν γίνει επιλογή τότε θα επιβληθεί φόρος χωρητικότητας. Η επιλογή γίνεται κάθε χρόνο στις 30 Νοεμβρίου του προηγούμενου έτους.

Οι πιο πάνω διατάξεις τυγχάνουν εξέτασης από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ασφαλιστικές εταιρείες

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

Διεθνή Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια (ΔΣΕΣ)

Ο σκοπός ενός ΔΣΕΣ είναι η συλλογική επένδυση κεφαλαίων μεριδιούχων. Ένα ΔΣΕΣ μπορεί να πάρει τις ακόλουθες νομικές μορφές:

- Διεθνής εταιρεία καθορισμένου κεφαλαίου
- Διεθνής εταιρεία μεταβλητού κεφαλαίου
- Διεθνές σχέδιο μονάδων εμπιστεύματος, και
- Διεθνής επενδυτικός συνεταιρισμός περιορισμένης ευθύνης

Τα ΔΣΕΣ φορολογούνται όπως όλα τα άλλα νομικά πρόσωπα ανάλογα με τη νομική μορφή που είχε το ΔΣΕΣ.

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

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

	Συντελεστής φόρου	
	Φυσικά πρόσωπα %	Εταιρείες %
Μερίσματα από Κυπριακές εταιρείες	15	Μηδέν
Μερίσματα από εταιρείες στο εξωτερικό	15	Μηδέν ¹ (υπό προϋποθέσεις)
Τόκοι που προκύπτουν από ή συνδέονται στενά, με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρισης	Μηδέν	Μηδέν
Άλλοι τόκοι	10 ²	10
Ενοίκια (μείον 25%)	3	3
Κέρδη ημικρατικών οργανισμών	N/A	3

Σημειώσεις

1. Για να ισχύει η εξαίρεση η Κυπριακή Εταιρεία πρέπει να κατέχει άμεσα τουλάχιστο 1% του μετοχικού κεφαλαίου της ξένης εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. Η εξαίρεση δεν εφαρμόζεται αν:

- πέραν του 50% των δραστηριοτήτων της ξένης εταιρείας αποδίδουν άμεσα ή έμμεσα εισόδημα από επενδύσεις και
- ο ξένος φόρος είναι σημαντικά χαμηλότερος από τη φορολογική επιβάρυνση στην Κύπρο.

Αν η εξαίρεση δεν ισχύει, η Κυπριακή εταιρεία καταβάλλει 15% αμυντική εισφορά.

2. Τόκοι που εισπράττονται από Κυπριακά κυβερνητικά χρεόγραφα αναπτύξεως και πιστοποιητικά αποταμιεύσεως καθώς και τόκοι που αποκτά Ταμείο Προνοίας φορολογούνται με 3% (αντί 10%).

Αν το συνολικό εισόδημα φυσικού προσώπου (συμπεριλαμβανομένων των τόκων) δεν ξεπερνά τις €11.960 στο φορολογικό έτος, ο συντελεστής μειώνεται σε 3%.

Η έκτακτη αμυντική εισφορά επί ενοικίων και κερδών είναι πληρωτέα στο τέλος κάθε εξαμήνου δηλαδή την 30 Ιουνίου και 31 Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

Στην περίπτωση εισπρακτέων τόκων και μερισμάτων, αμυντική εισφορά που δεν παρακρατήθηκε στη πηγή είναι πληρωτέα στο τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα που εισπράχθηκαν.

Μερίσματα που εισπράχθηκαν από εταιρείες με παρακράτηση 20% με βάση τη νομοθεσία που ίσχυε μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2002 και δεν πληρώθηκαν ως μέρισμα μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2002, μπορούν να διανεμηθούν μέσα σε έξι έτη από την εισπραχή τους χωρίς παρακράτηση 15%.

Ξένοι φόροι που πληρώθηκαν μπορούν επίσης να πιστωθούν έναντι της αμυντικής εισφοράς.

Λογιζόμενη διανομή

Αν Κυπριακή Εταιρεία δεν καταβάλει μέρος στους μετόχους της μέσα σε δύο έτη από το τέλος του φορολογικού έτους τότε:

- 70% των λογιστικών κερδών (με κάποιες αναπροσαρμογές) λογίζονται ως σαν να έχουν διανεμηθεί.
- Επιβάλλεται 15% αμυντική εισφορά πάνω στο λογιζόμενο μέρος που αναλογεί σε μετόχους που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου.
- Η λογιζόμενη διανομή μειώνεται με τα πραγματικά μερίσματα που πληρώθηκαν κατά τη διετή περίοδο από τα κέρδη του σχετικού έτους.

Αν μετά τη λογιζόμενη διανομή πληρωθεί πραγματικό μέρος, επιβάλλεται αμυντική εισφορά μόνο στο επιπλέον μέρος που πληρώθηκε, νοουμένου ότι αυτό δεν έχει ήδη υποβληθεί σε λογιζόμενη διανομή.

Σε διάρθρωση με δύο Κυπριακές εταιρείες (μητρική με θυγατρική) με μετόχους οι οποίοι είναι μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, η έκτακτη αμυντική εισφορά που πληρώθηκε από τη θυγατρική εταιρεία πάνω στη λογιζόμενη διανομή μπορεί να διεκδικηθεί πίσω από τους μετόχους, οι οποίοι είναι μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου όταν αυτοί εισπράξουν μέρος.

Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών

Ο φόρος επιβάλλεται με συντελεστή 20% πάνω σε κέρδη από διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο συμπεριλαμβανομένων και κερδών από διάθεση μετοχών εταιρειών οι οποίες έχουν τέτοια ιδιοκτησία, εκτός μετοχών εισηγμένων σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών.

Απαλλαγές

Οι πιο κάτω διαθέσεις ακίνητης ιδιοκτησίας δεν φορολογούνται:

- Μεταβίβαση λόγω θανάτου.
- Δωρεά μεταξύ συζύγων, γονέων προς τέκνα και μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας.
- Δωρεά προς εταιρεία όλοι οι μέτοχοι της οποίας είναι μέλη και εξακολουθούν για πέντε χρόνια μετά τη δωρεά να είναι μέλη της οικογένειας του διαθέτη.
- Δωρεά από οικογενειακή εταιρεία προς τους μετόχους της υπό την προϋπόθεση το αντικείμενο δωρεάς να είχε προηγουμένως αποκτηθεί από την εν λόγω εταιρεία επίσης με δωρεά. Η περιουσία αυτή πρέπει να παραμείνει στα χέρια του δωρεοδόχου για τρία τουλάχιστο χρόνια. Για δωρεές που έγιναν από την εταιρεία προς τους μετόχους της πριν από την 28 Μαΐου 1999, η προϋπόθεση το αντικείμενο δωρεάς να είχε αποκτηθεί από την εταιρεία επίσης με δωρεά, δεν ισχύει.
- Δωρεά σε φιλανθρωπικά ιδρύματα ή στη Δημοκρατία.

- Μεταβίβαση λόγω αναδιοργάνωσης εταιρειών.
- Ανταλλαγή ή πώληση με βάση τους περί Ενοποιήσεως και Αναδιανομής Αγροτικών Κτημάτων Νόμους.
- Απαλλοτριώσεις.
- Ανταλλαγή ιδιοκτησίας υπό την προϋπόθεση ότι ολόκληρο το κέρδος που προκύπτει χρησιμοποιείται για την αγορά της άλλης ιδιοκτησίας. Το κέρδος που δεν φορολογείται, αφαιρείται από το κόστος της νέας ιδιοκτησίας, δηλαδή, αναβάλλεται η πληρωμή του φόρου πάνω στο κέρδος μέχρι τη μελλοντική διάθεση της νέας ιδιοκτησίας.

Καθορισμός του κεφαλαιουχικού κέρδους

Ο πληρωτέος φόρος περιορίζεται σε κέρδη που απορρέουν από την 1 Ιανουαρίου 1980. Το κόστος που αφαιρείται από τις ακαθάριστες εισπράξεις της πώλησης ακίνητης ιδιοκτησίας είναι η αγοραία αξία την 1 Ιανουαρίου 1980 ή το κόστος απόκτησης και βελτίωσης της ιδιοκτησίας, αν έγιναν μετά την 1 Ιανουαρίου 1980, αναπροσαρμοσμένα λόγω πληθωρισμού μέχρι την ημερομηνία πώλησης. Ο πληθωρισμός υπολογίζεται με βάση τον επίσημο Δείκτη Λιανικής Πώλησης.

Από το κέρδος αφαιρούνται επίσης έξοδα που σχετίζονται με την αγορά και πώληση της περιουσίας, υπό προϋποθέσεις π.χ. μεταβιβαστικά δικαιώματα, δικηγορικά έξοδα κτλ.

Παράδειγμα	€	€
Τιμή διάθεσης το Σεπτέμβριο 2007	500.000	
Κόστος αγοράς την 1 Ιανουαρίου 1991	(90.000)	
Πληθωρισμός Ιανουάριος 1991 - Σεπτέμβριος 2007 €90.000 @ 71,75%	(64.575)	
Κέρδος		345.425
Δικηγορικά έξοδα		(1.000)
Κέρδος		344.425

Εξαιρέσεις

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

	€
Για πώληση ιδιοκατοικίας (με κάποιους περιορισμούς)	85.430
Για πώληση γεωργικής γης από γεωργό	25.629
Για άλλες πωλήσεις	17.086

Οι πιο πάνω εξαιρέσεις παραχωρούνται μια φορά μόνο και όχι για κάθε διάθεση. Άτομο που διεκδικεί περισσότερες από μία από τις πιο πάνω εξαιρέσεις περιορίζεται σε συνολικές εξαιρέσεις ύψους €85.430.

Φόρος Κληρονομιάς

Ο φόρος κληρονομιάς έχει καταργηθεί από 1 Ιανουαρίου 2000.

Ο εκτελεστής/διαχειριστής της περιουσίας του αποθανόντα υποχρεούται, με βάση τον Περί Περιουσίας Αποθανόντων Προσώπων Νόμο, όπως υποβάλει στις φορολογικές αρχές κατάσταση ενεργητικού και παθητικού του αποθανόντα εντός έξι μηνών από την ημερομηνία θανάτου.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται στις αφίξεις εμπορευμάτων από άλλα Κράτη Μέλη, στις εισαγωγές και στις παραδόσεις αγαθών ή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στην Κύπρο όταν αυτές πραγματοποιούνται από πρόσωπο που υπόκειται στο φόρο.

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

Όταν ο φόρος εκροών ξεπερνά τον φόρο εισροών ο φορολογούμενος πληρώνει στο κράτος την διαφορά. Όταν ο φόρος εισροών ξεπερνά τον φόρο εκροών η διαφορά μεταφέρεται ως πιστωτικό υπόλοιπο και συμψηφίζεται με μελλοντικό φόρο εκροών. Επιστροφή του πρόσθετου φόρου εισροών γίνεται στις πιο κάτω περιπτώσεις.

- Περίοδος τριών ετών έχει περάσει από την ημερομηνία από την οποία ο ΦΠΑ κατέστη επιστρεπτέο,
- Ο φόρος εισροών δεν μπορεί να συμψηφιστεί με φόρο εκροών μέχρι την τελευταία φορολογική περίοδο του χρόνου που ακολουθεί τον χρόνο στον οποίο προέκυψε το πιστωτικό υπόλοιπο στον οποίο εμπίπτει η φορολογική περίοδος.
- Ο φόρος εισροών αφορά συναλλαγές μηδενικού συντελεστή,
- Ο φόρος εισροών αφορά την αγορά κεφαλαιουχικών στοιχείων της εταιρείας.
- Ο φόρος εισροών αφορά συναλλαγές που είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ αλλά θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στην Κύπρο.

Για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ο εμπορευόμενος δεν πληρώνει ΦΠΑ κατά την άφιξη των προϊόντων στην Κύπρο αλλά εφαρμόζει τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Αυτό αποτελεί μια απλή λογιστική εγγραφή στα βιβλία του με την οποία αυτοχρεώνεται με ΦΠΑ τον οποίο ταυτόχρονα διεκδικεί αν αφορά φορολογητέες συναλλαγές μη δημιουργώντας κόστος στην επιχείρηση.

Στην περίπτωση που η απόκτηση αφορά εξαιρούμενη συναλλαγή ο εμπορευόμενος οφείλει να καταβάλει το ΦΠΑ που αντιστοιχεί στην απόκτηση.

Φορολογικοί συντελεστές

Η νομοθεσία περιλαμβάνει τους ακόλουθους τέσσερις φορολογικούς συντελεστές:

- Μηδενικός συντελεστής (0%)
- Μειωμένος συντελεστής (5%) - από 1 Ιουλίου 2000
- Μειωμένος συντελεστής (8%) - από 1 Αυγούστου 2005
- Θετικός συντελεστής (15%) - από 1 Ιανουαρίου 2003

Μηδενικός συντελεστής 0%

Ο μηδενικός συντελεστής συμπεριλαμβάνει:

- Εξαγωγές αγαθών σε μη Κράτη Μέλη
- Ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών
- Επεξεργασία αγαθών στην Κύπρο για πελάτη του εξωτερικού, υπό τον όρο ότι θα γίνει εξαγωγή των αγαθών εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης όταν ολοκληρωθεί η επεξεργασία.
- Μεταφορά επιβατών απευθείας σε ή από άλλη χώρα.
- Μεταφορά αγαθών από την Κύπρο με προορισμό εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Παροχή, εισαγωγή και ενοικίαση πιστοποιημένων αεροσκαφών και πλοίων, αλλαγές, επιδιορθώσεις και συντήρηση πιστοποιημένων αεροσκαφών και πλοίων.
- Τα περισσότερα τρόφιμα
- Παράδοση φαρμάκων που εμπίπτουν στους κώδικες ΣΟ30.03 και ΣΟ30.04 του δασμολογίου.
- Παράδοση εμβολίων για ιατρική και κτηνιατρική χρήση που εμπίπτουν στον κώδικα ΣΟ30.02 του δασμολογίου.

Μειωμένος συντελεστής 5%

Ο μειωμένος συντελεστής 5% συμπεριλαμβάνει:

- Υπηρεσίες γραφείων κηδειών και παράδοση φερέτρων
- Υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδή και ανακύκλωση απορριμμάτων
- Υπηρεσίες συγγραφέων, συνθετών ή καλλιτεχνών και ερμηνευτών έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματα τους
- Παραδόσεις λιπασμάτων
- Παραδόσεις εντομοκτόνων
- Παραδόσεις ζωοτροφών
- Παραδόσεις σπόρων
- Παραδόσεις ζώων ζωντανών που συνήθως χρησιμοποιούνται για ανθρώπινη κατανάλωση
- Βιβλία, εφημερίδες και περιοδικά (από 1 Μαΐου 2004)
- Νερό μη εμφιαλωμένο (από 1 Μαΐου 2004)
- Υγραέριο
- Μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους με αστικό ή αγροτικό λεωφορείο (με κόμιστρο) στην Κύπρο.
- Ενοικίαση χώρων κατασκήνωσης ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα (από 1 Ιανουαρίου 2006).
- Διάφορα αγαθά για την εξυπηρέτηση αναπήρων προσώπων
- Παγωτά, παγωτοπαρασκευάσματα, γιαουρτοπαγωτά, γρανίτες και παρόμοια προϊόντα, συγκεκριμένα αλατισμένα ή πικάντικα προϊόντα από δημητριακά, αλατισμένα ή πικάντικα προϊόντα από πατάτα και ξηροί καρποί καβουρδισμένοι ή πικάντικοι για ανθρώπινη κατανάλωση (από 1 Μαΐου 2004).

Από τις 19 Οκτωβρίου 2007 ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% εφαρμόζεται στις πιο κάτω υπηρεσίες και αγαθά που (προηγούμενως υπόκειντο σε ΦΠΑ σε ποσοστό 15%).

Οι πιο κάτω υπηρεσίες όταν παρέχονται για σκοπούς ανακαίνισης ή επισκευής ιδιωτικών κατοικιών για τις οποίες έχουν παρέλθει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτές και χρησιμοποιούνται ως κύριοι και μόνιμοι χώροι διαμονής:(i) οικοδομικές εργασίες (ii) εργασίες υδραυλικού, ηλεκτρολόγου, ξυλουργού και ελαιοχρωματιστή.

Σε περίπτωση που η αξία των υλικών είναι πέραν του 50% της αξίας της παροχής της υπηρεσίας τότε τα υλικά μόνο υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 15% και η αξία της υπηρεσίας στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 5%.

- Υπηρεσίες κομμωτικής
- Είδη ζαχαροπλαστικής, σοκολάτες και μπισκότα καλυμμένα μερικώς ή εξ' ολοκλήρου με σοκολάτα.
- Εμφιαλωμένο νερό, βιομηχανοποιημένα ποτά, φρουτοποτά (εκτός αυτών που φορολογούνται με τον θετικό συντελεστή ΦΠΑ 15%).
- Συστατικά που χρησιμοποιούνται στην παρασκευή τροφίμων
- Συμπληρώματα και υποκατάστατα διατροφής, τα οποία προηγούμενως φορολογούνταν με 15% ΦΠΑ
- Σιρόπια, αρωματισμένα ή/και χρωματισμένα
- Παράδοση φαρμάκων και εμβολίων τα οποία προηγούμενως φορολογούνταν με 15% ΦΠΑ
- Προϊόντα για την αντισύλληψη

- Προϊόντα για τη γυναικεία υγιεινή προστασία
- Ιατρικός εξοπλισμός, εφόσον προορίζεται αποκλειστικά για προσωπική χρήση από ανάπηρους
- Παιδικά καθίσματα αυτοκινήτων
- Δικαίωμα εισόδου σε παραστάσεις, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα-παρκ, συναυλίες, μουσεία, ζωολογικούς κήπους, κινηματογράφους, εκθέσεις και σε παρόμοια πολιτιστικά γεγονότα και σχετικούς χώρους.
- Δικαίωμα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις και δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων
- Επιδιόρθωση ιατρικού εξοπλισμού και των προϊόντων που χρησιμοποιούνται από ανάπηρους
- Παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών και λουτροθεραπείας που δεν εξαιρούνταν προηγουμένως από το ΦΠΑ

Μειωμένος συντελεστής 8%

Από την 1 Αυγούστου 2005 εισήχθηκε ο νέος μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 8% για τις πιο κάτω υπηρεσίες:

- Μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους στο εσωτερικό της Δημοκρατίας με αστικό, υπεραστικό και αγροτικό ταξί όπως αυτή ρυθμίζεται με την εκάστοτε ισχύουσα περί Ρύθμισης Τροχαίας Μεταφοράς Νομοθεσία και με τουριστικά, εκδρομικά και υπεραστικά λεωφορεία.

Από την 1 Ιανουαρίου 2006 ο μειωμένος συντελεστής του 8% περιλαμβάνει και τις πιο κάτω υπηρεσίες:

- Υπηρεσίες εστιατορίου και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες επισιτισμού, εξαιρουμένης της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας και κρασιού.
- Διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών.
- Θαλάσσια εγχώρια μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους.

Εξαιρέσεις

Οι εξαιρέσεις από ΦΠΑ συμπεριλαμβάνουν:

- Ενοίκια από ακίνητη ιδιοκτησία (ενοίκιο ακίνητης ιδιοκτησίας με δικαίωμα αγοράς δεν εξαιρείται)
- Οι περισσότερες νοσοκομειακές ιατρικές και οδοντιατρικές υπηρεσίες
- Συγκεκριμένες πολιτιστικές, εκπαιδευτικές και αθλητικές υπηρεσίες
- Οι περισσότερες τραπεζικές, ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες
- Παραδόσεις ακίνητης ιδιοκτησίας (εκτός από παραδόσεις καινούργιων κτιρίων πριν από την πρώτη τους χρήση, περιλαμβάνονται στις εξαιρέσεις οι παραδόσεις γης και μεταχειρισμένων κτιρίων).
- Υπηρεσίες από το Κρατικό τμήμα ταχυδρομικών υπηρεσιών.
- Λαχεία και δελτία ιπποδρομιακών και ποδοσφαιρικών αγώνων.

Χορηγία για απόκτηση της πρώτης κατοικίας

Η χορηγία παραχωρείται σε δικαιούχα πρόσωπα για την ανέγερση ή αγορά καινούργιας κατοικίας ή μεταβίβαση της κατοχής κτιρίου που χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής.

Η αίτηση για χορηγία υποβάλλεται στο Υπουργείο Οικονομικών για κατοικίες για τις οποίες έχει κατατεθεί αίτηση για έκδοση πολεοδομικής άδειας μετά την 1ην Μαΐου 2004 από οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο, πολίτη της Κυπριακής Δημοκρατίας ή οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους της Ε.Ε.

το οποίο διαμένει μόνιμα στην Κυπριακή Δημοκρατία και έχει συμπληρώσει κατά την υποβολή της αίτησης το 18ο έτος της ηλικίας του. Η χορηγία παραχωρείται για κατοικίες των οποίων το συνολικό εμβαδόν δεν υπερβαίνει τα 250 τ.μ.

Τα ποσά της χορηγίας από 1 Ιανουαρίου 2008 είναι ως ο πιο κάτω πίνακας:

Διαμέρισμα ενός Υπνοδωματίου	€19.249,28
Διαμέρισμα δύο Υπνοδωματίων	€19.249,28
Διαμέρισμα τριών Υπνοδωματίων	€17.729,63
Ημιεφαπτόμενη Κατοικία	€15.196,87
Ανεξάρτητη Κατοικία	€20.262,38
Ανέγερση Κατοικίας	€10.131,13

Διαφορά παραδόσεων που φορολογούνται με μηδενικό συντελεστή και παραδόσεων που εξαιρούνται

Η βασική διαφορά του μηδενικού συντελεστή από τις εξαιρούμενες παραδόσεις είναι ότι επιχειρήσεις που παρέχουν εξαιρούμενα αγαθά ή υπηρεσίες δεν δικαιούνται πίστωση του ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνθηκαν στις αγορές και τα έξοδα τους.

Φόρος εισροών που δεν μπορεί να πιστωθεί

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

- Αγορών που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση εξαιρουμένων παραδόσεων.
- Αγορά/εισαγωγή ή ενοικίαση επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης.
- Έξοδα ψυχαγωγίας και φιλοξενίας (εκτός των εξόδων που αφορούν ψυχαγωγία και φιλοξενία υπαλλήλων και διευθυντών της επιχείρησης).
- Έξοδα για στέγαση των διευθυντών της επιχείρησης.

Εγγραφή

Η εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ είναι υποχρεωτική όταν ο κύκλος εργασιών (α) κατά τη διάρκεια ενός έτους που τελειώνει σε αυτό το χρονικό σημείο έχει υπερβεί το ποσό των €15.600, ή (β) αναμένεται να υπερβεί στις επόμενες 30 ημέρες το όριο εγγραφής των €15.600.

Εμπορευόμενος με κύκλο εργασιών λιγότερο από €15.600 ή που πραγματοποιεί δραστηριότητες οι οποίες είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ αλλά για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα για πίστωση του φόρου εισροών έχει δικαίωμα για εθελοντική εγγραφή.

Υποχρέωση για εγγραφή προκύπτει και στην περίπτωση που εταιρείες αποκτούν αγαθά από άλλες χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και η αξία των οποίων ξεπερνά τα €10.251,61 σε ένα ημερολογιακό έτος.

Εξαιρούμενα αγαθά και υπηρεσίες και διαθέσεις στοιχείων πάγιου ενεργητικού μιας επιχείρησης δεν αποτελούν μέρος του κύκλου εργασιών της για σκοπούς εγγραφής.

Η εγγραφή γίνεται με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου.

Φορολογική δήλωση - Πληρωμή/επιστροφή ΦΠΑ

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

Υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν όπως υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για περίοδο μικρότερη ή μεγαλύτερη των τριών μηνών. Όμως το αίτημα αυτό πρέπει να εγκριθεί από τον Έφορο ΦΠΑ.

Στις φορολογικές περιόδους που ο φόρος εισροών υπερβαίνει το φόρο εκροών η διαφορά επιστρέφεται ή μεταφέρεται σε επόμενη φορολογική περίοδο για πίστωση έναντι πληρωτέου φόρου.

Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας

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

Ο Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας επιβάλλεται σε φυσικά και νομικά πρόσωπα.

Φορολογικοί συντελεστές

Αξία ιδιοκτησίας €	Συντελεστής ‰	Συσσωρευμένος φόρος €
Μέχρι 170.860	-	-
170.861 – 427.150	2,5	641
427.151 - 854.300	3,5	2.136
Πάνω από 854.300	4	

Εξαιρέσεις

Εξαιρούνται του Φόρου 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
- Κοινόχρηστοι και δημόσιοι χώροι
- Τουρκοκρατούμενη ιδιοκτησία
- Διατηρητέα κτίρια
- Κτίρια φιλανθρωπικών ιδρυμάτων
- Γεωργική γη που χρησιμοποιείται για γεωργικούς ή κτηνοτροφικούς σκοπούς από γεωργό ή κτηνοτρόφο που διαμένει στην περιοχή.

Εμπιστεύματα

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

Τα εμπιστεύματα παραδοσιακά ήταν πολύ σημαντικοί μηχανισμοί φορολογικού προγραμματισμού. Ακόμη και σήμερα ένα πολύ μεγάλο ποσοστό σχεδίων μείωσης φορολογίας συμπεριλαμβάνει εμπιστεύματα.

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. Παρόλο που τα φορολογικά θέματα που σχετίζονται με τα Εμπιστεύματα είναι αρκετά πολύπλοκα, τα πιο κάτω πλεονεκτήματα είναι ενδεικτικά των πιθανών επιλογών που προσφέρονται στα ενδιαφερόμενα μέρη.

- Όλα τα εισοδήματα ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος (δηλ. 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 εμπίστευμα 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.
- Το αφορολόγητο καθεστώς των Διεθνών Εμπιστευμάτων δεν επηρεάζεται έστω και αν αλλοδαποί που δημιουργούν Διεθνή Εμπιστεύματα ακολούθως αφυπηρετήσουν και εγκατασταθούν στην Κύπρο.
- Τα περιουσιακά στοιχεία ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος δεν υπόκεινται σε φορολογία κληρονομιάς στην Κύπρο.
- Τα εμπιστεύματα συνήθως χρησιμοποιούνται από εύπορα άτομα με σκοπό να προστατέψουν την περιουσία τους από φόρους κληρονομιάς ή κεφαλαιουχικών κερδών της πατρίδας τους. Μπορούν επίσης να χρησιμοποιηθούν από αλλοδαπούς που εκχωρούν σε ένα εμπίστευμα την περιουσία που απέκτησαν ενώ εργάζονταν στο εξωτερικό, πριν επαναπατριθούν, για να την προστατέψουν από τη φορολογία της χώρας τους.

Μεταβιβαστικά Δικαιώματα Κτηματολογίου

Τα δικαιώματα του κτηματολογίου για μεταβιβάσεις ακίνητης περιουσίας προσδιορίζονται σύμφωνα με τον πιο κάτω πίνακα:

Αξία	Ποσοστό	Δικαιώματα	Συσσωρευμένα δικαιώματα
€	%	€	€
Μέχρι 85.430	3	2.563	2.563
85.431 - 170.860	5	4.272	6.835
Πάνω από 170.860	8		

Στην περίπτωση μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας σε οικογενειακή εταιρεία, τα μεταβιβαστικά δικαιώματα επιστρέφονται σε πέντε χρόνια αν η περιουσία παραμένει με την εταιρεία και δεν υπάρξει αλλαγή στους μετόχους.

Στην περίπτωση μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας από εταιρεία της οποίας οι μέτοχοι είναι σύζυγοι ή/και παιδιά τους, στον ένα από τους συζύγους ή σε ένα από τα παιδιά ή σε συγγενή των μετόχων μέχρι και τρίτου βαθμού συγγένειας τα μεταβιβαστικά δικαιώματα υπολογίζονται πάνω στην αξία του ακινήτου ως ακολούθως:

- αν η μεταβίβαση γίνεται προς σύζυγο 8%
- αν η μεταβίβαση γίνεται προς παιδί 4%
- αν η μεταβίβαση γίνεται προς συγγενή 8%

Επίσης οι πιο κάτω συντελεστές ισχύουν για δωρεές:

- | | |
|---------------------------------|-------|
| • απο γονέα προς παιδιά | 4% |
| • μεταξύ συζύγων | 8% |
| • μεταξύ συγγενών τρίτου βαθμού | 8% |
| • προς εμπιστευματοδόχους | €8.54 |

Αξία του ακινήτου στις περιπτώσεις αυτές είναι η αξία που αναγράφεται στον τίτλο ιδιοκτησίας που αφορά αξίες του έτους 1920.

Στην περίπτωση αναδιοργανώσεων εταιρειών, οι μεταβιβάσεις ακίνητης ιδιοκτησίας δεν υπόκεινται σε μεταβιβαστικά δικαιώματα κτηματολογίου.

Κοινωνικές Ασφαλίσεις

Εισφορές	%
Εργοδότη	6,3
Εργοδοτούμενου	6,3

Το ανώτατο όριο ετήσιων αποδοχών εργοδοτούμενων πάνω στο οποίο υπολογίζονται οι εισφορές είναι:

	€
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	46.020
Μηνιαίοι υπάλληλοι	46.032

Άλλες εισφορές εργοδότη

Ο εργοδότης καταβάλλει επίσης τις ακόλουθες εισφορές πάνω στις αποδοχές των εργοδοτούμενων:

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

* Περιορίζονται στο ανώτατο όριο όπως αυτό καθορίζεται πιο πάνω.

Οι εισφορές για αυτοεργοδοτούμενους είναι με συντελεστή 11,6 τοις εκατό του εισοδήματος με βάση τον πιο κάτω πίνακα:

Εβδομαδιαίες αποδοχές	Κατώτατο €	Ανώτατο €
1. Ιατροί, φαρμακοποιοί, Ειδικοί σε θέματα υγείας (διπλωματούχοι), λογιστές, οικονομολόγοι, δικηγόροι και άλλοι ελεύθεροι επαγγελματίες. Μέχρι δέκα έτη >από δέκα έτη	325 653	885 885
2. Χονδρέμπορες κτηματομεσίτες, διευθυντές (επιχειρηματίες)	653	885
3. Καθηγητές και δάσκαλοι Μέχρι δέκα έτη >από δέκα έτη	316 632	885 885
4. Οικοδόμοι και συναφή προς την οικοδομική βιομηχανία επαγγέλματα	396	885
5. Οδηγοί, χειριστές εκσκαφών και συναφή επαγγέλματα, τεχνικοί βοηθοί, συνεργάτες ΜΜΕ, χειριστές μηχανημάτων (εκτός οικοδομικής βιομηχανίας) συναρμολογητές προϊόντων, γραφείς, δακτυλογράφοι, ταμίες, ιδιαίτερες γραμματείς και τεχνίτες που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία	316	885
6. Καταστηματάρχες, καθαριστές, κλητήρες, φύλακες και ιδιοκτήτες καθαριστηρίων	299	885

	Κατώτατο €	Ανώτατο €
7. Γεωργοί, κτηνοτρόφοι, πτηνοτρόφοι, αλιείς και συναφή επαγγέλματα, πλανοδιοπώλες, διανομείς ταχυδρομείου, εργάτες συλλογής σκυβάλλων/μεταλλείων/λατομείων, ναύτες ειδικοί για υποβρύχιες κατασκευές, εγκαταστάτες ανυψωτικού εξοπλισμού, οδοκαθαριστές, υπεύθυνοι για παροχή υπηρεσιών και πωλητές	219	885
8. Κρεοπώλες, αρτοποιοί, ζαχαροπλάστες και παρόμοια επαγγέλματα	241	885
9. Σχεδιαστές, χειριστές ηλεκτρονικών υπολογιστών, μηχανικοί πλοίων, πράκτορες και παρόμοιοι, μουσικοί, ταχυδακτυλουργοί, πρόσωπα που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία	325	885

Χαρτόσημα

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

Είδος εγγράφων

Αποδείξεις - για ποσά από €3,42 – €34,17	3,42 σεντ
Αποδείξεις - για ποσά πάνω από €34,17	6,84 σεντ
Επιταγές	5,13 σεντ
Πιστωτικές επιστολές	€1,71
Εγγυητικές επιστολές	€3,42
Συναλλαγματικές (πληρωτέες εν όψη, σε πρώτη ζήτηση, ή σε 3 μέρες από χρονολογία ή όψη)	85,43 σεντ
Συμβόλαια	
- οι πρώτες €170.860	1.5%
- πάνω από €170.860	2%
- χωρίς καθορισμένο ποσό	€34,17
Τελωνειακά και δασμολογικά έγγραφα	€17,10 - €34,17
Φορτωτικές	€3,42
Ναυλωτικό έγγραφο	€17,09

Από τις 14 Αυγούστου 2007, το μέγιστο ποσό χαρτόσημων περιορίζεται στις €17.086

Τέλος κεφαλαίου

Με την εγγραφή της εταιρείας

Όνομαστικό κεφάλαιο	€102,52 συν 0,6% πάνω στο ποσό του ονομαστικού κεφαλαίου
Εκδοθέν κεφάλαιο	Δεν υπάρχει τέλος αν οι μετοχές εκδοθούν στην ονομαστική τους αξία. Αν εκδοθούν υπέρ το άρτιο τότε υπάρχει τέλος €17,09

Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

Όνομαστικό κεφάλαιο	0,6% πάνω στο επιπρόσθετο κεφάλαιο
Εκδοθέν κεφάλαιο	€17,09 για κάθε παραχώρηση μετοχών είτε αυτές εκδίδονται στην ονομαστική τους αξία είτε εκδίδονται υπέρ το άρτιο

Πληρεξούσια

- γενικά	€5,13
- ειδικά	€1,71

Πιστοποιημένα αντίγραφα συμβολαίων και εγγράφων €1,71

Πίνακες παρακράτησης φόρου με χώρες όπου υπάρχει φορολογική σύμβαση

Οι πιο κάτω πίνακες δείχνουν την παρακράτηση φόρου με βάση φορολογικές συμβάσεις της Κύπρου με άλλες χώρες.

Πληρωμές από την Κύπρο			
	Μερίσματα (1) %	Τόκοι (1) %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης (1) %
Χώρες χωρίς σύμβαση	μηδέν	μηδέν	μηδέν (2)
Χώρες με σύμβαση:			
Αίγυπτος	15	15	10
Αυστρία	10	μηδέν	μηδέν
Βέλγιο	10 (8)	10 (6,19)	μηδέν
Βουλγαρία	5 (23)	7 (6)	10
Γαλλία	10 (9)	10 (10)	μηδέν (3)
Γερμανία	10 (8)	10 (6)	μηδέν (3)
Πουγκοσλαβία (26)	10	10	10
Δανία	10 (8)	10 (6)	μηδέν
Ελλάδα	25	10	μηδέν(12)
ΕΣΣΔ (20)	μηδέν	μηδέν	μηδέν
Ηνωμένο Βασίλειο	μηδέν	10	μηδέν (3)
Ηνωμένες Πολιτείες	μηδέν	10 (10)	μηδέν
Θαϊλάνδη	10	15 (21)	5 (22)
Ινδία	10 (9)	10 (10)	10 (16)

Πίνακες παρακράτησης φόρου με χώρες όπου υπάρχει φορολογική σύμβαση

Πληρωμές από την Κύπρο

	Μερίσματα (1) %	Τόκοι (1) %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης (1) %
Ιρλανδία	μηδέν	μηδέν	μηδέν (12)
Ιταλία	μηδέν	10	μηδέν
Καναδάς	15	15 (4)	10 (5)
Κίνα	10	10	10
Κουβέιτ	10	10 (6)	5 (7)
Λευκορωσία	5 (18)	5	5
Λίβανος	5	5	μηδέν
Μάλτα	15	10	10
Μαυρίκιος	μηδέν	μηδέν	μηδέν
Νορβηγία	μηδέν	μηδέν	μηδέν
Νότιος Αφρική	μηδέν	μηδέν	μηδέν
Ουγγαρία	μηδέν	10 (6)	μηδέν
Πολωνία	10	10 (6)	5
Ρουμανία	10	10 (6)	5(7)
Ρωσία	5 (17)	μηδέν	μηδέν
Σεϋχέλλες	μηδέν	μηδέν	5
Σιγκαπούρη	μηδέν	10 (6,25)	10
Σλοβακία	10	10 (6)	5(7)
Σουηδία	5 (8)	10 (6)	μηδέν
Συρία	μηδέν (8)	10	10
Τσεχία	10	10 (6)	5 (7)

Πίνακες παρακράτησης φόρου με χώρες όπου υπάρχει φορολογική σύμβαση

Είσπραξη στην Κύπρο

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης %
Χώρες με σύμβαση:			
Αίγυπτος	15	15	10
Αυστρία	10	μηδέν	μηδέν
Βέλγιο	10 (8)	10 (6,19)	μηδέν
Βουλγαρία	5 (23)	7 (6,24)	10 (24)
Γαλλία	10 (9)	10 (10)	μηδέν (3)
Γερμανία	10 (8)	10 (6)	μηδέν (3)
Γουγκοσλαβία (26)	10	10	10
Δανία	10 (8)	10 (6)	μηδέν
Ελλάδα	25 (11)	10	μηδέν (12)
ΕΣΣΔ (20)	μηδέν	μηδέν	μηδέν
Ηνωμένο Βασίλειο	15 (14)	10	μηδέν (3)
Ηνωμένες Πολιτείες	5 (9)	10 (10)	μηδέν
Θαϊλάνδη	10	15 (21)	5 (22)
Ινδία	10 (9)	10 (10)	15 (15)
Ιρλανδία	μηδέν	μηδέν	μηδέν (12)
Ιταλία	15	10	μηδέν
Καναδάς	15	15 (4)	10 (5)
Κίνα	10	10	10
Κουβέιτ	10	10 (6)	5 (7)

Πίνακες παρακράτησης φόρου με χώρες όπου υπάρχει φορολογική σύμβαση

Είσπραξη στην Κύπρο

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα εκμετάλλευσης %
Λευκορωσία	5 (18)	5	5
Λίβανος	5	5	μηδέν
Μάλτα	μηδέν	10	10
Μαυρίκιος	μηδέν	μηδέν	μηδέν
Νορβηγία	μηδέν (13)	μηδέν	μηδέν
Νότιος Αφρική	μηδέν	μηδέν	μηδέν
Ουγγαρία	5 (8)	10(6)	μηδέν
Πολωνία	10	10 (6)	5
Ρουμανία	10	10 (6)	5 (7)
Ρωσία	5 (17)	μηδέν	μηδέν
Σεϋχέλλες	μηδέν	μηδέν	5
Σιγκαπούρη	μηδέν	10 (6,25)	10
Σλοβακία	10	10 (6)	5 (7)
Σουηδία	5 (8)	10 (6)	μηδέν
Συρία	μηδέν (8)	10 (4)	10
Τσεχία	10	10 (6)	5 (7)

Σημειώσεις

- (1) Σύμφωνα με την Κυπριακή νομοθεσία, δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου για μερίσματα, τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης που πληρώνονται σε δικαιούχους μη κάτοικους Κύπρου.
- (2) Στην περίπτωση που το δικαίωμα εκμετάλλευσης είναι για χρήση στην Κύπρο υπάρχει παρακράτηση φόρου 10%.
- (3) 5% πάνω σε δικαιώματα ταινιών και τηλεόρασης.
- (4) Μηδέν αν πληρώνεται στην Κυβέρνηση, ή για εγγύηση εξαγωγής.
- (5) Μηδέν για θεατρική, λογοτεχνική, μουσική ή καλλιτεχνική δουλειά.
- (6) Μηδέν αν πληρώνεται στην Κυβέρνηση του άλλου κράτους.
- (7) Ο συντελεστής αυτός ισχύει για δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή προτύπου, μυστικού κώδικα ή διαδικασίας παραγωγής ή για χρήση ή δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού.
- (8) 15% αν ληφθούν από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από 25% των ψήφων ή από φυσικό πρόσωπο.
- (9) 15% αν ληφθεί από άτομο που ελέγχει λιγότερο από 10% των ψήφων.
- (10) Μηδέν αν πληρώνεται σε κυβερνητική τράπεζα, ή χρηματοοικονομικό οργανισμό.
- (11) Η σύμβαση προνοεί για παρακράτηση φόρου μερισμάτων, αλλά η Ελλάδα, με βάση τη δική της νομοθεσία, δεν παρακρατεί φόρο για μερίσματα.
- (12) 5% για δικαιώματα ταινιών (εκτός από ταινίες που προβάλλονται στην τηλεόραση).

- (13) 5% αν ληφθεί από άτομο που ελέγχει λιγότερο από 50% των ψήφων.
- (14) Αυτός ο συντελεστής ισχύει για μετόχους, φυσικά πρόσωπα, ανεξάρτητα από το ποσοστό μετοχών που κατέχουν.
Ο συντελεστής αυτός ισχύει επίσης και για μετόχους, εταιρείες, που ελέγχουν λιγότερο από το 10% των μετοχών που έχουν δικαίωμα ψήφου.
- (15) 10% για πληρωμές τεχνικής, διοικητικής ή συμβουλευτικής φύσης.
- (16) Η σύμβαση προνοεί για παρακράτηση φόρου ύψους 15% και επομένως ο συντελεστής περιορίζεται στον συντελεστή που προνοεί η νομοθεσία της Κύπρου.
- (17) 10% αν το μέρος πληρώνεται από εταιρεία στην οποία ο μέτοχος έχει επενδύσει λιγότερα από \$100.000 ΗΠΑ
- (18) Αν η επένδυση είναι για λιγότερα από 200.000 ευρώ, τα μερίσματα υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 15%, η οποία μειώνεται σε 10% αν η επένδυση είναι πέραν του 25%.
- (19) Δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου για τόκους από καταθέσεις σε τραπεζικούς οργανισμούς.
- (20) Την Σύμβαση εφαρμόζουν η Αρμενία, η Κιργισία, η Μολδαβία, το Ουζμπεκιστάν, το Τατζικιστάν και η Ουκρανία.
- (21) 10 % για τόκους που πληρώνονται σε χρηματοοικονομικό οργανισμό ή όταν πρόκειται για πωλήσεις επί πιστώσει για βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή για εμπορεύματα.

- (22) Ο συντελεστής αυτός ισχύει για πνευματικά δικαιώματα για λογοτεχνική, θεατρική, μουσική, καλλιτεχνική ή επιστημονική εργασία. Συντελεστής 10% ισχύει για χρήση ή δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. Συντελεστής 15% ισχύει για δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή προτύπου, προγράμματος μυστικού κώδικα ή διαδικασίας παραγωγής.
- (23) Ο συντελεστής αυτός ισχύει για εταιρείες στις οποίες ανήκει τουλάχιστον το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας η οποία πληρώνει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις η παρακράτηση φόρου είναι 10%.
- (24) Ο συντελεστής αυτός δεν ισχύει αν η πληρωμή γίνεται σε Κυπριακή εταιρεία διεθνών δραστηριοτήτων από κάτοικο της Βουλγαρίας ο οποίος άμεσα ή έμμεσα κατέχει τουλάχιστον 25% των μετοχών της Κυπριακής εταιρείας.
- (25) 7% αν πληρώνεται σε τράπεζα ή χρηματοοικονομικό οργανισμό.
- (26) Την σύμβαση εφαρμόζουν η Σλοβενία, η Σερβία και το Μαυροβούνιο.

Φορολογικό ημερολόγιο

Τέλος επομένου μήνα

Πληρωμή φόρου που αποκόπτεται από μισθούς υπαλλήλων.

Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς σε μερίσματα και τόκους που εισπράκτηκαν τον προηγούμενο μήνα.

30 Ιανουαρίου

Τελική προθεσμία για την αποφυγή προστίμου 5% για τον εταιρικό φόρο που βασίζεται στη δήλωση εισοδήματος της προτελευταίας χρονιάς, αν αυτός δεν έχει πληρωθεί την 1 Αυγούστου του προηγούμενου χρόνου.

31 Ιανουαρίου

Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διανομής μερίσματος Ε.Πρ.623 για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου δύο έτη πριν.

30 Απριλίου

Υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης προηγούμενου έτους όπου το μεικτό εισόδημα προέρχεται αποκλειστικά από μισθό (1).

Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου ζωής.

Υποβολή από εργοδότες του συνολικού μισθολογίου προηγούμενου έτους (Έντυπο Ε. Πρ. 7).

30 Ιουνίου

Υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης προηγούμενου έτους όπου δεν ετοιμάζονται ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις (1)(2), καθώς και πληρωμή του φόρου με τη μέθοδο της αυτοφορολογίας.

Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για το πρώτο εξάμηνο του τρέχοντος έτους.

1 Αυγούστου

Υποβολή δήλωσης και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του τρέχοντος έτους.

Πληρωμή τελικού εταιρικού φόρου προηγούμενου έτους με τη μέθοδο της αυτοφορολογίας.

Πληρωμή φόρου εισοδήματος προηγούμενου έτους με φορολογία που εκδίδει ο Έφορος Φόρου Εισοδήματος.

Πληρωμή φόρου εισοδήματος προηγούμενου έτους με την μέθοδο της αυτοφορολογίας για άτομα που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις (2).

31 Αυγούστου

Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου ζωής.

30 Σεπτεμβρίου

Πληρωμή δεύτερης δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του τρέχοντος έτους.

Πληρωμή Φόρου Ακίνητης Ιδιοκτησίας του τρέχοντος έτους.

31 Δεκεμβρίου

Υποβολή δήλωσης εισοδήματος προηγούμενου έτους όπου ετοιμάζονται ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις (2).

Πληρωμή τρίτης και τελευταίας δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του τρέχοντος έτους.

Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς του τρέχοντος έτους για τους τελευταίους έξι μήνες.

Πληρωμή τρίτης και τελευταίας δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου ζωής.

Τόκος και Επιβαρύνσεις

Το επίσημο επιτόκιο όπως καθορίστηκε από τον Υπουργό Οικονομικών είναι 8% ετησίως για όλα τα οφειλόμενα ποσά μετά την 1 Ιανουαρίου 2007.

Το επιτόκιο για όλα τα οφειλόμενα ποσά πριν την ημερομηνία αυτή είναι 9%.

Επιπρόσθετα από τον τόκο, επιβάλλεται και πρόστιμο ανάλογα με τις περιστάσεις.

Σημειώσεις

(1) Φυσικό πρόσωπο υποβάλλει δήλωση όταν το μεικτό εισόδημα υπερβαίνει τις €19.500.

(2) Φυσικό πρόσωπο οφείλει να υποβάλει ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις αν ο κύκλος εργασιών του ξεπερνά τις €68.344 ετησίως.

Οι PricewaterhouseCoopers στην Κύπρο

Οι PricewaterhouseCoopers (www.pwc.com) παρέχουν, ελεγκτικές, συμβουλευτικές και φορολογικές υπηρεσίες σε δημόσιες εταιρείες και ιδιώτες. Περισσότεροι από 146.000 άνθρωποι σε 150 χώρες ενώνουν ιδέες, εμπειρίες και λύσεις. Κτίζοντας εμπιστοσύνη και δημιουργώντας αξία για τους πελάτες και τους επενδυτές τους.

Οι PricewaterhouseCoopers Κύπρου αξιοποιούν την τεχνογνωσία και την εμπειρία του παγκόσμιου δικτύου τους βοηθώντας τους πελάτες τους να λύσουν σύνθετα επαγγελματικά προβλήματα, να βελτιώσουν την απόδοσή τους και να διαχειριστούν κινδύνους σε ένα περιβάλλον σκληρού ανταγωνισμού.

Η θέση μας ενδυναμώνεται από τους 800 και πλέον ανθρώπους και τα γραφεία μας σ' όλη την Κύπρο (www.pwc.com/cy). Η ομαδική μας προσπάθεια μας κάνει αποτελεσματικούς στο να προετοιμάζουμε τους πελάτες μας για τις ανάγκες του αύριο.

Οργανωμένοι σε εξειδικευμένα τμήματα, παρέχουμε ένα ευρύ φάσμα χρηματοοικονομικών υπηρεσιών σε τοπικούς και διεθνείς πελάτες που δραστηριοποιούνται σε όλους τους οικονομικούς τομείς και ποικίλουν από τον ιδιώτη ως το μεγάλο πολυεθνικό οργανισμό.

Ορισμένες από τις υπηρεσίες που προσφέρουμε:

Ελεγκτικές υπηρεσίες

Θεσμικές και ρυθμιστικές Ελεγκτικές υπηρεσίες που περιλαμβάνουν την αξιολόγηση των συστημάτων πληροφορικής και συμβουλευτικές υπηρεσίες για λογιστικά και ρυθμιστικά θέματα για όλων των ειδών επιχειρήσεις μέσω εξειδικευμένων επιχειρηματικών τμημάτων (Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών (FS), Καταναλωτικών & Βιομηχανικών Προϊόντων & Υπηρεσιών (CIPS) και Τεχνολογίας, Πληροφορικής, Επικοινωνίας, Ψυχαγωγίας & Μέσων Ενημέρωσης (TICE)). Εμπειρογνωμοσύνη σε θέματα εταιρικής αναφοράς, μέτρα απόδοσης και συμμόρφωση και ανασκόπηση θεμάτων ασφάλειας στα συστήματα πληροφορικής.

Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

Υπηρεσίες χρηματοοικονομικής υποστήριξης, χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, υπηρεσίες εταιρικής διακυβέρνησης, υπηρεσίες οικονομικής ανάκαμψης, υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου, υπηρεσίες διεύθυνσης και απόδοσης διοικητικών λειτουργιών, διαχείριση έργων, λύσεις στην τεχνολογία πληροφορικής, υπηρεσίες ανθρώπινου δυναμικού και αλλαγής, και συμβουλευτικές υπηρεσίες γενικής φύσεως.

Φορολογικές Υπηρεσίες

Νομικά πρόσωπα: Συμβουλευτικές υπηρεσίες για διάρθρωση εταιρειών, συγχωνεύσεις & εξαγορές και άλλα θέματα, διαχείριση φορολογικών δηλώσεων, συμφωνία με τις φορολογικές αρχές και εξασφάλιση γνωματούσεων. ΦΠΑ: Συμβουλευτικές υπηρεσίες για φορολογικό χειρισμό, επιστροφή ΦΠΑ και ελαχιστοποίηση του κόστους, διαχείριση δηλώσεων, διαπραγμάτευση με το γραφείο ΦΠΑ και συμφωνία αμφισβητούμενων φορολογιών. Φυσικά πρόσωπα: Συμβουλευτικές υπηρεσίες, συμπλήρωση υποβολή και συμφωνία φορολογικών δηλώσεων, φορολογικές υπηρεσίες σε αλλοδαπούς υπαλλήλους, συνταξιούχους και άλλους μη Κύπριους.

Διεθνείς Υπηρεσίες Συμμόρφωσης

Λογιστικές υπηρεσίες και υπηρεσίες διαχείρισης καθώς και υπηρεσίες εταιρικής νομικής συμμόρφωσης που συμπεριλαμβάνουν εξειδικευμένες υπηρεσίες, όπως συμβουλές για ίδρυση και λειτουργία τοπικών και διεθνών επιχειρήσεων, διεθνών επενδυτικών σχεδίων, ΕΠΕΥ, UCITS και εμπιστευμάτων (trusts) κάθε τύπου.

Υπηρεσίες Στήριξης Επιχειρήσεων

Το Τμήμα Υπηρεσιών Στήριξης Επιχειρήσεων, το οποίο είναι στελεχωμένο μεταξύ άλλων από λογιστές, νομικούς και άλλο εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό και απασχολεί νομικούς με εκτενή και εξειδικευμένη γνώση σε θέματα εταιρικού δικαίου και σε συναφή επιχειρηματικά θέματα, σκοπό έχει την εξεύρεση λύσεων ενσωματωμένης νομικής και επιχειρησιακής υποστήριξης που συνδυάζουν την απαιτούμενη νομική εξειδίκευση με εμπορική διορατικότητα με αποτέλεσμα να προστίθεται αξία στις εργασίες των πελατών μας.

Γραφεία των PricewaterhouseCoopers στην Κύπρο

Λευκωσία

Ταχυδρομική διεύθυνση: Τ.Θ. 21612, CY-1591 Λευκωσία, Κύπρος

Διεύθυνση: Julia House, Οδός Θεμ. Δέρβη 3,
CY-1066 Λευκωσία, Κύπρος
Τηλ +357 - 22555000, Φαξ +357 - 22555001

Μέλη Διοικητικού
Συμβουλίου &

Φειδίας Κ Πηλείδης (Ανώτερος Εκτελεστικός
Σύμβουλος), Ντίνος Ν Παπαδόπουλος (Αναπληρωτής
Διευθύνων Συνέταιρος), Πανίκος Ν Τσιαιλής,
Χριστάκης Κ Σάντης, Στέφος Στεφανίδης, Κώστας
Λ Χατζηκωνσταντίνου, Γιώργος Φοραδάρης,
Άγγελος Μ Λοΐζου, Ανδρούλλα Σ Πήττα, Κώστας
Λ Μαυροκορδάτος, Πανίκος Καουρής, Γιώργος Μ
Λοΐζου, Τάσος Προκοπίου, Ανδρέας Θ Κωνσταντινίδης,
Θεόδωρος Παρπέρης, Κωνσταντίνος Κωνσταντίνου,
Φίλιππος Κ Σώσειλος, Ευγένιος Χρ Ευγενίου, Χρίστος
Τσολάκης, Νίκος Α Θεοδούλου, Μάριος Σ Ανδρέου,
Νίκος Φ Χειμαρίδης, Αράμ Ταβιτιάν, Κωνσταντίνος
Ταλιώτης, Σταύρος Α Καττάμης, Χρυσήλιος Κ
Πελεκάνος, Ευτύχιος Ευτυχίου, Γιώργος Κ Λάμπρου,
Χρίστος Οδυσσέως

Επιχειρησιακοί
Διευθυντές:

Άντριαν Ιωάννου, Ανδρούλλα Αριστείδου, Αχιλλέας
Χρυσάνθου, Δημήτρης Β Ψάλλης, Στέλιος Α Βιολάρης

Λεμεσός

Ταχυδρομική διεύθυνση: Τ.Θ. 53034, CY-3300 Λεμεσός, Κύπρος

Διεύθυνση: City House, Οδός Καραϊσκάκη 6,
CY-3032 Λεμεσός, Κύπρος
Τηλ +357 - 25555000, Φαξ +357 - 25555001

Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Τάσος Ι Τελεβαντίδης (Αναπληρωτής Διευθύνων Συνέταρος, υπεύθυνος του γραφείου), Βασίλης Χατζηβασιλείου, Νίκος Α Νεοφύτου, Λιάκος Μ Θεοδώρου, Στέλιος Κωνσταντίνου, Πέτρος Χ Πετράκης, Νίκος Τ Νικολαΐδης, Κλειώ Α Παπαδοπούλου, Τάσος Ν Νόλας

Λάρνακα

Ταχυδρομική διεύθυνση: Τ.Θ. 40450, CY-6304 Λάρνακα, Κύπρος

Διεύθυνση: City House, Λεωφόρος Αρτέμιδος 4,
CY-6030 Λάρνακα, Κύπρος
Τηλ +357 - 24555000, Φαξ +357- 24555001

Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Κώστας Μ Νικολαΐδης (υπεύθυνος του γραφείου), Χρίστος Μ Θεμιστοκλέους, Γιάγκος Α Καπονίδης
Επιχειρησιακοί Διευθυντές: Γιώργος Σκαπούλλαρς, Πάμπος Α Χαραλάμπους, Κωνσταντίνος Λ Καψάλης

Πάφος

Ταχυδρομική διεύθυνση: Τ.Θ. 60479, CY-8103 Πάφος, Κύπρος

Διεύθυνση: City House, Λεωφόρος Γρίβα Διγενή 58,
CY-8047, Πάφος, Κύπρος
Τηλ +357 - 26555000, Φαξ +357 - 26555001

Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου: Σάββας Κ Μιχαήλ (υπεύθυνος του γραφείου), Παντελής Ευαγγέλου

Οι σύνδεσμοί σας για φορολογικά θέματα στους PricewaterhouseCoopers

Λευκωσία	+357-22555000
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	Πανίκος Ν Τσιαϊλής Πανίκος Καουρής Μάριος Σ Ανδρέου Νίκος Φ Χειμαρίδης Χρυσήλιος Πελεκάνος Ευτύχιος Ευτυχίου
Επιχειρησιακός Σύμβουλος	Στέλιος Βιολάρης
Ανώτεροι Διευθυντές	Αγγέλα Ηλιοφώτου Φλορεντία Τελώνη Άγγελος Στυλιανού Χρίστος Χαραλαμπίδης Αντώνης Χριστοδουλίδης Μιχάλης Μιχαήλ Βαρνάβας Νικολάου Κωνσταντίνος Λεοντίου Ιωάννα Στυλιανίδου

Λεμεσός	+357-25555000
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	Νίκος Α Νεοφύτου Κλειώ Παπαδοπούλου
Ανώτερος Διευθυντής	Μάρθα Λάμπρου
Λάρνακα	+357-24555000
Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	Κώστας Μ Νικολαΐδης
Επιχειρησιακός Σύμβουλος	Κωνσταντίνος Λ Καψάλης
Πάφος	+357-26555000
Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	Παντελής Ευαγγέλου
Ανώτερος Διευθυντής	Θούλα Γερασίμου Σταύρου

ISSN No. 1450-426X

Καλλιτεχνική επιμέλεια: PricewaterhouseCoopers (Marketing & Communications) Ltd
Εκτύπωση: Chr. Nicolaou & Sons Ltd



Αυτό το βιβλίο έχει εκτυπωθεί σε ανακυκλώσιμο χαρτί

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Ltd, its members, employees and agents accept no liability, and disclaim all responsibility, for the consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2008 PricewaterhouseCoopers Ltd. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to PricewaterhouseCoopers Ltd, Cyprus, or, as the context requires, the PricewaterhouseCoopers global network or other member firms of the network, each of which is a separate and independent legal entity. *connectedthinking is a trademark of PricewaterhouseCoopers LLP (US).

