Cyprus Income Tax Guide
2023

Accountants &
business advisers=

PKF Κύπρος: Φορολογικός οδηγός 2023

Ο Φορολογικός οδηγός της PKF στην Κύπρο παρέχει εκτεταμένες και πρόσφατες πληροφορίες σε Κυπριακές Επιχειρήσεις και Ιδιώτες αναφορικά με το φορολογικό σύστημα της Κύπρου και τους Κυπριακούς συντελεστές φορολογίας, όπως ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, εταιρικό φόρο, φόρο κεφαλαιουχικών κερδών, φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας, οι συντελεστές ΦΠΑ, τα τέλη μεταβίβασης ακίνητης ιδιοκτησίας, κλπ. Επιπλέον ο φορολογικός οδηγός μπορεί να αποτελέσει χρήσιμο σημείο αναφοράς σε θέματα φορολογικού σχεδιασμού.

PKF Cyprus Tax Guide 2023

PKF Cyprus Tax Guide provides comprehensive and up to date information to Cyprus Companies and Individuals on Cyprus tax system and on Cyprus Tax rates, such as personal income tax, corporate tax, capital gains tax, immovable property tax, VAT rates, land transfer fees, etc. In addition PKF Cyprus Tax Guide can be a useful reference in tax planning.

Περιεχόμενα

Table of contents

Κυπριακός Φόρος Εισοδήματος

Φορολογικοί συντελεστές φυσικών προσώπων

Φορολογητέο εισόδημα		Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος	Συσσωρευμένος φόρος
Από	Μέχρι	%	€	€
€	€			
0	19.500	0	0	0
19.501	28.000	20	1.700	1.700
28.001	36.300	25	2.075	3.775
36.301	60.000	30	7.110	10.885
60.001	Και άνω	35		

Φορολογικοί συντελεστές νομικών προσώπων

	%
Εταιρείες (μέχρι το έτος 2012)	10
Εταιρείες (από το έτος 2013)	12,5

Φορολογικός κάτοικος

Άτομα:

Παραμονή στη Κυπριακή Δημοκρατία για περισσότερο από 183 ημέρες σε ένα φορολογικό έτος. Υπό προϋποθέσεις αν παραμένει στην Κυπριακή Δημοκρατία για μια ή περισσότερες περιόδους που συμποσούνται σε τουλάχιστο 60 ημέρες. Για σκοπούς έκτακτης αμυντικής εισφοράς ο ορισμός του φορολογικού κατοίκου Κύπρου έχει τροποποιηθεί (δες σημείωση στην έκτακτη αμυντική εισφορά).

Εταιρείες:

Ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Κυπριακή Δημοκρατία.

Εταιρεία που έχει συσταθεί στη Δημοκρατία, της οποίας ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται εκτός της Δημοκρατίας, θεωρείτε ότι είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, εκτός εάν η εν λόγω εταιρεία είναι φορολογικός κάτοικος σε οποιοδήποτε άλλο κράτος.

Cyprus Income tax

Personal tax rates

Taxable income		Tax	Tax	Accumulated
From	Up to	%	€	Tax
€	€			€
0	19.500	0	0	0
19.501	28.000	20	1.700	1.700
28.001	36.300	25	2.075	3.775
36.301	60.000	30	7.110	10.885
60.001	and above	35		

Cyprus Income tax rates

	%
Companies (up to year 2012)	10
Companies (from year 2013)	12,5

Tax resident Individuals:
Present in the Republic of Cyprus for more than 183 days in a tax year or if a taxpayer stays in Cyprus for one or more periods equal at least to 60 days, if certain conditions are met. Cyprus tax resident definition for the purpose of special defense contribution has changed. (See note in special defence contribution section)

Tax resident Cyprus Companies:
Management and control is exercised in the Republic of Cyprus.
Company incorporated in Cyprus, whose management and control is exercised outside Cyprus, is considered as tax resident in Cyprus unless is tax resident in any other country.

Exemptions	***Exemption limit***
Applicable to individuals only	
•Interest	Entire amount
•Specified lump sum received as retiring gratuity, commutation of pension or compensation for death or injury.	Entire amount
•Remuneration from salaried services supplied outside Cyprus to a non resident employer or to a permanent establishment abroad owned by a Cyprus resident employer for more than 90 days in a tax year.	Entire amount
•Remuneration from any office or employment exercised in Cyprus by an individual whose residence was outside Cyprus immediately before the commencement of the employment for a period of at least 3 conservatives years and the employment was for a non tax resident employer. The exception is applicable for a period of 7 years for employment started after the 26 of July 2022 and it is allowable from the year following the year of commencement of the employment in Cyprus.	20% of Income or €8.550 whichever is the lower
•Income for first employment in Cyprus commencing as from 1 January 2022 for income that exceeds €55.000 annually by any individual whose residence was outside Cyprus immediately before the commencement of the	50%

Κυπριακός Φόρος Εισοδήματος

Απαλλαγές	***Όριο απαλλαγής***
Εφαρμόζεται σε άτομα μόνο	
•Τόκοι	Απεριόριστο
•Κατ' αποκοπή καθοριζόμενο ποσό που λαμβάνεται κατά την αφυπηρέτηση ή μετατροπή της σύνταξης ή σαν αποζημίωση λόγω θανάτου ή τραυματισμού.	Απεριόριστο
•Η αμοιβή από τη παροχή μισθωτών υπηρεσιών εκτός της Κύπρου σε εργοδότη μη κάτοικο της Δημοκρατίας ή σε μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό, εργοδότη κατοίκου της Δημοκρατίας για περισσότερο από 90 ημέρες σε ένα φορολογικό έτος.	Απεριόριστο
•Η αμοιβή από οποιαδήποτε εργοδότηση στην Κύπρο από άτομο που ήταν κάτοικος εκτός της Κύπρου αμέσως πριν από την έναρξη της απασχόλησής του για συνεχή περίοδο τουλάχιστό 3 ετών και εργαζόταν σε εργοδότη μη φορολογικό κάτοικο της Κύπρου. Αυτή η εξαίρεση ισχύει για 7 έτη, για εργοδότηση που ξεκίνησε μετά την 26 Ιουλίου του 2022 και ισχύει από το έτος που ακολουθεί το έτος που η απασχόληση αρχίζει στην Κύπρο.	Το μικρότερο του 20% του εισοδήματος ή €8.550
•Η απαλλαγή ισχύει για πρώτη εργοδότηση στην Κύπρο η οποία ξεκίνησε μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 για εισόδημα από εργασία το οποίο υπερβαίνει τις €55.000 ετήσια, από πρόσωπο που αμέσως πριν την έναρξη της εργοδότησης του ήταν μη κάτοικος Κύπρου για συνεχή περίοδο 10 ετών. Η απαλλαγή αυτή ισχύει μόνο για μια φορά κατά τη διάρκεια της ζωής κάθε ατόμου για περίοδο 17 ετών. Επιτρέπεται υπό προϋποθέσεις η απαλλαγή να διεκδικηθεί και από άτομα που ξεκίνησαν την απασχόληση τους στην Κύπρος πριν την1 Ιανουαρίου 2022. Οι δύο προηγούμενες απαλλαγές δεν μπορούν να εφαρμοστούν ταυτόχρονα. Τα άτομα που ήταν δικαιούχοι των εκπτώσεων πρώτης εργοδότησης του 20% και 50% θα συνεχίσουν να τις διεκδικούν για την όποια εναπομείναν περίοδο των 5 και 10 ετών αντίστοιχα, εφόσον δεν είναι δικαιούχοι της έκπτωσης που ισχύει για εργοδοτήσεις από 1 Ιανουαρίου 2022.	50%
Εφαρμόζεται σε Κυπριακές εταιρείες μόνο •Τόκοι (δεν εφαρμόζεται σε εισόδημα από τόκους που προκύπτει από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης το οποίο φορολογείται κανονικά ως εμπορικό κέρδος)	Απεριόριστο (πιθανό να υπόκεινται σε ΕΑΕ)
Εφαρμόζεται σε άτομα και εταιρείες	
•Μερίσματα	Απεριόριστο
•Κέρδη από διάθεση τίτλων	Απεριόριστο
•Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό (Υπό προϋποθέσεις)	Απεριόριστο

employment for a period of at least 10 consecutive years. The exception is applicable only once in individual lifetime for a period of 17 years of employment. The exemption is allowable if certain conditions are met for first employment in Cyprus commencing before 1 January 2022. The above two exemptions are not allowed both at the same time.	
Applicable to Cyprus companies only •Interest (does not apply for interest income arising in the ordinary course of business which is fully taxable as trading income).	Entire Amount (may be subject to SDC)
Applicable to both individuals and companies •Dividends •Gains from the disposal of securities •Profits from a permanent establishment abroad (Under certain conditions) •Gains derived from foreign exchange differences, with the exception of foreign exchange differences arising from trading in foreign currencies and related derivatives	 Entire amount Entire amount Entire amount Entire amount (the above exemptions may be subject to SDC and GeSY)
•Profits from the production of films, series and other related audiovisual programs.	The exemption is restricted to the lower of 35% of the eligible expenditure or 50% of the taxable income. (The restrictions can be carried forward for a period of 5 years)

Deductions	***Deduction limit***
Applicable to companies only •Interest expense incurred for the direct or indirect acquisition of 100% of the share capital of a subsidiary company will be treated as deductible for income tax purposes provided that the subsidiary company does not own, direct or indirect, any assets that aren't used in the business. If the subsidiary owns, direct or indirect, assets not used in the business, the interest expense deduction is restricted to the amount which relates to assets used in the business. It applies for acquisitions of subsidiaries from 1st January 2012.	Entire amount
•Profits from the exploitation and disposal of intellectual property rights. In case of loss, can be carried forward up to 20%. Under conditions.	80%

Κυπριακός Φόρος Εισοδήματος

Εφαρμόζεται σε άτομα μόνο •Δαπάνες για την αγορά μετοχών σε καινοτόμο επιχείρηση: Μέχρι 31/12/2016	Απεριόριστο
Από 1 Ιανουαρίου 2017-ποσό για επένδυση σε καινοτόμο μικρή και μεσαία επιχείρηση από φυσικό πρόσωπο εκπίπτεται. (υπό προϋποθέσεις) Εφαρμόζεται μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2023.	Μέχρι το 50% του φορολογητέου εισοδήματος όπως υπολογίζεται πριν από την έκπτωση (το ποσό δεν μπορεί να υπερβαίνει τις €150.000 το χρόνο)
•Έξοδα για ενοίκια εισπρακτέα	20% των ενοικίων
Εφαρμόζεται σε άτομα και εταιρείες •Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα με αποδείξεις	Απεριόριστο
•Συνδρομές σε συντεχνίες η επαγγελματικούς συνδέσμους	Απεριόριστο
•Έκτακτη Εισφορά – Καταργήθηκε από 1/1/2017	Δεν εφαρμόζεται
•Έξοδα συντήρησης διατηρητέας οικοδομής	Μέχρι €700, €1100 ή €1200 για κάθε τετραγωνικό μέτρο (ανάλογα με το μέγεθος της οικοδομής).
•Δαπάνες σε δίκτυα και τεχνολογικό εξοπλισμό επιχειρήσεων οπτικοακουστικών.	20%
Προσωπικές εκπτώσεις •Ασφάλιστρα ζωής για τη ζωή του ιδίου προσώπου •Ασφάλιστρα ζωής για την ζωή του / της συζύγου του που ήταν σε ισχύ μέχρι την 31.12.2002 και αναφορικά με τα οποία παραχωρείτο έκπτωση θα συνεχίζουν να αφαιρούνται από το εισόδημα •Εισφορές στα ταμεία Κοινωνικών Ασφαλίσεων, προνοίας, υγείας ή άλλα εγκεκριμένα ταμεία	**Εκπτώσεις** Τα ασφάλιστρα περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού. Τα ασφάλιστρα και οι εισφορές δεν πρέπει να υπερβαίνουν το 1/5 του φορολογητέου εισοδήματος πριν την αφαίρεση των προσωπικών εκπτώσεων
Σε περίπτωση εξαργύρωσης ασφαλιστικού συμβολαίου μέσα στα πρώτα 6 χρόνια από την ημερομηνία του, τότε οι εκπτώσεις που παραχωρήθηκαν θα φορολογούνται με τους πιο κάτω συντελεστές:	
•Εξαργύρωση στα πρώτα 3 έτη	30%
•Εξαργύρωση μεταξύ 4ου και 6ου έτους	20%

Άλλες σημαντικές πρόνοιες:

• Υποχρέωση εγγραφής στο Κυπριακό Φορολογικό Μητρώο:
Κυπριακές εταιρείες οι οποίες συστάθηκαν ή εγγράφηκαν ή γίνονται κάτοικοι για φορολογικούς σκοπούς στην Κύπρο έχουν υποχρέωση εντός 60 ημερών από το γεγονός αυτό όπως εγγραφούν στο Κυπριακό φορολογικό μητρώο και όπως εξασφαλίσουν αριθμό φορολογικής ταυτότητας. Επίσης οποιεσδήποτε αλλαγές στοιχείων πρέπει να κοινοποιούνται εντός 60 ημερών.

• Άρση Κυπριακού Τραπεζικού απορρήτου:
Ο Διευθυντής Εσωτερικών Προσόδων της Κύπρου έχει πλέον την δυνατότητα να ζητήσει γραπτώς από Κυπριακή Τράπεζα την άρση του τραπεζικού απορρήτου αναφορικά με οποιοδήποτε

Cyprus Income tax

•Notional Interest Deduction-(NID) Notional Interest Deduction is allowable when new equity introduced to a Cyprus company after 1 January 2015 in the form of share capital or share premium. Notional Interest Deduction is calculated on the new capital using the rate of 10 year government bond yield (of the year preceding the tax year) of the country in which the new capital is invested increased by 3%(the minimum amount of the deduction is restricted at the rate of the 10 year Cyprus government bond increased by 3%).	The Notional Interest Deduction is restricted to 80% of the taxable income, as calculated, before the deduction of Notional Interest Deduction
Applicable to individuals only	
•Expenditure incurred for the acquisition of shares in an innovative business: Until 31/12/2016	Entire amount
As from 1 January 2017-amounts invested each tax year in approved innovative small and medium size enterprise, directly or indirectly are deducted from taxable income. Apply until 21 December 2023.	Up to 50% of the taxable income prior to this deduction (subject to a maximum of €150.000 per year)
•Expenses relating to rental income	20% of rental income
Applicable to both individuals and companies	
•Donations made to approved charities with receipts •Contributions to trade unions or professional bodies •Special contribution (Terminated on 1/1/2017) •Maintenance expenses of a conservation building	Entire amount Entire amount Not applicable Up to €700, €1100 or €1200 per square meter (according to the size of the building)
•Expenditures for infrastructure and technological equipment in the audiovisual industry.	20%
Personal allowances	***Allowance***
•Life insurance premiums in respect of the life of the claimer •Life insurance premiums in respect of the life of the claimers' spouse which were in existence up to the 31.12.2002 where personal allowance was given, will continue to be deductible from the claimer •Contributions for social insurance, provident, medical or other approved funds	Premiums are restricted to 7% of the insured capital sum. Premiums and contributions must not exceed 1/5 of the taxable income before any personal allowance
If a life insurance is cancelled or redeemed within 6 years from the start of the insurance, the previously paid and granted premiums as personal allowance will be taxable under the following rates:	
• Cancellation within 3 years • Cancellation between 4 and 6 years	30% 20%

Κυπριακός Φόρος Εισοδήματος

υφιστάμενο η κλειστό λογαριασμό προσώπου εγγεγραμμένου στο Κυπριακό φορολογικό μητρώο για περίοδο επτά ετών που προηγούνται της αίτησης του εφόσον έχει απαραιτήτως την γραπτή συγκατάθεση του Γενικού Εισαγγελέα της ΔημοκρατίαςΚ.

• Αίτηση Πληροφοριών φορολογουμένων από δημόσιους υπαλλήλους:
Οι Κυπριακές φορολογικές αρχές της Δημοκρατίας έχουν την δυνατότητα αίτησης πληροφοριών για σκοπούς επιβολής φορολογίας από όλους τους λειτουργούς στην υπηρεσία αρχής τοπικής διοίκησης και οργανισμού δημοσίου δικαίου εξαιρούμενων των λειτουργών της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου και της Υπηρεσίας Εποπτείας και Ανάπτυξης Συνεργατικών Εταιρειών.

• Λογιστικά βιβλία και αρχεία:
Τα βιβλία και αρχεία της επιχείρησης πρέπει να ενημερώνονται το αργότερο μέχρι το τέλος του τέταρτου μήνα από την ημερομηνία της κάθε συναλλαγής.
Επίσης τα τιμολόγια πρέπει να εκδίδονται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία πραγματοποίησης της κάθε συναλλαγής εκτός αν μια επιχείρηση έχει γραπτή έγκριση του Διευθυντή Εσωτερικών Προσόδων για μεγαλύτερη περίοδο.

• Επιβολή χρηματικών επιβαρύνσεων:
Σε περίπτωση μη έγκαιρής υποβολής δηλώσεων ή στοιχείων που ζητούνται από το Γραφείο του Κυπριακού Φόρου Εισοδήματος θα επιβάλλονται χρηματικές επιβαρύνσεις της τάξης των €100 ή €200 αναλόγως των περιστάσεων.

• Φορολογία κερδών Ο.Π.Α.Π. και κρατικού λαχείου:
Εισάγεται φορολογία με συντελεστή 20% πάνω στα κέρδη από στοιχήματα στον ΟΠΑΠ καθώς και στα κέρδη από όλα τα κρατικά λαχεία που ξεπερνούν τις €5.000.

Φορολογία σύνταξης χηρείας:
Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει, κάθε έτος, είτε να φορολογείται με τους κανονικούς συντελεστές και κλίμακες είτε η σύνταξη χηρείας να φορολογείται ξεχωριστά από το υπόλοιπο εισόδημα με σταθερό συντελεστή 20% για ποσό πέραν των €19.500.

• Αναδιαρθρώσεις τραπεζικών δανείων:
Με σκοπό τη διευκόλυνση των αναδιαρθρώσεων δανείων όπου μια τέτοια αναδιάρθρωση περιλαμβάνει τη μεταβίβαση ακινήτου προς το δανειστή έναντι των υποχρεώσεων του δανειολήπτη έχουν δοθεί φορολογικές ελαφρύνσεις (υπό προϋποθέσεις). Η διάθεση πρέπει να γίνει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2023.Εάν επιστραφεί οποιοδήποτε μέρος του ποσού της διάθεσης στον δανειολήπτη, τότε αυτό υπόκειται σε ΦΕ, ΦΚΚ και ΕΕΑ, οι οποίες φορολογίες αποκόπτονται και πληρώνονται από τον δανειστή. Ως κόστος κτίσης θεωρείται το ποσό αναδιάρθρωσης.
Επίσης παραχωρείται απαλλαγή από τα μεταβιβαστικά τέλη και τέλη χαρτοσήμων.

• Έκδοση φορολογικών γνωματεύσεων – ισχύουν από 16/5/2016
Κόστος €1000 – γνωμάτευση χωρίς επίσπευση / Κόστος €2000 – γνωμάτευση με επίσπευση

• Υποχρέωση αποδοχής μέσων πληρωμής με κάρτα
Εφαρμόζεται από 18/9/21.

Cyprus Income tax

Other important provisions:

- **Registration with the Cyprus Tax authorities:**
  Cyprus Companies incorporated or registered or become tax residents of Cyprus are obliged to register with the Cyprus tax authorities and obtain their Cyprus Tax Identification Code within 60 days from that date. Also are obliged to inform the Cyprus tax authorities for any amendment on their records within 60 days from that amendment.

- **Lifting the Cyprus Bank Secrecy:**
  The Cyprus Inland Revenue has the power to submit a written application to Cyprus Bank Institutions asking for the lifting of Cyprus Bank Secrecy, for an active or closed account of a person registered to Cyprus Income Tax Office for a period of seven years preceding the application by having necessarily the written consent of the Attorney General.

- **Application for taxpayers' information by civil servants:**
  The Cyprus tax authorities may ask for information, for the purpose of imposing tax, from other governmental departments and specifically by local authorities, semi- governmental authorities excluding the Central Bank of Cyprus and the Department of Supervision and Development of Cooperative Companies.

- **Accounting books and records:**
  Businesses accounting books and records should be updated by the end of the fourth month from the date of each transaction. Furthermore, invoices should be issued within thirty days from the date of the transaction unless a business obtained the written approval of the Commissioner for a longer period.

- **Imposition of surcharges:**
  Late submission of declarations or supporting documents requested by The Cyprus Inland Revenue Office will result in surcharges of €100 or €200 depending on the circumstances.

- **Tax imposed on profits arising from bets of OPAP and National Lottery**
  A new law is imposed for 20% taxation on profits in OPAP betting's and profits of all National Lottery stakes that exceed €5.000

- **Widow pension:**
  Taxpayer can elect, on annual basis, to be taxed either at the normal tax rates and bands or the widow pension to be taxed separately from any other income at the flat rate of 20% on amount over € 19.500.

- **Loan restructuring:**
  With the aim to give motives for loan restructuring, tax incentives have been provided, in those cases that such a restructuring include transfer of immovable property to the lender against the loan obligation (Subject to conditions). The disposal should take place until 31 of December 2023. If a part of the sale proceeds, will return to the borrower, then this amount is subject to IT, CGT and SDC, which must be withheld and paid to the authorities by the loan provider. The cost of acquisition is the amount had been agreed for the purpose of restructuring.
  Also it is not payable any transfer fees and stamp duties.

- **Tax ruling: apply from 16/5/2016**
  Charge €1000 – without acceleration / Charge €2000 – with acceleration

- **Compulsory acceptance of cards as a mean of payments –** Apply from 18/9/2021

Κεφαλαιουχικές εκπτώσεις

Οι ετήσιοι συντελεστές για κεφαλαιουχικές εκπτώσεις γνωστές ως εκπτώσεις για ετήσια φθορά (όπως έχουν εγκριθεί από τις Κυπριακές Φορολογικές Αρχές), υπολογίζονται στο κόστος αγοράς στοιχείων πάγιου ενεργητικού ως εξής:

Πάγιο ενεργητικό	%
Κτίρια: (Σημ. 1)	
Εμπορικά	3
Βιομηχανικά, γεωργικά και ξενοδοχειακά	4
Μεταλλικός σκελετός θερμοκηπίων	10
Ξύλινος σκελετός θερμοκηπίων	$33^{1/3}$
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις: (Σημ. 2)	
Μηχανήματα και εξοπλισμός	10
Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείου	10
Γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία	15
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	20
Πνευματικά δικαιώματα – 5 έτη	20
Οχήματα:	
Αυτοκίνητα όλων των τύπων εκτός από ιδιωτικά αυτοκίνητα σαλούν	20
Έλκυστήρες, τρακτέρ, εκσκαφείς, μπουλντόζες, βαρέλια	
πετρελαιοειδών και αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης	25
Πλοία:	
Καινούργια εμπορικά πλοία	8
Καινούργια επιβατικά πλοία	6
Ιστιοφόρα σκάφη	4,5
Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά	6
Μηχανές καθέλκυσης πλοίων	12,5
Μεταχειρισμένα εμπορικά και επιβατικά πλοία	διαγραφή του κόστους στην υπόλοιπη ωφέλιμη ζωή
Εργαλεία	$33^{1/3}$
Βιντεοκασέτες των βίντεοκλαπς	50
Λογισμικά προγράμματα εφαρμογής:	
Πάνω από €1.709	$33^{1/3}$
Μέχρι €1.709	100

Σημειώσεις:

1. *Βιομηχανικά και ξενοδοχειακά κτίρια τα οποία αποκτήθηκαν ή θα αποκτηθούν κατά τη διάρκεια των ετών 2012-2018 δικαιούνται φορολογική απόσβεση 7%. Από 1/1/2019 η απόσβεση επιστρέφει στο 4%.*

2. *Μηχανήματα και εγκαταστάσεις που αποκτήθηκαν ή θα αποκτηθούν κατάτη διάρκεια των ετών 2012-2018 δικαιούνται φορολογική απόσβεση 20% (δεν συμπεριλαμβάνονται μηχανήματα και εγκαταστάσεις τα οποία ήδη δικαιούνται μεγαλύτερο συντελεστή φορολογικής απόσβεσης). Από 1/1/2019 η απόσβεση επιστρέφει στο 10%.*

3. *Η κάθε δαπάνη κεφαλαιουχικής φύσεως για την ανάπτυξη ή απόκτηση πνευματικής ιδιοκτησίας θα εκπίπτεται από το φορολογητέο εισόδημα και θα κατανέμεται εξίσου μεταξύ του φορολογικού έτους στο οποίο αυτή έγινε και των επόμενων τεσσάρων ετών*

Capital Allowances

The annual capital allowances known as wear and tear allowances (As approved by the Cyprus tax Authorities), are calculated on the acquisition cost of the fixed assets as follows:

Fixed Assets	%
Buildings: (Note 1)	
Commercial	3
Industrial, agricultural and hotel	4
Metallic frame of greenhouses	10
Timber frame of greenhouses	$33^{1/3}$
Machinery and equipment: (Note 2)	
Plant and machinery	10
Furniture and fittings	10
Agricultural machinery and tools	15
Computers & Computer hardware	20
Intellectual Property – 5 years	20
Vehicles:	
Motor vehicles other than saloon cars	20
Fork lifts, tractors, excavators, bulldozers, oil tanks and loading vehicles	25
Ships:	
New commercial vessels	8
New passenger vessels	6
Sailing vessels	4.5
Steamers, tugs and fishing vessels	6
Motor launches	12.5
Second-hand commercial and passenger vessels	over its remaining useful life
Loose tools	$33^{1/3}$
Video tapes of video clubs	50
Application software:	
Over €1.709	$33^{1/3}$
Up to €1.709	100

Notes:

1. *Industrial and hotel buildings acquired during the years 2012-2018 (inclusive) are eligible to tax depreciation at the rate of 7% per annum. For acquisitions after 1/1/2019 the capital allowance will be 4%.*
2. *Plant and machinery acquired during the years 2012-2018 (inclusive) are eligible to tax depreciation at the rate of 20% (excluding such assets which are already eligible for a higher annual tax rate of tax depreciation). For acquisitions after 1/1/2019 the capital allowance will be 10%.*
3. *Any expenditure of a capital nature incurred for the development or acquisition of intangible assets may be claimed as a tax deduction and will be claimed on a straight line basis in the tax year which it was incurred and the immediate four following years*

Ζημιές και Ειδικοί Τρόποι Φορολογίας

Ζημιές

Μεταφορά ζημιών (Από το έτος 2012)

Αν η ζημιά που μεταφέρεται είναι τόση που δεν μπορεί να συμψηφιστεί όλη με τα κέρδη της Κυπριακής εταιρείας τότε το υπόλοιπο της ζημιάς μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη της Κυπριακής εταιρείας κατά τα επόμενα πέντε έτη.

Ζημιά μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό

Οποιαδήποτε ζημιά προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση εκτός Κύπρου μπορεί να συμψηφιστεί με κέρδη που προκύπτουν στην Κύπρο. Όμως τυχών κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης κατά τα επόμενα έτη φορολογούνται, μέχρι του ποσού των ζημιών που είχαν συμψηφιστεί.

Συμψηφισμός ζημιών συγκροτήματος

Ζημιές εταιρείας κάτοικου Κύπρου μπορούν να συμψηφιστούν με κέρδη άλλης εταιρείας του συγκροτήματος που είναι επίσης κάτοικος Κύπρου. Μέλη του ιδίου συγκροτήματος θεωρούνται δύο εταιρείες όταν η μία είναι κατά τουλάχιστο 75% εξαρτημένη της δεύτερης (άμεσα ή έμμεσα) ή δύο ξεχωριστές εταιρείες, κάτοικοι Κύπρου είναι η κάθε μια ξεχωριστά κατά 75% (άμεσα ή έμμεσα) εξαρτημένη τρίτης εταιρείας.
Από την 1 Ιανουαρίου 2015 η παρεμβολή εταιρειών μη φορολογικών κατοίκων, δεν θα επηρεάζουν την ύπαρξη συγκροτήματος (υπό προϋποθέσεις).
Επίσης από την 1 Ιανουαρίου 2015 εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου, θα μπορεί να συμψηφίσει ζημιές εταιρείας που είναι φορολογικός κάτοικος άλλου κράτους μέλους (υπό προϋποθέσεις).

Ειδικοί Τρόποι Φορολογίας

Πρώην Κυπριακές υπεράκτιες εταιρείες (Εταιρείες Διεθνών Δραστηριοτήτων)

Οι πρώην Κυπριακές υπεράκτιες εταιρείες (Εταιρείες Διεθνών Δραστηριοτήτων) υπόκεινται σε εταιρικό φόρο με φορολογικό συντελεστή 4.25%, για όλα τα έτη μέχρι και το φορολογικό έτος 2002 ανεξαρτήτως που ασκείται ο έλεγχος και η διεύθυνση τους . Από το φορολογικό έτος 2003 και μετά αν ο έλεγχος και η διεύθυνση τους ασκείται στην Κύπρο, οι πρώην Κυπριακές υπεράκτιες εταιρείες υπόκεινται σε Κυπριακό εταιρικό φόρο με φορολογικό συντελεστή 10%. Οι πρώην Κυπριακές υπεράκτιες εταιρείες μπορούσαν υπό κάποιες προϋποθέσεις, να επιλέξουν να φορολογούνται με συντελεστή 4.25% για τα μεταβατικά έτη 2003, 2004 και 2005.
Από την 1 Ιανουαρίου 2006 οι Εταιρείες Διεθνών Δραστηριοτήτων φορολογούνται με φορολογικό συντελεστή 10%.

Ασφαλιστικές επιχειρήσεις κλάδου ζωής

Οι Ασφαλιστικές επιχειρήσεις κλάδου ζωής υπόκεινται σε ελάχιστο φόρο 1.5% πάνω στα ακαθάριστα ασφάλιστρα. Το εισόδημα από τόκους θεωρείται εισόδημα από τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης και συνεπώς εκλαμβάνεται ως φορολογητέο εισόδημα παρά εισόδημα από τόκους.

Συντάξεις εξωτερικού

Εισόδημα κατοίκου της Δημοκρατίας που προέρχεται από συντάξεις εξωτερικού μέχρι €3.420 ετησίως εξαιρείται και οποιοδήποτε ποσό υπερβαίνει τις €3.420 φορολογείται με συντελεστή 5%.
Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να ασκήσει το δικαίωμα του να φορολογηθεί με βάση τους κανονικούς Κυπριακούς συντελεστές αν του είναι πιο συμφέρον.

Losses and Special Types of Taxation

Losses

Carry forward of losses (As from 2012)

If losses carried forward can not be fully set off against a Cyprus company's profits, the amount of that loss is carried forward and is set off against the Cyprus company's taxable profit over the next five years.

Loss of permanent establishment abroad

Any loss arises from a permanent establishment outside Cyprus can be set off against the profits arises in Cyprus. However, the subsequent profits of the permanent establishment abroad are taxable up to the amount of the utilised losses.

Group relief losses

Loss of a Cyprus tax resident company can be set off against the profit of another company of the group which is also Cyprus tax resident. Two or more companies can be defined as group when the one company hold at least 75% (direct or indirect) of the voting shares of the other company or the voting share of both companies are held at least by 75% (direct or indirect) by a third company.
As from 1 January 2015 interposition of a non Cyprus tax resident company/ies will not affect the eligibility for group relief (subject to conditions).
Also as from 1 January 2015 a Cyprus tax resident company can claim the tax losses of a group company which is tax resident in another EU country. (Subject to conditions)

Special types of taxation

Former Cyprus offshore companies (International business companies)

Former Cyprus offshore companies (International business companies) are subject to Cyprus tax at the rate of 4.25% for the commencing years of the 2002's tax year regardless of the place of their management and control. From the tax year 2003 and onwards when the management and control is exercised in Cyprus, former Cyprus offshore companies are subject to Cyprus tax at the rate of 10%. Former Cyprus offshore companies under certain conditions could choose to be taxed at 4.25% for the years of 2003, 2004 and 2005.
As of 1st of January 2006, International Business companies are taxed at a tax rate 10%.

Life insurance companies

Life insurance companies are subject to a minimum tax of 1.5% of their gross premiums.
The interest income is deemed to be the result of the original nature of business and therefore is considered as business income rather than interest.

Pensions from overseas

The individual resident's received pensions from abroad up to €3.420 are exempt; any excess above €3.420 is taxed separately at a flat rate of 5%.
The taxpayer can choose to be taxed at normal Cyprus Tax rates if more favourable.

Ζημιές και Ειδικοί Τρόποι Φορολογίας

Κέρδη επαγγελματιών, καλλιτεχνών και αθλητών

Το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτά οποιοδήποτε άτομο μη κάτοικος της Δημοκρατίας από την άσκηση στη Δημοκρατία οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος υπόκειται σε παρακράτηση Κυπριακού φόρου 10% που αφαιρείται στη πηγή.

Μισθώματα ταινιών

Το ακαθάριστο εισόδημα που προκύπτει από προβολή ταινιών στην Κύπρο και λαμβάνεται από μη κάτοικο της Κύπρου υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 5%.

Δικαιώματα

Το μεικτό ποσό εισοδήματος από δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως, αποζημιώσεως ή άλλου εισοδήματος το οποίο αποκτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας, από μη κάτοικο, υπόκειται σε 10% παρακράτηση Κυπριακού φόρου.

Φυσικοί πόροι

Το μεικτό ποσό εισόδημα προσώπων που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι και δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στη Κύπρο αναφορικά με εξόρυξη, εξερεύνηση ή εκμετάλλευση της υφαλοκρηπίδας, του υπεδάφους καθώς και την εγκατάσταση και εκμετάλλευση αγωγών και άλλων εγκαταστάσεων στο έδαφος ή στην αποκλειστική οικονομική ζώνη της Κύπρου, υπόκειται σε 5% παρακράτηση Κυπριακού φόρου.

Losses and Special Types of Taxation

Income of professionals, artists and athletes

The gross income derived by any non-resident individual of the Republic from the activity within the Republic of any profession or vocation is subject to 10% Cyprus withholding tax deducted at source.

Film rentals

The gross income from film projection in Cyprus for a non resident is subject to 5% Cyprus withholding tax.

Royalties

The gross income from royalty, premium, compensation or other income derived from sources in the Republic, by a non resident, is subject to 10 % Cyprus withholding tax.

Natural resources

The gross income derived from non resident with no permanent establishment in Cyprus relating to extraction, exploration or use of the continental shelf as well as the establishment and use of pipelines and other installation on the Cyprus ground or exclusive economic zone, is subject to 5% Cyprus withholding tax.

Κυπριακές Ναυτιλιακές επιχειρήσεις

Το νέο Κυπριακό φορολογικό σύστημα για την εμπορική ναυτιλία εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 24 Μαρτίου 2010 και προνοεί ότι τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, από την εκμετάλλευση ναυλωμένων πλοίων, από την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης πληρώματος ή τεχνικής διαχείρισης, τα μερίσματα που καταβάλλονται άμεσα ή έμμεσα και προέρχονται από τέτοια κέρδη και οι τόκοι από κεφάλαιο κίνησης ή κεφάλαιο που χρησιμοποιείται για σκοπούς διαχείρισης των πλοίων υπόκεινται στο φόρο χωρητικότητας. (ανανεώθηκε μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2029)

Φόρος Χωρητικότητας:
Ο φόρος χωρητικότητας υπολογίζεται με βάση την καθαρή χωρητικότητα του πλοίου και στη βάση ενός εύρους κατηγοριών και συντελεστών που καθορίζονται στην νομοθεσία.

Συγκεκριμένα ο φόρος υπολογίζεται με βάση τους πιο κάτω φορολογικούς συντελεστές:

Καθαρή χωρητικότητα (NT)				
0-1.000	**1.001-10.000**	**10.001-25.000**	**25.001-40.000**	**> 40.000**
€ 36,50 ανά	€ 31.03 ανά	€ 20.08 ανά	€ 12.78 ανά	€ 7.30 ανά
100 NT	100 NT	100 NT	100 NT	100 NT

Σημείωση: Οι φορολογικοί συντελεστές που εφαρμόζονται σε όσους είναι διαχειριστές πλοίων είναι το 25% των πιο πάνω συντελεστών.

Πλοιοκτήτες:
Πλοιοκτήτες Κυπριακών πλοίων υπόκεινται αυτόματα στο σύστημα φόρου χωρητικότητας. Οι πλοιοκτήτες κοινοτικών ή αλλοδαπών πλοίων μπορούν να επιλέξουν να φορολογηθούν με το σύστημα φόρου χωρητικότητας (υπό προϋποθέσεις για τους πλοιοκτήτες αλλοδαπών πλοίων).

Κάθε πλοιοκτήτης που επιλέγει το σύστημα φόρου χωρητικότητας πρέπει να παραμένει στο σύστημα τουλάχιστον 10 έτη.

Ναυλωτές:
Ναυλωτής που ναυλώνει πλοίο δυνάμει γυμνής ναύλωσης, ναύλωσης κατά παραχώρηση, χρονοναύλωσης ή ναύλωσης για ορισμένο ταξίδι είναι επιλέξιμος για το σύστημα φόρου χωρητικότητας, εάν η χωρητικότητα των πλοίων κάτω από χρονοναύλωση ή ναύλωση για ορισμένο ταξίδι δεν υπερβαίνει για περισσότερες από τρεις φορολογικές περιόδους το 75% της συνολικής χωρητικότητας όλων των πλοίων που ανήκουν ή ναυλώνονται από αυτόν. Το ποσοστό πηγαίνει στο 90% αν τα ναυλωμένα πλοία είναι κοινοτικά ή αν η διαχείριση πληρώματος και η τεχνική διαχείριση τους διεξάγονται από την επικράτεια της ΕΕ / ΕΟΧ. Για τους ναυλωτές αλλοδαπών πλοίων υπάρχουν επιπρόσθετες απαιτήσεις που πρέπει να πληρούνται.

Διαχειριστές πλοίων:
Διαχειριστής πλοίου που προσφέρει υπηρεσίες διαχείρισης πληρώματος και / ή υπηρεσίες τεχνικής διαχείρισης θεωρείται επιλέξιμος για το σύστημα φόρου χωρητικότητας κάτω υπό κάποιες προϋποθέσεις.

Cyprus Shipping Enterprises

The new Cyprus tax system for merchant shipping was approved by the European Commission on 24th March 2010 and provides that profits from shipping operations, from the provision of crew or technical ship management services, dividends paid directly or indirectly out of such profits and interest earned on funds used as working capital or for the payment of expenses relating to the management of ships are covered by tonnage tax. (renewed until 31 December 2029)

Tonnage Tax

Tonnage tax is calculated on the net tonnage of the ship and on the basis of a broad range of bands and rates prescribed in the legislation.

Specifically the tax is calculated based on the following tax rates:

Net Tonnage (NT)				
0-1.000	1.001-10.000	10.001-25.000	25.001-40.000	> 40.000
€ 36,50 per 100 NT	€ 31.03 per 100 NT	€ 20.08 per 100 NT	€ 12.78 per 100 NT	€ 7.30 per 100 NT

Note: Tax rates applicable to ship managers' are 25% of the above.

Ship Owners:

Ship owners of Cyprus flag ships automatically fall within the scope of tonnage tax. Ship owners of EU community flag ships and foreign flag ships may opt to be taxed under tonnage tax (certain circumstances must apply for foreign flag ships).

Any ship owner opting for the tonnage tax must remain in the system for 10 years at least.

Charterers:

A Charterer who charters a ship under bareboat, demise, time or voyage charter is eligible to opt for the tonnage tax system provided that the tonnage of the ships under time or voyage do not exceed 75% of the total tonnage of the ships chartered and owned, for more that three tax periods. The percentage increases to 90% if the ships chartered are EU/EEA ships or their crew and technical management are carried out from the EU/EEA. Charterers of non EU flag ships must comply with further requirements.

Ship Managers:

A ship manager providing crew and / or technical ship management services is eligible for the tonnage tax system under certain circumstances provided the criteria are satisfied.

Κυπριακή έκτακτη αμυντική εισφορά

Φορολογικοί συντελεστές

Η έκτακτη αμυντική εισφορά είναι πληρωτέα με βάση τους πιο κάτω συντελεστές:

	Φορολογικός συντελεστής
•Μερίσματα (1,2,3) - Από 1/1/2014	17%
•Τόκοι (από 29/4/2013)	30%
•Τόκοι που λαμβάνει κάτοικος της Δημοκρατίας από πιστοποιη τικά αποταμίευσης και χρεόγραφα αναπτύξεως της Κυπριακής Κυβέρνησης και από εταιρικά χρεόγραφα	3%
•Τόκοι που αποκτά Εγκεκριμένο Ταμείο Προνοίας	3%
•Εισόδημα από ενοίκια (μειωμένα κατά 25%)	3%

Σημειώσεις:

1. Η έκτακτη αμυντική εισφορά υπολογίζεται στα πιο πάνω εισοδήματα που λαμβάνονται από όλους τους φορολογικούς κάτοικους Κύπρου (περιλαμβάνει και Κυπριακές εταιρείες που είναι Κάτοικοι). Δεν εφαρμόζεται για μερίσματα που αναλογούν σε πρόσωπα που δεν είναι κάτοικοι στην Κύπρο. Πριν από την 16 Ιουλίου 2015 τα άτομα υπόκεινταν σε έκτακτη αμυντική εισφορά εάν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου ενώ μετά την 16 Ιουλίου 2015 υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά μόνο εάν έχει και κατοικία (domicile) στην Κύπρο. Τα άτομα είναι domiciled όταν έχουν την κατοικία καταγωγής τους στην Κύπρο όπως ορίζεται από τον περί Διαθηκών και Διαδοχής Νόμο. Ανεξάρτητα της κατοικίας καταγωγής ένα φυσικό πρόσωπο έχει και κατοικία (domicile) στην Κύπρο όταν για τουλάχιστο 17 από τα τελευταία 20 έτη πριν το υπό εξέταση φορολογικό έτος ήταν φορολογικός κάτοικος στην Κύπρο.

2. Μερίσματα που λαμβάνει εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας από εταιρεία μη κάτοικο εξαιρούνται. Η εξαίρεση δεν εφαρμόζεται όταν ισχύουν τα πιο κάτω:

•Οι δραστηριότητες της καταβάλλουσας τα μερίσματα απολήγουν σε εισοδήματα από επενδύσεις που υπερβαίνουν το 50% των συνολικών εισοδημάτων της και

•η επιβάρυνση του αλλοδαπού φόρου επί του εισοδήματος της Κυπριακής εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα θεωρείται σημαντικά χαμηλότερη της επιβάρυνσης στην Κύπρο. Σημαντικά χαμηλότερο σημαίνει χαμηλότερη του 6,25%.

3. Μερίσματα που λαμβάνονται από εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου από άλλη εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου εξαιρούνται του Φόρου, εκτός αν τα εν λόγω μερίσματα έμμεσα καταβάλλονται μετά το πέρας τεσσάρων ετών από το τέλος του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη από τα οποία τα εν λόγω μερίσματα προέρχονται, στην οποία περίπτωση τα εν λόγω μερίσματα ενδέχεται να υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά 17%. Μερίσματα τα οποία προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από τέτοια μερίσματα στα οποία καταβλήθηκε έκτακτη αμυντική εισφορά απαλλάσσονται.

Cyprus Special contribution for defence

Tax Rates

Special contribution for defence is payable at the following rates:

	Contribution rate
•Dividend (1,2,3) – as from 1/1/2014	17%
•Interest (as from 29/4/2013)	30%
•Resident individual's interests received from the Cyprus Government savings and developments bonds and corporate bonds	3%
•Interest received by Approved Provident Fund	3%
•Rental income (reduced by 25%)	3%

Notes:

1. Special contribution for defence is calculated on the above types of income earned by all tax residents of Cyprus (including resident Cyprus companies) and is not applicable on dividends payable to non-resident persons of Cyprus.
   Prior to 16 July 2015 individuals were subject to special contribution for defence if they were tax resident in Cyprus. As from 16 July 2015 individuals are subject to special contribution for defence if they are also Cyprus domiciled. An individual is Cyprus domiciled if he has a domicile of origin in Cyprus per Wills and Succession Law. Irrespective of the domicile of origin of a person, an individual is a Cyprus domiciled if he has been a tax resident in Cyprus for at least 17 out of the 20 tax years preceding the tax year of assessment

2. Dividend Income from non – Cyprus tax resident companies is exempt. The exemption does not apply when:
   the paying company's activities lead to investment income which exceeds the 50% of the total income and
   the foreign tax is significantly lower than the tax in Cyprus. Significantly lower means lower of 6,25%.

3. Dividends received by a Cyprus tax resident company from other Cyprus tax resident companies are tax free, unless they are declared indirectly after the lapse of four years after the year in which the profits arose, in which case they may be subject to Special contribution for defence at 17%.
   Dividends emanating directly or indirectly out of such dividends on which Special Defence Contribution was previously suffered, are exempt.

Κυπριακή έκτακτη αμυντική εισφορά

Λογιζόμενη διανομή μερισμάτων

Από το έτος 2003, οι εταιρείες κάτοικοι Κύπρου λογίζεται ότι έχουν διανέμει ως μερίσματα 70% των λογιστικών κερδών τους μετά την αφαίρεση του Κυπριακού εταιρικού φόρου (Κυπριακός εταιρικός φόρος σημαίνει το φόρο εισοδήματος, το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών, την έκτακτη αμυντική εισφορά και αλλοδαπούς φόρους), κατά το τέλος της περιόδου των δύο ετών από το τέλος του έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, και πληρώνει έκτακτη αμυντική εισφορά. Η λογιζόμενη διανομή μειώνεται από οποιαδήποτε πραγματικά μερίσματα έχουν διανεμηθεί.

Με βάση τον τροποποιητικό νόμο του 2012 η Λογιζόμενη διανομή δεν εφαρμόζεται αναφορικά με κέρδη ετών 2012, 2013 και 2014 στο βαθμό που η εταιρεία αποκτά εγκαταστάσεις, μηχανήματα και κτίρια. Οι αποκτήσεις εγκαταστάσεων , μηχανημάτων και κτιρίων από την 1/1/2015 και μετά δεν μειώνουν το λογιστικό κέρδος για σκοπούς λογιζόμενης διανομής.

Αν και εφόσον πληρωθεί πραγματικό μέρισμα μετά τη λογιζόμενη διανομή επιβάλλεται έκτακτη αμυντική εισφορά μόνο στο μέρισμα πέραν εκείνου το οποίο λογίσθηκε ότι διανεμήθηκε.

Μείωση κεφαλαίου

Σε περίπτωση μείωσης κεφαλαίου εταιρείας, ποσά τα οποία πληρώνονται ή είναι πληρωτέα στους μετόχους πέραν του κεφαλαίου το οποίο καταβλήθηκε, λογίζονται ως διανεμηθέν μέρισμα και θα υπόκειται σε έκτακτη αμυντική εισφορά.

Διάλυση εταιρείας

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

Η διάλυση εταιρείας στα πλαίσια αναδιοργάνωσης εξαιρείται από την συγκεκριμένη πρόνοια.

Διάθεση περιουσιακού στοιχείου εταιρείας προς το μέτοχο της σε τιμή κατώτερη της αγοραίας

Κυπριακή εταιρεία η οποία διαθέτει περιουσιακό της στοιχείο σε μέτοχο της που είναι άτομο ή σε συγγενή του ή σύζυγο του σε μια τιμή μικρότερη από την αγοραία του αξία τότε θα λογίζεται ότι η εταιρεία έχει διανέμει μέρισμα στο μέτοχο το οποίο θα ισούται με τη διαφορά της αγοραίας τιμής και της αντιπαροχής. Εννοείται ότι αυτή η πρόνοια δεν εφαρμόζεται σε εκείνες τις περιπτώσεις κατά τις οποίες το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο αποκτήθηκε από την εταιρεία με δωρεά από άτομο μέτοχο της ή από συγγενή μέχρι 2^{ου} βαθμού ή από σύζυγο αυτού.

Αναδιαρθρώσεις τραπεζικών δανείων:

Με σκοπό τη διευκόλυνση των αναδιαρθρώσεων δανείων όπου μια τέτοια αναδιάρθρωση περιλαμβάνει τη μεταβίβαση ακινήτου προς το δανειστή έναντι των υποχρεώσεων του δανειολήπτη, έχουν δοθεί φορολογικές ελαφρύνσεις (υπό προϋποθέσεις). Η διάθεση πρέπει να γίνει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2023.

Εάν επιστραφεί οποιοδήποτε μέρος του ποσού της διάθεσης στον δανειολήπτη, τότε αυτό υπόκειται σε ΦΕ, ΦΚΚ και ΕΕΑ, οι οποίες φορολογίες αποκόπτονται και πληρώνονται από τον δανειστή. Ως κόστος κτίσης θεωρείται το ποσό αναδιάρθρωσης.

Cyprus Special contribution for defence

Deemed dividend distribution

As from 2003 the resident Cyprus companies are deemed to have distribute, in the form of dividends, 70% of their accounting profits after deducting the Cyprus corporation tax (Cyprus corporation tax means income tax, capital gains tax, special defence contribution and foreign taxes), from the end of the second year of the year when the profits has been related and accounted and are subject to special defence contribution. The deemed distribution is reduced by any actual dividends distributed.

Based on the amendment Act of 2012 deemed dividend distribution does not apply with respect to profits for the years 2012, 2013 and 2014 to the extent that the company acquires plant, machinery and buildings. For the purpose of deem dividend distribution, it is not allowable any cost of acquisition of property, plant and equipment after 1/1/2015.

When an actual dividend was paid after the deemed distribution, then special defence contribution is imposed on the dividend paid over and above the dividend previously deemed to had been distributed.

Reduction of capital

In the case of a reduction of capital, amounts paid or due to shareholders exceeding the paid up share capital will be considered as dividends distributed and will be subject to special defence contribution.

Company dissolution

The total of the last five years' profit preceding the liquidation which have not been distributed or deemed to be distributed will be considered as distributed on liquidation and are subject to defence contribution.
Dissolution of a company in the course of Reorganisation is exempted.

Disposal of Asset to a shareholder at a price less that market value

When a Cyprus company disposes an asset to an individual shareholder or a relative of his or his spouse at a price less than its market value, the difference between the consideration and the market value will be deemed to have been distributed to the shareholder. This provision doesn't apply for assets gifted by an individual shareholder or a relative of his up to second degree or his spouse.

Loan restructuring:

With the aim to give motives for loan restructuring, tax incentives have provided, in those cases that such a restructuring include transfer of immovable property to the lender against the loan obligation (Subject to conditions). The disposal should take place until 31 of December 2023. If a part of the sale proceeds, will return to the borrower, then this amount is subject to IT, CGT and SDC, which must be withheld and paid to the authorities by the loan provider. The cost of acquisition is the amount had been agreed for the purpose of restructuring.

Κοινωνικές ασφαλίσεις και ΓεΣΥ

Συντελεστές
Οι εργοδότες, οι υπάλληλοι καθώς επίσης και οι αυτοτελώς εργαζόμενοι υποχρεούνται να εισφέρουν στα πιο κάτω ταμεία:

	Ποσοστά στις απολαβές		
Ταμείο	**Εργοδότης**	**Υπάλληλοι**	**Αυτοεργ/μενοι**
	%	%	%
Κοινωνικές Ασφαλίσεις**	8,3	8,3	15,6
Ταμείο κοινωνικής συνοχής*	2,0		
Πλεονάζον προσωπικό	1,2		
Ταμείο Ανάπτυξης ανθρώπινου δυναμικού	0,5		
Σύνολο	12,0	8,3	15,6

Ταμείο Αδειών (αν δεν υπάρχει εξαίρεση) 8,0 %
(Το ποσοστό αυτό διαφοροποιείται αναλόγως του τομέα δραστηριότητας)

* Το ποσό εισφοράς στο ταμείο κοινωνικής συνοχής υπολογίζεται στο σύνολο των αποδοχών χωρίς ανώτατο όριο.
** Τα ποσοστά εισφορών στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων ισχύουν από 1 Ιανουαρίου 2019 και θα αυξάνονται 1% ανά 5 έτη μέχρι το έτος 2039.

Σημειώσεις:
• Ανώτατο όριο αποδοχών υπαλλήλων:

	Εβδομαδιαίο	Μηνιαίο	Ετήσιο
Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	€1.155	-	€60.060
Μηνιαίοι υπάλληλοι	-	€5.005	€60.060

• Το κατώτατο όριο αποδοχών αυτοτελώς εργαζομένων πάνω στο οποίο μπορούν να εισφέρουν κυμαίνεται με βάση τη δραστηριότητα τους.

Εισφορές στο Κυπριακό Γενικό Σχέδιο Υγείας – Εφαρμόζεται από 1 Μαρτίου 2019

Με βάση τις πρόσφατες αλλαγές στη νομοθεσία που διέπει, μεταξύ άλλων, το ποσοστό των εισφορών στο Γενικό Σχέδιο Υγείας της Κυπριακής Δημοκρατίας (Ν.74(Ι) 2017), προβλέπετε ότι οι Κύπριοι πολίτες καθώς επίσης και άλλοι δικαιούχοι υπάλληλοι και εργοδότες θα εισφέρουν στο Γενικό Σχέδιο Υγείας ως ακολούθως:

Κατηγορίες	Φάση 1	Φάση 2
	Από 1/3/19 – 29/2/20	1/3/2020 – μετέπειτα
Μισθωτοί, Συνταξιούχοι, Εισοδηματίες και κάτοχοι δημόσιων αξιωμάτων	1,70%	2,65%
Εργοδότης	1,85%	2,90%
Κυπριακή Δημοκρατία	1,65%	4,70%
Αυτοτελώς εργαζόμενοι	2,55%	4,00%

Το μέγιστο ποσό εισοδήματος πάνω στο οποίο θα γίνονται αποκοπές καθορίστηκε στις €180.000. (Περιλαμβάνει τόκους, μερίσματα, ενοίκια κλπ). Για τους μήνες 4-6/2020 διατηρήθηκαν τα ποσοστά της 1ης φάσης.

Social insurance contributions and CNHS

Rates

Employers, employees and self-employed persons are required to contribute to the following funds:

	Percentage of earrings		
Fund	**Employer**	**Employee**	**Self-employed**
	%	%	%
Social Insurance**	8,3	8,3	15,6
Social cohesion fund*	2,0		
Redundancy fund	1,2		
Industrial Training fund	0,5		
Total	12,0	8,3	15,6

Holiday fund (if not exempted) 8,0 %
(The percentage varies depending on the type of activity)

*The amount contributed to social cohesion fund is calculated on the entire emoluments regardless of the paid social insurance contribution's maximum level of emoluments.
**The rates apply as from 1 January 2019 and will increase by 1% every 5 years until 2039.

Notes:
•Level of emoluments subject to social insurance contributions:

	Weekly	Monthly	Yearly
Weekly employees	€1.155	-	€60.060
Monthly employees	-	€5.005	€60.060

•The minimum amount of emoluments of self employed persons on which social insurance is contributed varies depending on the nature of activity.

Cyprus National Health System Contributions (effective from 1 March 2019)

As per the recent legislation governing, amongst others, the level of contributions to the Republic's National Health System (N.74 (I) 2017), it is provided that Cyprus nationals as well as other qualifying employees and their employers should contribute to the National Health System, as noted below:

Categories	Phase 1	Phase 2
	From 1/3/19 – 29/2/20	1/3/2020 - onwards
Employees,Pensioners, unearned income and holders of authority office	1,70%	2,65%
Employer	1,85%	2,90%
Government of Cyprus	1,65%	4,70%
Self employed	2,55%	4,00%

Contributions are to be applied to a maximum level of income (including interest, dividends, rental income etc) of €180.000 per annum. For the months 4-6/2020 the rates remained as in the 1st phase.

Κυπριακός Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών

Φορολογικός Συντελεστής

Ο Κυπριακός φόρος κεφαλαιουχικών κερδών με συντελεστή 20% επιβάλλεται στο καθαρό κέρδος που προκύπτει από τη διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας στην Κύπρο καθώς επίσης και κέρδος από τη διάθεση μετοχών εταιρειών που κατέχουν ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο και δεν είναι εισηγμένες σε κανένα αναγνωρισμένο χρηματιστήριο και δικαιώματα που απορρέουν από συμφωνία πώλησης ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο. Από τις 17 Δεκεμβρίου 2015 ο κυπριακός φόρος κεφαλαιουχικών κερδών θα επιβάλλεται και σε κέρδη από διάθεση μετοχών εταιρειών που κατέχουν έμμεσα ακίνητη ιδιοκτησία στη Κύπρο νοουμένου ότι η αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας είναι μεγαλύτερη από το 50% της αγοραίας αξίας των μετοχών αυτών.

Επιβολή τέλους 0.4% σύμφωνα με τον περί του Κεντρικού Φορέα Ισότιμης Κατανομής Βαρών Νόμο

Ισχύει από 22/2/2021 για πώληση ακίνητης ιδιοκτησίας ή μετοχών εταιρείας μη εισηγμένης σε Χρηματιστήριο που κατέχει ακίνητη ιδιοκτησία.

Φορολογητέο κέρδος

Το φορολογητέο κέρδος προκύπτει από τη διαφορά ανάμεσα στα έσοδα πώλησης και την αρχική αξία της Κυπριακής ιδιοκτησίας αυξανόμενη με τις προσθήκες που έγιναν, αφού πρώτα αναπροσαρμοστούν λόγω πληθωρισμού με βάση το δείκτη τιμών καταναλωτή στην Κύπρο. Σε περίπτωση που η ακίνητη ιδιοκτησία λήφθηκε πριν την 1 Ιανουαρίου 1980, το κέρδος προκύπτει από τη διαφορά της τιμής πώλησης και της αγοραίας αξίας την 1 Ιανουαρίου 1980. Η αγοραία αξία 14 Ιουλίου 1974 μπορεί να χρησιμοποιηθεί αν ο ιδιοκτήτης της το επιλέξει. Ο όρος κέρδος σύμφωνα με την τροποποίηση του νόμου που έγινε 17 Δεκεμβρίου 2015 είναι οτιδήποτε δεν εμπίπτει στο φόρο εισοδήματος.

Εξαιρέσεις

Οι ακόλουθες εξαιρέσεις είναι διαθέσιμες εφόρου ζωής σε φυσικά πρόσωπα.

1. Οι πρώτες €17.086 φορολογητέων κερδών που προκύπτουν από τη διάθεση Κυπριακής ιδιοκτησίας.

2. Οι πρώτες €25.629 φορολογητέων κερδών που προκύπτουν από διάθεση γεωργικής γης από γεωργό (υπό προϋποθέσεις).

3. Οι πρώτες €85.430 φορολογητέων κερδών που προκύπτουν από τη διάθεση κατοικίας που χρησιμοποιείται από τον ιδιοκτήτη της για ιδιοκατοίκηση (υπό προϋποθέσεις).

Ένα άτομο δικαιούται μόνο μία από τις τρεις εξαιρέσεις οποιαδήποτε είναι η μεγαλύτερη.

Εξαιρούμενες διαθέσεις

•Μεταβίβαση ιδιοκτησίας λόγω θανάτου.

•Δωρεές μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας δηλαδή μεταξύ συζύγων, αδελφών, παππού προς εγγόνια και θείου προς αδελφότεκνο.

•Ανταλλαγή Κυπριακής ιδιοκτησίας (υπό προϋποθέσεις).

•Δωρεά σε Κυπριακή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης όπου όλοι οι μέτοχοι της είναι μέλη της ίδιας οικογένειας και εξακολουθούν για πέντε έτη μετά τη δωρεά να είναι μέλη της οικογένειας του διαθέτη.

•Δωρεά στη Δημοκρατία, σε αρχή τοπικής διοίκησης και σε φιλανθρωπικά ιδρύματα.

•Δωρεά που γίνεται από οικογενειακή εταιρεία προς τους μέτοχους της, νοούμενου ότι αποκτήθηκε από δωρεά και ότι θα παραμείνει στο δωρεοδόχο για τουλάχιστον τρία έτη.

•Απαλλοτριώσεις.

•Μεταβιβάσεις λόγω αναδιοργάνωσης (υπό προϋποθέσεις)

•Κέρδος από διάθεση γης και κτιρίων τα οποία θα αποκτηθούν από 16 Ιουλίου 2015 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2016.

•Με σκοπό τη διευκόλυνση των αναδιαρθρώσεων δανείων όπου μια τέτοια αναδιάρθρωση περιλαμβάνει τη μεταβίβαση ακινήτου προς το δανειστή έναντι των υποχρεώσεων του δανειολήπτη, έχουν δοθεί φορολογικές ελαφρύνσεις (υπό προϋποθέσεις). Η διάθεση πρέπει να γίνει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2023. Εάν επιστραφεί οποιοδήποτε μέρος του ποσού της διάθεσης στον δανειολήπτη, τότε αυτό υπόκειται σε ΦΕ, ΦΚΚ και ΕΕΑ, οι οποίες φορολογίες αποκόπτονται και πληρώνονται από τον δανειστή. Ως κόστος κτίσης θεωρείται το ποσό αναδιάρθρωσης.

Cyprus capital gains tax

Cyprus Tax Rate

Cyprus Capital gains tax is levied on gains from the disposal of Cyprus property (immovable) at the rate of 20%, as well as gains from the disposal of shares in Cyprus companies owning immovable property and are not listed in any recognised stock exchange and rights arising from a sales agreement of immovable property situated in Cyprus. As from 17 December 2015 gain from the disposal of shares of a company which own indirectly immovable property in Cyprus, is subject to Cyprus capital gain tax, provided that the market value of this property exceed the 50% of the shares market value.

Imposition of 0.4% Tax on Cyprus immovable property sales and shares as per amendment of the Central Agency for Equal Distribution of Burdens Law.

Applicable as from 22/2/2021 for transfer and sales of immovable properties or shares of a company which are not listed on any recognized Stock Exchange and that directly or indirectly owns immovable property.

Taxable gain

The taxable gain is the difference between the gross proceeds and the original cost of the Cyprus property increased with any improvements as adjusted for inflation up to the date of disposal and based of the consumer price index in Cyprus. In the case the property has been acquired before 1 January 1980, the gain is the difference between the gross proceeds and the market value of the property as was at the 1st of January 1980. The market value as was on the 14th of July 1974 can also be chosen for calculation if the owner chooses to do so. The definition of the gain, in accordance to amendment of the law at 17 December 2015, includes also any gain / profit does not fall under income tax law.

Exempt gains

The following life time exemptions are available to individuals.

1. The first €17.086 of taxable gains from the disposal of any Cyprus property
2. The first €25.629 of taxable gains from the disposal of agricultural land by a farmer (subject to certain conditions)
3. The first €85.430 of taxable gains from the disposal of private residence used by the owner as main residence (subject to certain conditions)

An individual is entitled only to the exemption whichever is the greater.

Exempt disposals

- Transfers by reason of death.
- Gifts between relatives up to the third degree of kindred (for example husband to wife, brothers, grandfather to grand son and uncle to nephew).
- Exchange of Cyprus properties (under certain conditions).
- Gifts to Cyprus companies where all the shareholders are and continue to be members of the donor's family for at least five years after the transfer date.
- Gifts to the Government, district authorities and approved charitable institutions.
- Gifts from family companies to their shareholders where the property was acquired by donation and is kept by the donee for at least three years.
- Expropriations.
- Transfer as a result of re-organisations (under certain conditions)
- Gain from disposal of land and buildings acquired from 16 July 2015 until 31 December 2016.
- With the aim to give motives for loan restructuring, tax incentives have provided, in those cases that such a restructuring include transfer of immovable property to the lender against the loan obligation (Subject to conditions). The disposal should take place until 31 of December 2023.

If a part of the sale proceeds, will return to the borrower, then this amount is subject to IT, CGT and SDC, which must be withheld and paid to the authorities by the loan provider. The cost of acquisition is the amount had been agreed for the purpose of restructuring.

Κυπριακός Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας

Ο φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας επιβάλλεται πάνω στην αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας κατά την 1 Ιανουαρίου 1980 και αφορά ακίνητη ιδιοκτησία που κατέχουν οι φορολογούμενοι κατά την 1 Ιανουαρίου κάθε έτους η οποία είναι πληρωτέα στις 30 Σεπτεμβρίου του ίδιου έτους. Για το έτος 2016, για πληρωμές μέχρι 31/10/16 παραχωρείται έκπτωση 75% και για πληρωμές από 1/11/2016 72,5%. Πέραν του πιο πάνω πληρωμές μέχρι 31/12/2016 θεωρούνται εμπρόθεσμες, ενώ μετά την ημερομηνία αυτή θα είναι εκπρόθεσμες και θα επιβάλλεται επιβάρυνση 10% και θα φέρουν τόκο από 1/10/16. Ο νόμος καταργήθηκε από 1/1/2017.

Συντελεστές

Ο φόρος υπολογίζεται με βάση τους πιο κάτω φορολογικούς συντελεστές:

Αξία Ακίνητης Ιδιοκτησίας στην Κύπρο

Από	Μέχρι	Συντελεστής	Συσσωρευμένος Κυπριακός Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας
€	€	%	€
0	40.000*	0,60	240
40.001	120.000	0,80	880
120.001	170.000	0,90	1.330
170.001	300.000	1,10	2.760
300.001	500.000	1,30	5.360
500.001	800.000	1,50	9.860
800.001	3.000.000	1,70	47.260
3.000.001	Και άνω	1,90	

* Σε περίπτωση που το ολικό ποσό της αξίας της ακίνητης ιδιοκτησίας δεν υπερβαίνει το ποσό των €12.500, δεν επιβάλλεται φόρος.

Απαλλαγές

Γεωργική γη που χρησιμοποιείται για γεωργικούς σκοπούς από γεωργό απαλλάσσεται από το φόρο ακίνητης ιδιοκτησίας. Επίσης απαλλάσσονται δημόσια κοιμητήρια, εκκλησίες και άλλα θρησκευτικά κτίρια, δημόσια νοσοκομεία, σχολεία, κυβερνητικά κτίρια, ακίνητη ιδιοκτησία που ανήκει σε πρεσβείες και προξενεία, χώροι κοινής χρήσης, ακίνητη ιδιοκτησία υπό Τουρκική κατοχή, διατηρητέα κτίρια και κτίρια φιλανθρωπικών ιδρυμάτων.

Cyprus property tax

Cyprus property tax (Cyprus Immovable property tax) is calculated on the market value of the Cyprus property as was at the 1st of January 1980 and applies to immovable property owned by taxpayers at the 1st of January each year and is payable on the 30th of September of the same year. For the immovable property tax for year 2016, any payments took place until 31/10/2016 it is provided a discount of 75% and for any payments that will take place after 1/11/2016 it is provided a discount of 72.5%. In addition, any payment that will take place after 31/12/16, are out of date and a 10% penalty plus interest from 1/10/2016 will be imposed. The law was abolished as from 1/1/2017.

Cyprus property Tax Rates

The Cyprus property Tax is calculated in accordance to the following rates:

Value of Cyprus property			
From	Up to	Rate	Accumulated Cyprus Immovable property Tax
€	€	%	€
0	40.000*	0,60	240
40.001	120.000	0,80	880
120.001	170.000	0,90	1.330
170.001	300.000	1,10	2.760
300.001	500.000	1,30	5.360
500.001	800.000	1,50	9.860
800.001	3.000.000	1,70	47.260
3.000.001	And above	1,90	

* When the value of the property does not exceed the €12.500 no tax is imposed.

Exemptions

Agricultural land used as such by its owner is exempt from Immovable Property Tax. Public cemeteries, churches and other religious buildings, public hospitals, schools, buildings owned by the Government, embassies and consulates, common use areas, properties under Turkish occupation, preserved buildings and buildings used by charities are also exempt from Immovable Property Tax.

Δικαιώματα κτηματολογίου

Τα πιο κάτω δικαιώματα καταβάλλονται σε μεταβιβάσεις Κυπριακής ακίνητης ιδιοκτησίας και βασίζονται στην αγοραία αξία της ιδιοκτησίας όπως αυτή υπολογίζεται από το Κυπριακό κτηματολόγιο.

Συντελεστές

Αξία Κυπριακής ακίνητης ιδιοκτησίας			
Από	**Μέχρι**	**Συντελεστής**	**Συσσωρευμένα δικαιώματα**
€	€	%	€
0	85.000	3	2.550
85.001	170.000	5	6.800
170.000	Και άνω	8	

Σημειώσεις:

• Κανένα μεταβιβαστικό τέλος δεν επιβάλλεται εάν επιβάλλεται ΦΠΑ κατά την αγορά της ακίνητης περιουσίας.

• Μεταβίβαση περιουσίας δια δωρεάς επιτρέπεται σε πρόσωπα μέχρι 3ου βαθμού συγγένεια. Η Αξία του ακινήτου στις περιπτώσεις αυτές είναι την 1 Ιανουαρίου 2013.

• Σε περίπτωση μη καταβολής ΦΠΑ δίδεται εξαίρεση 50% στα μεταβιβαστικά τέλη.

•Τα τέλη εγγραφής υποθήκης ανέρχονται σε 1% της αγοραίας αξίας του ακινήτου.

•Οι μεταβιβάσεις λόγω αναδιάρθρωσης εταιρειών δεν υπόκεινται σε μεταβιβαστικά τέλη και τέλη εγγραφής υποθήκης.

•Δεν υποβάλλονται τέλη για μεταβίβαση ακινήτου στον δανειστή στα πλαίσια αναδιάρθρωσης.

Cyprus property transfer fees

The following Cyprus property transfer fees apply on immovable property and based on the market value of the property according to the Cyprus Land Registry Office.

Rates

Value of Cyprus property			
From	Up to	Transfer fee rate	Cyprus property Accumulated fees
€	€	%	€
0	85.000	3	2.550
85.001	170.000	5	6.800
170.000	and above	8	

Notes:

- No transfer fees will be payable when the immovable property to be transferred is subject to VAT.

- Transfer of immovable property can be treated as a gift between relatives up to the 3rd degree of kindred.
  In these cases the value of the property is as it has been determined at 1 January 2013.

- In case that the property is not subject to VAT, the transfer fee will be reduced by 50 %.
- Mortgage registration fees amount to 1% of the market value of the property.

- Nil transfer fees and nil mortgage registration fees are payable in case of immovable properties transfer due to a company reorganization.

- No transfer fees are payable in case of loan restructuring.

Χαρτόσημα και τέλη Εφόρου Εταιρειών

Τέλος χαρτόσήμων:

•Αποδείξεις:	
Για ποσά πάνω από €4	€0,07
•Επιταγές	€0,05
•Πιστωτικές επιστολές	€2
•Εγγυητικές επιστολές	€4
•Συναλλαγματικές (υπό προϋποθέσεις)	€1
•Συμβόλαια	
Μέχρι €5.000	0
Πάνω από €5.000	0, 15%
Πάνω από €170.000	0, 20%
Χωρίς καθορισμένο ποσό	€35
•Φορτωτικές	€4
•Ναυλωτικό έγγραφο	€18
•Πληρεξούσια:	
Γενικά	€6
Ειδικά	€2
•Πιστοποιημένα αντίγραφα συμβολαίων και εγγράφων	€2
•Τελωνειακά και δασμολογικά έγγραφα	€18-€35
•Έκδοση Κυπριακού πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας από το Τμήμα Φορολογίας της Κύπρου	€80
Από την 1η Μαρτίου 2013 το μέγιστο ποσό χαρτοσήμων περιορίζεται στις €20.000	
Τέλη Εφόρου Εταιρειών:	
•Εγγραφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης	€105
•Ετήσιο τέλος Εφόρου Εταιρειών Ανώτατο ποσό €20.000 για συγκροτήματα εταιρειών. Το ετήσιο τέλος εφαρμόζεται κατά το έτος της εγγραφής της εταιρείας στον Έφορο Εταιρειών. Καταβάλλεται μέχρι τις 30 Ιουνίου κάθε έτους. Σε περίπτωση μη πληρωμής επιβάλλονται επιβαρύνσεις.	€350
•Απαλλάσσονται του τέλους χαρτοσήμου έγγραφα που καταρτίζονται στα πλαίσια αναδιάρθρωσης δανείου	
Σημ.: Το Τμήμα Φορολογίας έχει εκδώσει σχετική ανακοίνωση στις 29/6/20 για τη νέα διαδικασία υπολογισμού των τελών και χαρτοσήμανση των εγγράφων. Τα έγγραφα πρέπει να χαρτοσημαίνονται εντός 30 ημερών από την υπογραφή του εγγράφου. Σε διαφορετική περίπτωση επιβάλλεται πρόστιμο.	

Stamp duty & Cyprus Reg. of Companies

Stamp Duty:

•Receipts:	
For sums over €4	€0,07
•Cheques	€0,05
•Letters of credit	€2
•Letters of guarantee	€4
•Bills of exchange (under certain conditions)	€1
•Contracts	
Up to €5.000	0
Over €5.000	0, 15%
Over €170.000	0, 20%
With no fixed sum	€35
•Bills of lading	€4
•Charterparty	€18
•Powers of attorney:	
General	€6
Limited	€2
•Certified copies of contracts and documents	€2
•Customs documents	€18-€35
•Issue of Cyprus tax resident certificate by Cyprus Tax Department	€80
From the 1st March 2013 stamp duty has been capped at a maximum amount of €20.000.	
Cyprus Registrar of Companies Levies	
•Incorporation of a limited liability company	€105
•Annual levy paid to the Cyprus Registrar of Companies Maximum amount of € 20,000 still applies for Group of companies. The levy is payable on the year of incorporation of the company to the Cyprus Registrar of companies. It is payable up to the 30th June of each year. Late payment gives rise to penalties. No stamp duties are payable for documents prepared as a result of loan restructuring.	€350
Notes: The Tax Department has issued an announcement as at 29/6/20 providing information for the new process for the stamp duties. The documents must be stamped within 30 days from the date that have been signed. In any different case, fines will be imposed.	

Κυπριακό Φ.Π.Α.

Ο Φ.Π.Α εισήχθηκε κατά την 1 Ιουλίου 1992. Επιβάλλεται στις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στην Κύπρο και στις εισαγωγές από χώρες μη Κράτη-Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Πρόσωπα με φορολογική υποχρέωση

Όλες οι επιχειρήσεις και τα άτομα που ασκούν επιχείρηση και έχουν εγγραφεί ή πρέπει να εγγραφούν στο μητρώο Φ.Π.Α. Πρόσωπα με φορολογική υποχρέωση μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα, συνεταιρισμοί, αυτοεργοδοτούμενοι καθώς επίσης λέσχες, σωματεία, ιδρύματα κ.α. και ανεξάρτητα από το εάν έχει συσταθεί ή όχι σύμφωνα με τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου ή κανονισμού.

Εγγραφή

Κάθε πρόσωπο είναι υπόχρεο να εγγραφεί στο Κυπριακό Φ.Π.Α. αν:

- στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, η αξία των φορολογητέων συναλλαγών για τους τελευταίους 12 μήνες υπερβαίνει τις €15.600 ή
- σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο αναμένεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών στις επόμενες 30 ημέρες θα υπερβεί τις €15.600 ή
- σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο υπάρχει ή αναμένεται να υπάρξει παροχή υπηρεσιών σε υποκείμενα στο Φόρο πρόσωπα σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή
- σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο λαμβάνονται ή αναμένεται να ληφθούν υπηρεσίες από Ευρωπαϊκή Ένωση ή και Τρίτες χώρες ή
- όταν οι εξ' αποστάσεως πωλήσεις αγαθών σε μη εγγεγραμμένο πρόσωπο στην Κύπρο από προμηθευτή που είναι κάτοικος άλλης χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωση όταν υπερβαίνουν τις €35.000.

Άτομο που εμπορεύεται αλλά δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί δικαιούται να εγγράφει εθελοντικά στο Κυπριακό Φ.Π.Α. εκτός αν δραστηριοποιείται με εξαιρούμενες συναλλαγές.

Απαλλαγές

Οι κύριες δραστηριότητες που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α συνοψίζονται ως ακολούθως:

•Χρηματοοικονομικές υπηρεσίες	•Ενοικίαση οικίας για ιδιοκατοίκηση
•Νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη	•Ορισμένες πολιτιστικές εκπαιδευτικές και αθλητικές δραστηριότητες
•Ταχυδρομικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες	•Αγορά μεταχειρισμένης οικοδομής
•Διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων	•Στοιχήματα

Συντελεστές Κυπριακού Φ.Π.Α

Ο νόμος προβλέπει τους πιο κάτω συντελεστές:

- Κανονικός συντελεστής 19%
- Μηδενικός συντελεστής 0%
- Μειωμένος συντελεστής 5% (ισχύει από 1/10/11 υπό προϋποθέσεις και για αγορά κύρια κατοικίας, ενώ από 20/8/20 εφαρμόζεται και σε προσθήκες / ανακαινίσεις της κύριας κατοικίας τους από ιδιώτες, εάν παρήλθαν 3 έτη από την πρώτη χρήση του υποστατικού)
- Μειωμένος συντελεστής 9%

Διαφορά μεταξύ συναλλαγών μηδενικού συντελεστή και συναλλαγών που εξαιρούνται

Η βασική διαφορά μεταξύ συναλλαγών μηδενικού συντελεστή και εξαιρουμένων συναλλαγών, είναι ότι στην περίπτωση εξαιρουμένων συναλλαγών το πρόσωπο δεν μπορεί να διεκδικήσει το φόρο που καταβλήθηκε για τις αγορές και τα έξοδα του, ενώ στη περίπτωση μηδενικού συντελεστή το πρόσωπο μπορεί να διεκδικήσει το φόρο που καταβλήθηκε για τις αγορές και τα έξοδα.

Cyprus V.A.T.

Cyprus VAT was introduced on the 1st of July 1992 and is obligatory on the supply of goods and provision of services in Cyprus and on imports into Cyprus from non Member States of the European Union.

Persons liable

All enterprises and persons performing business activity and being registered or required to be registered. A taxable person can be an individual or a company, a partnership, a self employed person including clubs, associations, institutions and other, irrespective if these organisations have been incorporated or not in accordance with the regulations of any law or regulation.

Registration

Every person is required to register to Cyprus VAT if:

- at the end of any month where the turnover for the preceding 12 months exceeds €15.600 or
- at anytime it is anticipated that the turnover within the next 30 days will exceed €15.600
- at anytime a business provides or anticipates to provide services into VAT registered persons in any Member State of the European Union.
- at anytime it is received or anticipated to be received services from the European Union or Third Countries or
- When the distance sales of goods to persons not subject to VAT registration in Cyprus, by supplier resident in other EU country and exceeds €35.000.

A person that makes taxable supplies but does not meet the above requirements for compulsory registration may voluntarily register to Cyprus VAT unless he deals with exempt supplies.

Exemptions

The main transactions which are exempt from Cyprus VAT could be summarised as follows:

•Financial services	•Leasing of buildings used for residence
•Hospital and medical care	•Certain cultural educational and sports activities
•Postal and insurance services	•Supplies of second hand buildings
•Management services provided to Cyprus funds	•Betting
•Financial services	

Cyprus VAT rates

Cyprus VAT legislation uses the following tax rates:

- Standard rate 19%
- Zero rate 0%
- Reduced rate of 5% (it applies also as from 1/10/11, under conditions, for the acquisition of residence to be used as the primary place of residence. Also the renovation and repair of used primary residence is subject to 5% as from 20/8/20, if 3 years have passed from first use of the residence)
- Reduced rate of 9%

Difference between zero rated transactions and exempt transactions

The basic difference between zero rated transactions and exempt transactions is that the businesses making exempt supplies of goods or provision of services are not eligible to recover the tax paid on their purchases and expenses while the businesses making zero-rated supplies of goods or provision of services are eligible to recover the tax paid on their purchases and expenses.

Κυπριακό Φ.Π.Α.

Δηλώσεις και πληρωμές Κυπριακού Φ.Π.Α

Όλα τα φορολογικά πρόσωπα για σκοπούς Κυπριακού Φ.Π.Α χρειάζεται να υποβάλλουν τριμηνιαία δήλωση εντός 40 ημερών από το τέλος του κάθε τριμήνου και καταβάλλουν την διαφορά μεταξύ του φόρου εκροών και του φόρου εισροών.
Από 2 Μαΐου 2017 έχει καταστεί υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων, μέσω του συστήματος taxisnet.

Ενδοκοινοτικό εμπόριο

Οι πιο κάτω δηλώσεις πρέπει να συμπληρώνονται από πρόσωπα που ασκούν ενδοκοινοτικό εμπόριο με άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

Για αποκτήσεις:

•Intrastat-Αφίξεις
•Καταχωρείται στη δήλωση Φ.Π.Α (συνολικά)

Για παραδόσεις:

•Intrastat-Αποστολές
•Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (δήλωση VIES)
•Καταχωρείται στη δήλωση Φ.Π.Α (συνολικά με συντελεστή 0%)

VIES:

Από την 1 Ιανουαρίου 2010 έχουν γίνει αλλαγές στην Κυπριακή Νομοθεσία του Φ.Π.Α. ούτως ώστε να συνάδει με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία**.**
Από το 2010 και έπειτα οι επιχειρήσεις που θεωρούνται κάτοικοι της Δημοκρατίας και παρέχουν υπηρεσίες σε άλλο Κράτος Μέλος δημιουργούν στο λήπτη την υποχρέωση να εφαρμόζει την μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Επομένως είτε υπάρχει παροχή υπηρεσιών ή παράδοση αγαθών σε άλλο Κράτος Μέλος, οι επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν τη δήλωση VIES σε ηλεκτρονική μορφή (από το έτος 2010 και έπειτα) μέχρι την 15η ημέρα που ακολουθεί το τέλος του κάθε μήνα μέσω της ιστοσελίδας: *https://taxisnet.mof.gov.cy/displayWelcome.do.*

Επιβαρύνσεις και Πρόστιμα:

Η μη εφαρμογή της νομοθεσίας αναφορικά με έγκαιρη εγγραφή, υποβολή δηλώσεων, φύλαξη των βιβλίων για τα προηγούμαι 6 έτη, εφαρμογή αντίστροφης χρέωσης Φ.Π.Α. κ.α. , επιφέρει πρόστιμα.

Σημαντικές Τροποποιήσεις:

-Brexit: Από την 1 Ιανουαρίου 2021 για σκοπούς Φ.Π.Α. το Ηνωμένο Βασίλειο θεωρείται ως Τρίτη Χώρα και θα ακολουθούνται οι σχετικοί κανονισμοί.
-Εισαγωγή νέου άρθρου 11Ε: Ο λήπτης συγκεκριμένων αγαθών υψηλής αξίας (όπως κινητά τηλέφωνα, μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, κονσόλες και Η.Υ) εφόσον είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα αποδίδει Φ.Π.Α. μέσω της αντίστροφης χρέωσης. (εφαρμόζεται από 1 Οκτωβρίου 2020 ενώ επιβαρύνσεις για λανθασμένη καταχώρηση θα επιβάλλονται από 1 Ιουλίου 2021.
-Επιστροφή Φ.Π.Α.: Δεν θα υπάρχει δυνατότητα αίτησης μετά την πάροδο 6 ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου. Επιπρόσθετα η επιστροφή φόρου θα αναστέλλεται εάν εκκρεμεί η υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

Cyprus V.A.T.

Cyprus VAT returns and payments

All persons liable to Cyprus VAT must file a quarterly return within 40 days following the end of each quarter and pay the balance between output VAT (collected) and input VAT (paid).
As from 2 May 2017 the electronic submission of VAT returns will be compulsory, through the taxisnet system.

Intra-community trading

The following returns must be submitted by persons trading intra-community, buying from or selling to other Member States of the European Union:

For acquisitions:

•Intrastat-arrivals
•Include in the VAT return (total)

For dispatches:

•Intrastat-dispatches
•VAT Information Exchange System (VIES form)
•Included in the VAT return (total with 0%)

VIES

As from 1 January 2010 Cyprus VAT legislation had been altered so that to comply with the EU legislation.
From 2010 onwards, enterprises resident in the Republic providing services to other Member State set the recipient liable to take care of the VAT involved under the reverse charge. Whether there is a sale of goods or provision or services in other Member State, enterprises are liable to submit the VIES return electronically (from this year onwards) on the 15th day following the end of each month though the website: *https://taxisnet.mof.gov.cy/displayWelcome.do.*=

Penalties:

Penalties will be imposed in cases that a taxpayer failed to apply the law in respect of the obligations of registration, submission of returns, keep books and records for a period of 6 years, reverse charge application.

Important law amendments:

-Brexit: As from 1 January 2021, the United Kingdom, for V.A.T. purpose, will be considered as a third country and third country rules will apply.
-Introduction of new article 11E: Any purchaser of high value goods (like mobile phones, devices operating in networks, consoles and P.C), provided that is a person subject to V.A.T., it is responsible to self-account for output V.A.T. under the reverse charge provisions. (it is applicable as from 1 October 2020. However the penalties for improper recording will be applicable as from 1 July 2021)
-V.A.T. refunds: The right to request the refund of a V.A.T. credit balance will be limited to six years from the end of the VAT period in which the refund arose. In addition the V.A.T. refund is suspended in case that the taxpayer has failed to comply with the obligation to submit income tax returns.

Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας

Ο πιο κάτω πίνακας αποτελεί σύνοψη των συντελεστών παρακράτησης φόρου με χώρες όπου υπάρχει σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας. Οι πιο κάτω συντελεστές εφαρμόζονται υπό κάποιες προϋποθέσεις οι οποίες διαφοροποιούνται ανάλογα με τις πρόνοιες της εκάστοτε σύμβασης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΦΟΡΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ

	Εισπράξεις στην Κύπρο			Πληρωμές από την Κύπρο (1)		
Χώρα	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα
Άγιος Μαρίνος	0	0	0	0	0	0
Αζερμπαϊζάν (36)	0	0	0	0	0	0
Αίγυπτος (45) (52)	5	10	10	5	10	10
Αιθιοπία	5	5 (4)	5	5	5 (4)	5
Ανδόρα	0	0	0	0	0	0
Αρμενία	0(24)	5	5	0(24)	5	5
Αυστρία	10	0	0	10	0	0
Βασίλειο του Μπαχρέιν	0	0	0	0	0	0
Βέλγιο	10 (5)	10(4&39)	0	10(5)	10	0
Βοσνία(25),(44)	10	10	10	10	10	10
Βουλγαρία	5(20)	7(4&23)	10(23)	5(20)	7(4)	10
Γαλλία	10(8)	10(7)	0(2)	10(6)	10(7)	0(2)
Γερμανία	5(6)	0	0	5(6)	0	0
Γεωργία	0	0	0	0	0	0
Γκέρνζυ	0	0	0	0	0	0
Δανία (29)	0(40)	0	0	0(40)	0	0
Ελβετική Συνομοσπ.	0 40)	0	0	0(40)	0	0
Ελλάδα	25(8)	10	0(9)	25	10	0(9)
Εσθονία	0	0	0	0	0	0
Ηνωμένα Αραβ. Εμιράτα	0	0	0	0	0	0
Ηνωμένο Βασίλειο	15(10)	0	0(2)	0	0	0(2)
Η.Π.Α	15(26)	10(7)	0	0	10(7)	0
Θαϊλάνδη	10	10(21)	5(22)	10	10(21)	5(22)
Ινδία (47)	10(6)	10(7)	15(11)	10(6)	10(7)	15(11)
Ιορδανία	5 (60)	5(59)	7	5 (60)	5(59)	7
Ιράν	5(44)	5 (4)	6	5(44)	5 (4)	6
Ιρλανδία	0	0	0(9)	0	0	0(9)
Ισλανδία	5(34)	0	5	5(34)	0	5
Ισπανία	0 (35)	0	0	0(35)	0	0
Ιταλία	15	10	0	0	10	0
Καζακσταν (45)	5 (33)	0 (51)	10	5 (33)	0 (51)	10
Καναδάς	15	15(3)	10(12)	15	15(3)	10(12)
Κατάρ	0	0	5	0	0	5
Κίνα	10	10	10	10	10	10
Κιργιστάν (36)	0	0	0	0	0	0
Κουβέιτ	0	0	5	0	0	5
Λετονία	0(47)	0(48)	0(49)	0(47)	0(48)	0(49)
Λευκορωσία	5(14)	5	5	5(14)	5	5
Λίβανος	5	5(15)	0	5	5(15)	0
Λιθουανία	0(37)	0	5	0(37)	0	5
Λουξεμβούργο	0/5(37)	0	0	0	0	0
Μάλτα	0	10(7)	10	15	10(4)	10
Μαυρίκιος	0	0	0	0	0	0
Μαυροβούνιο(25),(44)	10	10	10	10	10	10
Μολδαβία	5(20)	5	5	5(20)	5	5
Μπαρμπάντος (31)	0	0	0	0	0	0
Νορβηγία	0(16)	0	0	0	0	0
Νότιος Αφρική	10(41)	0	0	10	0	0

Cyprus double tax treaties

The following table is a summary of the applicable withholding tax rates for the income between countries having a double taxation treaty with Cyprus. The tax rates below are valid under certain conditions which are determined by the provisions of each agreement.

TABLE OF CYPRUS WITHHOLDING TAX RATES (CYPRUS DOUBLE TAX TREATIES TABLE)

	Received in Cyprus			Paid from Cyprus(1)		
Treaty country	Dividends	Interest	Royalties	Dividends	Interest	Royalties
Andorra	0	0	0	0	0	0
Armenia	0(24)	5	5	0(24)	5	5
Austria	10	0	0	10	0	0
Azerbaijan (36)	0	0	0	0	0	0
Bahrain	0	0	0	0	0	0
Barbados (31)	0	0	0	0	0	0
Belarus	5(14)	5	5	5(14)	5	5
Belgium	10 (5)	10(4&39)	0	10(5)	10	0
Bosnia(25),(44)	10	10	10	10	10	10
Bulgaria	5(20)	7(4&23)	10(23)	5(20)	7(4)	10
Canada	15	15(3)	10(12)	15	15(3)	10(12)
China	10	10	10	10	10	10
Czech Republic	0(27)	0	0(28)	0(27)	0	0(28)
Denmark (29)	0(40)	0	0	0(40)	0	0
Egypt (45) (52)	5	10	10	5	10	10
Estonia	0	0	0	0	0	0
Ethiopia	5	5 (4)	5	5	5 (4)	5
France	10(6)	10(7)	0(2)	10(6)	10(7)	0(2)
Finland	5(33)	0	0	5(33)	0	0
Georgia	0	0	0	0	0	0
Germany	5(6)	0	0	5(6)	0	0
Greece	25(8)	10	0(9)	25	10	0(9)
Guernsey	0	0	0	0	0	0
Holand (54)	5(53)	0	0	5(53)	0	0
Hungary	5(5)	10(4)	0	5	10(4)	0
Iceland	5(34)	0	5	5(34)	0	5
India (47)	10(6)	10(7)	15(11)	10(6)	10(7)	15(11)
Iran	5(44)	5 (4)	6	5(44)	5 (4)	6
Ireland	0	0	0(9)	0	0	0(9)
Italy	15	10	0	0	10	0
Jersey	0	0	0	0	0	0
Jordan	5 (60)	5(59)	7	5 (60)	5(59)	7
Kazakhstan ~~(43)~~(45)	5(33)	0(51)	10	5(33)	0(51)	10
Kuwait	0	0	5	0	0	5
Kyrgyzstan (36)	0	0	0	0	0	0
Latvia (31)	0 (47)	0 (48)	0 (49)	0 (47)	0 (48)	0 (49)
Lebanon	5	5(15)	0	5	5(15)	0
Lithuania	0(37)	0	5	0(37)	0	5
Luxembourg	0/5(37)	0	0	0	0	0
Malta	0	10(7)	10	15	10(4)	10
Mauritius	0	0	0	0	0	0
Moldova	5(20)	5	5	5(20)	5	5
Montenegro(25),(44)	10	10	10	0	0	0
Norway	0(16)	0	0	0	0	0
Poland	10(41)	5(4)	5	0(38)	5(4)	5
Portugal	10	10	10	10	10	10
Qatar	0	0	5	0	0	5
Romania	10	10(4)	5(13)	10	10(4)	5(13)
Russia (55)	15(17)	15 (56)	0	15(17)	15 (56)	0
San Marino	0	0	0	0	0	0
Saudi Arabia	0/5 (57)	0	5/8 (58)	0/5 (57)	0	5/8 (58)
Serbia(25)	10	10	10	10	10	10

Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας

	Εισπράξεις στην Κύπρο			Πληρωμές από την Κύπρο (1)		
Χώρα	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα
Ολλανδία (54)	5(53)	0	0	5(53)	0	0
Ουγγαρία	5(5)	10(4)	0	5	10(4)	0
Ουζμπεκιστάν (36)	0	0	0	0	0	0
Ουκρανία (46)	5(32)	5	5(42)	5(32)	5	5
Πολωνία	0(38)	5(4)	5	0(38)	5(4)	5
Πορτογαλία	10	10	10	10	10	10
Ρουμανία	10	10(4)	5(13)	10	10(4)	5(13)
Ρωσία (55)	15(17)	15 (56)	0	15(17)	15 (56)	0
Σαουδική Αραβία (43)	0/5 (57)	0	5/8 (58)	0/5 (57)	0	5/8 (58)
Σερβία (25)	10	10	10	10	10	10
Σεϋχέλλες	0	0	5	0	0	5
Σιγκαπούρη	0	10(18)	10	0	10(18)	10
Σλοβακία (30)	10	10(4)	5(13)	10	10(4)	5(13)
Σλοβενία	5	5	5	5	5	5
Σουηδία	5(5)	10(4)	0	5(5)	10(4)	0
Συρία	0(5)	10(4)	15(19)	0(5)	10(4)	15(19)
Ταζικιστάν (36)	0	0	0	0	0	0
Τζέρσεϊ	0	0	0	0	0	0
Τσεχία	0(27)	0	0(28)	0(27)	0	0(28)
Φινλανδία	5(33)	0	0	5(33)	0	0

Σημειώσεις:

1. Τα μερίσματα και οι τόκοι που καταβάλλονται σε μη κάτοικους της Κύπρου ως επίσης και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης που πηγάζουν από πηγές εκτός της Κύπρου και πληρώνονται στο εξωτερικό, απαλλάσσονται από κάθε παρακράτηση.

2. Ισχύει 5% μόνο όσον αφορά δικαιώματα κινηματογραφικών ταινιών και τηλεόρασης.

3. Ισχύει 0% αν πληρώνεται σε κυβέρνηση ή για εγγύηση εξαγωγών.

4. Ισχύει 0% αν πληρώνεται στην κυβέρνηση του συμβαλλόμενου κράτους.

5. Ισχύει 15% αν ληφθεί από εταιρεία που έχει υπό τον έλεγχο της λιγότερο του 25% των δικαιωμάτων ψήφου ή εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.

6. Ισχύει 15% αν ληφθεί από εταιρεία που έχει υπό τον έλεγχο της λιγότερο του 10% των δικαιωμάτων ψήφου ή εάν ληφθούν από φυσικό πρόσωπο.

7. Ισχύει 0% αν πληρώνεται σε κυβέρνηση, σε χρηματοοικονομικό οργανισμό ή τράπεζα του συμβαλλόμενου Κράτους.

8. Η Σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας μεταξύ Κύπρου – Ελλάδας προνοεί παρακράτηση 25% αλλά η Ελλάδα με βάση την δική της νομοθεσία παρακρατεί φόρο 10% πάνω στα μερίσματα από 1/1/2009.

9. Ισχύει 5% μόνο όσον αφορά δικαιώματα κινηματογραφικών ταινιών.

10. Η Σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας μεταξύ Κύπρου – Ηνωμένου Βασιλείου προνοεί παρακράτηση 15% αλλά το Ηνωμένο βασίλειο με βάση την δική του νομοθεσία δεν παρακρατεί φόρο πάνω στα μερίσματα. Εταιρείες που ελέγχουν τουλάχιστο το 10% των ψήφων δεν υπόκεινται σε παρακράτηση.

Cyprus double tax treaties

Seychelles	0	0	5	0	0	5
	Received in Cyprus			Paid from Cyprus(1)		
Treaty country	Dividends	Interest	Royalties	Dividends	Interest	Royalties
Singapore	0	10(18)	10	0	10(18)	10
Slovakia (30)	10	10(4)	5(13)	10	10(4)	5(13)
Slovenia	5	5	5	5	5	5
South Africa	0	0	0	10	0	0
Spain	0(35)	0	0	0(35)	0	0
Sweden	5(5)	10(4)	0	5(5)	10(4)	0
Swiss Confederation	0(40)	0	0	0(40)	0	0
Syria	0(5)	10(4)	15(19)	0(5)	10(4)	15(19)
Tajikistan(36)	0	0	0	0	0	0
Thailand	10	10(21)	5(22)	10	10(21)	5(22)
Ukraine (46)	5(32)	5	5(42)	5(32)	5	5
United Arab Emirates	0	0	0	0	0	0
United Kingdom	15(10)	0	0(2)	0	0	0(2)
United States of America	15(26)	10(7)	0	0	10(7)	0
Uzbekistan(36)	0	0	0	0	0	0

Cyprus double tax treaties notes:

1. Dividends and interest paid to non-residents of Cyprus, as well as royalties' payable abroad and granted for use outside Cyprus are exempt from any Cyprus withholding tax.

2. 5% applies only on television and film rights.

3. 0% applies if it is paid to a Government or for export guarantee.

4. 0% applies if it is paid to the Government of the contracting state.

5. 15% applies if it is received by a company that controls less than 25% of the voting rights and in all cases if received by individual.

6. 15% applies if it is received by a company that controls less than 10% of the voting rights and in all cases if received by individual.

7. 0% applies if it is paid to a Government, a financial institution or a bank of the contracting state.

8. The double tax treaty between Cyprus and Greece provides 25% withholding tax but according to the legislation of Greece 10% tax is withheld as from 1/1/2009.

9. 5% applies only on film rights.

10. The double tax treaty between Cyprus and United Kingdom provides 15% withholding tax no tax is withheld on dividends according to the legislation of the United Kingdom. Companies controlling at least 10% of the voting rights are not entitled to withholding tax.

Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας

11. Ισχύει 10% για πληρωμές τεχνικής, διοικητικής ή συμβουλευτικής φύσεως.

12. Ισχύει 0% σε περιπτώσεις θεατρικού, μουσικού, φιλολογικού ή γενικότερα καλλιτεχνικού έργου.

13. Ισχύει 0% για δικαιώματα πρωτοτύπων, ευρεσιτεχνίας, διαδικασία παραγωγής και γενικότερα δικαιώματα που προκύπτουν από επιστημονική έρευνα.

14. Ισχύει 15% σε περίπτωση επένδυσης μικρότερης των €200.000. Η παρακράτηση μειώνεται στο 10% αν η επένδυση είναι πέραν του 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

15. Ισχύει 0% αν πληρώνεται στην κυβέρνηση του συμβαλλόμενου κράτους ή σε οποιοδήποτε άλλο ίδρυμα, τοπική αρχή και τράπεζα όπου το μετοχικό της κεφάλαιο ανήκει 100% στο κράτος.

16. Το 0% ισχύει εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός συνεταιρισμού) που κατέχει τουλάχιστο 10 % των μετοχών της καταβάλλουσας εταιρείας ή όταν ο δικαιούχος είναι η κυβέρνηση της Κύπρου ή της Νορβηγίας. Στις υπόλοιπες περιπτώσεις η παρακράτηση είναι 15%.

17. 5% εάν ο δικαιούχος είναι ασφαλιστική εταιρεία ή ταμείο σύνταξης, η Κυβέρνηση, πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή, Κεντρική Τράπεζα ή εταιρεία της οποία η μετοχές είναι εισηγμένες σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο υπό την προϋπόθεση ότι τουλάχιστο το 15% των μετοχών με δικαίωμα ψήφου είναι διανεμημένο στο ευρύ κοινό και η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστο το 15% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα για περίοδο 365 ημερών περιλαμβανομένου της ημερομηνίας καταβολής του μερίσματος.
15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

18. Ισχύει 7% αν πληρώνεται σε τράπεζα ή σε συναφή χρηματοοικονομικό οργανισμό.

19. Ισχύει 10% για δικαιώματα καλλιτεχνικών, επιστημονικών και λογοτεχνικών έργων.

20. Ισχύει 10 % αν εισπράττεται από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που εκδίδει το μέρισμα.

21. Ισχύει 10% για τόκους που πληρώνονται σε χρηματοοικονομικό οργανισμό ή για τόκους που πληρώνονται σε σχέση με εμπορικό, βιομηχανικό ή ακόμα επιστημονικό εξοπλισμό.

22. Ισχύει 10% σε δικαιώματα χρήσης σε σχέση με εμπορικό, βιομηχανικό ή ακόμα επιστημονικό εξοπλισμό το οποίο αυξάνεται σε 15% για δικαιώματα πρωτοτύπων, ευρεσιτεχνίας, διαδικασία παραγωγής και γενικότερα για δικαιώματα που προκύπτουν από επιστημονική έρευνα.

23. Τα ποσοστά ισχύουν όταν η πληρωμή γίνεται σε Κυπριακή Εταιρεία Διεθνών Δραστηριοτήτων από κάτοικο Βουλγαρίας που κατέχει είτε άμεσα είτε έμμεσα λιγότερο από το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της Κυπριακής εταιρείας.

24. Ισχύει 5% σε περίπτωση που ο δικαιούχος επένδυσε στο κεφάλαιο της εταιρείας λιγότερα από €150.000 κατά το έτος της επένδυσης

25. Εξακολουθεί να βρίσκεται σε ισχύ η συμφωνία της Κυπριακής Δημοκρατίας με τη Σοσιαλιστική Ομόσπονδη Δημοκρατία της Γιουγκοσλαβίας. Τη σύμβαση εφαρμόζει και η Βοσνία.

11. 10% applies for payments of a technical, administrative or advisory nature.

12. 0% applies on theatrical, musical, literary or any other artistic work.

13. 0% applies for patents, production processes or any royalties arising from scientific research.

14. 15% applies in cases of investments which are less than €200.000. The withholding tax can be reduced to 10% if the investment is over 25% of the company's share capital.

15. 0% applies if is paid to the Government of the contracting state or to any other institution, local authority and any bank which is owned entirely by the state.

16. 0% applies if it is received by a company (other than a partnership) holding at least 10% of the share capital of the company issuing the dividend or if it is paid to the Government of any of the two contracting states. 15% applies in all other cases.

17. 5% if the beneficial owner is an insurance company or pension fund, the Government, a political subdivision or a local authority, a Central Bank or a company whose shares are listed on a listed stock exchange provided that at least 15% of the voting shares are distributed to the general public and which directly owns at least 15% of the capital of the company paying the dividend for a period of 365 days including the date of payment of the dividend. 15% in all other cases.

18. 7% applies if it is paid to a bank or a relevant financial institution.

19. 10% applies on artistic, scientific and literary work.

20. 10 % applies if it is received by a company holding less than 25% of the share capital of the company issuing the dividend.

21. 10% applies on interest paid to a financial institution or on interest paid in connection with commercial, industrial or even scientific equipment

22. 10% applies on royalties in connection with commercial, industrial or even scientific equipment increases to 15% for patents, production processes or any other royalties arising from scientific research.

23. The rates apply when the payment it is made to a Cyprus Company by a Bulgarian resident which holds directly or indirectly less than 25% of a Cyprus company's share capital.

24. A rate of 5% if a dividend is paid by a company in which the beneficial owner has invested less than €150.000.

25. The provisions of the double tax treaty between the Republic of Cyprus and the former Socialist Federal Republic of Yugoslavia still apply. Bosnia also applies this provision.

Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας

26. Ισχύει 5% αν εισπράπτεται από εταιρεία που ελέγχει τουλάχιστον το 10% των δικαιωμάτων ψήφου.

27. Ισχύει αν η είσπραξη γίνεται από εταιρεία στην οποία ανήκει άμεσα το 10% των μετοχών για συνεχή περίοδο ενός έτους. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει το 5%.

28. Ισχύει 10% για τα εξής: προνόμιο ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, σχέδιο ή πρότυπο, μυστικό τόπο κατασκευής λογισμικό πρόγραμμα, βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό μηχάνημα ή για πληροφορίες που σχετίζονται με εμπορική, βιομηχανική, ή επιστημονική πείρα.

29. Οι συμβάσεις προνοούν για μηδενική παρακράτηση, νοουμένου ότι κατέχει η εταιρεία η οποία εισπράττει τουλάχιστον 10% του μετοχικού κεφαλαίου και η διάρκεια κατοχής του είναι για τουλάχιστον 12 μήνες, αλλιώς γίνεται 15% παρακράτηση.

30. Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Σοσιαλιστικής Δημοκρατίας της Τσεχοσλοβακίας.

31. Η Σύμβαση έχει τεθεί σε ισχύει από 1 Ιανουαρίου 2018.

32. Ισχύει 15% σε περίπτωση επένδυσης μικρότερης των €100.000 και νοουμένου ότι η επένδυση είναι μικρότερη του 20% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

33. Ισχύει 5% αν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα, με δικαίωμα ψήφου της εταιρείας που καταβάλει το μέρισμα. Σε όλές τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 15%.

34. Ισχύει 5% αν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Σε όλές τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 10%.

35. Ισχύει 0% εάν το μέρισμα είναι από εταιρεία που κατέχει τουλάχιστον 10% του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 5%.

36. Εξακολουθεί να εφαρμόζεται η Συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Ένωσης Σοβιετικών Σοσιαλιστικών Δημοκρατιών.

37. Ισχύει 0% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 5%.

38. Ισχύει 0% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα, για μια συνεχή περίοδο 24 μηνών. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 5%.

39. Δεν υπάρχει παρακράτηση για τόκους από καταθέσεις σε τραπεζικούς οργανισμούς.

40. Ισχύει 0% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός) που κατέχει τουλάχιστο 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα και η διάρκεια κατοχής του είναι τουλάχιστο για 12 μήνες ή όταν ο δικαιούχος των μετοχών είναι η κυβέρνηση της Κύπρου, συνταξιοδοτικό ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα. Ισχύει 15% στις υπόλοιπες περιπτώσεις.

26. 5% applies if it is received by a company which controls at least 10% of the voting rights.

27. Applies if it is received by a company owning directly 10% of the shares for an uninterrupted period of one year. In all other cases 5% applies.

28. 10% applies for the following: patent, trade mark, design or model, plan, secret formula or process, computer software or industrial, commercial or scientific equipment, or for information concerning commercial, industrial or scientific experience.

29. Under this treaty provisions no withholding tax will apply, assuming that the company holds at least 10% of share capital and for a minimum shareholding period of 12 months, otherwise a 15% withholding applies.

30. The treaty between the Republic of Cyprus and the Czechoslovak Socialist Republic still applies.

31. The treaty is effective as from 1 of January 2018.

32. 15% applies if the investment is less than €100.000 and lower of 20% of the company's share capital.

33. 5% applies if the recipient is a company that owns at least 10 % of the company distributing the dividends, with voting rights in the company distributing the dividends. In all other cases a15% applies.

34. 5% applies if the recipient is a company that owns at least 10 % of the company distributing the dividends. In all other cases a 10% applies.

35. 0% applies if the dividend is received by a company holding at least 10% of the issued share capital. 5% applies in all other cases.

36. The treaty between the Republic of Cyprus and the United Soviet Socialist Republic still applies.

37. 0% applies if the beneficial owner is a company which holds directly at least 10% on the capital of the company paying the dividends. 5% applies in all other cases.

38. 0% applies if the beneficial owner is a company which holds directly at least 10% on the capital of the company paying the dividends, where such holding is being possessed for an interrupted period of 24 months. 5% applies in all other cases.

39. Nil withholding tax is applied on interests derived from deposits in financial institutions.

40. 0% applies if it is received by a company (other than a partnership) holding at least 10% of the share capital of the company issuing the dividend for a minimum shareholding period of 12 months, or if it is paid to the Government of any of the two contracting states, pension fund or any similar institution. 15% applies in all other cases.

Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας

41. Ισχύει από 18 Σεπτεμβρίου 2015 αλλά δύναται να ισχύει και αναδρομικά. Ισχύει 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει τουλάχιστο 10% της καταβάλλουσας εταιρείας. Σε όλές τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 10%.

42. Ισχύει 5% για δικαιώματα χρήσης πνευματικής ιδιοκτησίας για επιστημονική εργασία, προνόμιο ευρεσιτεχνίας , εμπορικό σήμα, διαδικασία παραγωγής ή για πληροφορίες που σχετίζονται με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία. Ισχύει 10% για όλες τις άλλες περιπτώσεις.

43. Οι Σύμβαση έχει δημοσιευτεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας , αλλά δεν έχει τεθεί σε ισχύει μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης αυτού του εγχειριδίου.

44. Ισχύει 5% αν ο δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Σε όλές τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 10%.

45. Έχει συνομολογηθεί καινούρια συμφωνία η οποία αναμένεται να ισχύει είτε την είτε μετά την 1/1/2021.

46. Έχει συνομολογηθεί καινούρια συμφωνία η οποία δεν υπογράφηκε ακόμα.

47. Ισχύει 0% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός). Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 10%.

48. Ισχύει 0% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός). Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 10% εκτός αν ο δικαιούχος είναι η κυβέρνηση του άλλου κράτους.

49. Ισχύει 0% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός). Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει 5%.

50. Εκτός από τις Συμβάσεις που βρίσκονται σε ισχύ, εκκρεμεί η συνομολόγηση Συμβάσεων με άλλα Κράτη, οι οποίες στο παρών στάδιο είναι υπό τη διαδικασία διαπραγμάτευσης.

51. 0% εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι η Κυβέρνηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους ή πολιτική υποδιαίρεση, κεντρική ή τοπική αρχή αυτού, ή Κεντρική Τράπεζα ή οποιοδήποτε άλλο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα το οποίο ανήκει εξ' ολοκλήρου στην Κυβέρνηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους. 10% όλες τις άλλες περιπτώσεις.

52. 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία η οποία κατέχει τουλάχιστο το 20% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλει το μέρισμα για περίοδο 365 ημερών.
10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

53. 0% εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστο το 5% του κεφαλαίου της εταιρείας που κατέβαλε τα μερίσματα σε όλη τη διάρκεια της περιόδου 365 ημερών περιλαμβανομένου της ημέρας καταβολής του μερίσματος. 0% εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι αναγνωρισμένο συνταξιοδοτικό ταμείο. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

54. Υπογράφηκε αλλά δεν τέθηκε σε ισχύει.

55. Το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο Εφαρμόστηκε από 01/01/2021.

41. The treaty is effective from 18 September 2015 but may apply retrospectively. 5% applies if the recipient is a company that owns at least 10 % of the company distributing the dividends. In all other cases a 10% applies.

42. 5% applies for royalties in respect of copyrights of scientific work, patent, trade mark, secret formula, production process or information relating to industrial, commercial or scientific experience. 10% applies in all other cases.

43. The treaty has been published in the Gazette but has not come into force until the time of publication of this guide.

44. 5% applies if the recipient is a company that owns at least 25 % of the company distributing the dividends. In all other cases a 10% applies.

45. It was formed a new treaty, which is expected to be effective not earlier than 1/1/2021.

46. It was formed a new treaty, which is not signed yet.

47. 0% applies if it is received by a company (other than a partnership). 10% applies in all other cases.

48. 0% applies if it is received by a company (other than a partnership) or by the government of any of the two contracting states. 10% applies in all other cases.

49. 0% applies if it is received by a company (other than a partnership). 5% applies in all other cases.

50. Other than the Double Tax Agreements which are presently in force, the conclusion of various other Agreements is pending. These Agreements are currently under negotiation.

51. 0% applies if the beneficial owner is the Government of the other Contracting State or its political subdivisions or any central or local authority, or the Central Bank or any other Financial Organization owned by the other Contracting State. 10% in all other cases.

52. 5% if the beneficial owner is a company that holds at least 20% of the capital of the company that pays the dividend for a period of 365 days. 10% in all other cases.

53. 0% if the beneficial owner is a company that directly owns at least 5% of the capital of the company that paid the dividends throughout the 365-day period including the day the dividend was paid. 0% if the beneficial owner is a recognized pension fund. 15% in all other cases.

54. Signed but not entered into force.

55. The Amending Protocol Implemented from 01/01/2021.

Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας

56. 0% εάν ο δικαιούχος είναι ασφαλιστική οντότητα ή ταμείο συντάξεως, η Κυβέρνηση, πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή, Κεντρική Τράπεζα, ή Τράπεζα ή εάν πληρώνεται αναφορικά με τίτλους εισηγμένων σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο αναφορικά με κυβερνητικά ή εταιρικά ομόλογα.
5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο, με την προϋπόθεση ότι όχι λιγότερο από το 15% των μετοχών της με δικαίωμα ψήφου ανήκει στο ευρύ κοινό και η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστο το 15% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το το μέρισμα για περίοδο 365 ημερών, περιλαμβανομένου της μέρας καταβολής μερίσματος.

57. 0% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία η οποία κατέχει άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον το 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλει τα μερίσματα. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

58. 5% σε δικαιώματα τα οποία καταβάλλονται για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. 8% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

59. 0% εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι η Κυβέρνηση, πολιτική υποδιαίρεση, τοπική αρχή ή η Κεντρική Τράπεζα του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους.

60. 5% εάν ο δικαιούχος είναι εταιρεία (εξαιρείται ο συνεταιρισμός) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει το μέρισμα.
10% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

56. 0% if the beneficiary is an insurance entity or a pension fund, the Government, a political subdivision or a local authority, a Central Bank, or a Bank, or if it is paid in respect of securities listed on government or corporate bonds.
5% if the beneficiary is a company whose shares are listed on a listed stock exchange, provided that not less than 15% of its voting shares belong to the general public and which directly owns at least 15% of the company's capital who pays the dividend for a period of 365 days, including the day of dividend payment.

57. 0% if the beneficiary is a company that directly or indirectly owns at least 25% of the capital of the company that pays the dividends. 5% in all other cases.

58. 5% on royalties paid for the use of industrial, commercial or scientific equipment. 8% in all other cases.

59. 0% if the beneficial owner is the Government, political subdivision, local authority or the Central Bank of the other Contracting State.

60. 5% if the beneficiary is a company (excluding the partnership) that directly owns at least 10% of the capital of the company paying the dividend.10% in all other cases.

Κυπριακό Φορολογικό ημερολόγιο 2023

Τέλος κάθε μήνα	Πληρωμή φόρου και έκτακτης εισφοράς που αποκόπτεται από τους μισθούς των υπαλλήλων του προηγούμενου μήνα Πληρωμή Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς που παρακρατήθηκε από ενοίκια πληρωτέα, από εταιρεία, συνεταιρισμό, το κράτος ή αρχή τοπικής διοίκησης, του προηγούμενου μήνα Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για μερίσματα και τόκους που πληρώθηκαν τον προηγούμενο μήνα Πληρωμή των αποκοπών και εισφορών για το Γενικό Σχέδιο Υγείας Υποβολή των δηλώσεων Τ.Φ. 602 και Τ.Φ. 603 που αφορούν την παρακράτηση φόρων του προηγούμενου μήνα σε τόκους και μερίσματα αντίστοιχα
31 Ιανουαρίου	Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διανομής μερίσματος (Τ.Φ. 623) για το φορολογικό έτος 2021
31 Μαρτίου	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος εταιρειών για το 2021 (Τ.Φ. 4) Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2021 για άτομα που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις (κύκλος εργασιών ξεπερνά €70.000).
30 Απριλίου	Πληρωμή προσωρινού φόρου ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για τη πρώτη τετραμηνία του 2023
31 Μαΐου	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εργοδότη για το έτος 2022
30 Ιουνίου	Πληρωμή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα (για νομικά και φυσικά πρόσωπα) και γεσύ (για φυσικά πρόσωπα μόνο) σε ενοίκια εισπρακτέα για το πρώτο εξάμηνο του 2023
31 Ιουλίου	Υποβολή δήλωσης προσωρινού φόρου εισοδήματος (για νομικά και φυσικά πρόσωπα) και γεσύ (για φυσικά πρόσωπα μόνο) και πληρωμή πρώτης δόσης για το 2023 Υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης φυσικού προσώπου για το 2022 και πληρωμή του τελικού φόρου με αυτοφορολογία Υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης αυτοεργοδοτουμένου για το έτος 2022 όταν δεν ετοιμάζονται εξελεγμένες οικονομικές καταστάσεις και πληρωμή του τελικού φόρου με αυτοφορολογία
1 Αυγούστου	Πληρωμή τελικού εταιρικού φόρου και φόρου εισοδήματος για πρόσωπα που ετοιμάζουν εξελεγμένους λογαριασμούς, για το 2022 με τη μέθοδο της Αυτοφορολογίας
31 Αυγούστου	Πληρωμή προσωρινού φόρου ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για τη δεύτερη τετραμηνία του 2023
31 Δεκεμβρίου	Πληρωμή δεύτερης και τελευταίας δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος (για νομικά και φυσικά πρόσωπα) και γεσύ (για φυσικά πρόσωπα μόνο) για το 2023 Πληρωμή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα(για νομικά και φυσικά πρόσωπα) και γεσύ (για φυσικά πρόσωπα μόνο) σε ενοίκια εισπρακτέα για το δεύτερο εξάμηνο του 2023 Πληρωμή προσωρινού φόρου ασφαλιστικών εταιρειών ζωής για τη τρίτη τετραμηνία του 2023

Cyprus Tax diary 2023

End of each month	Payment of PAYE and special contribution deducted from the employees salary in the preceding month Payment of Special Defence Contribution withheld from rental payment, by a company, partnership, the state or local authority, in the preceding month Payment of special defence contribution on dividends and interest paid in the preceding month Payment of National Health System deductions and contributions Submission of the returns T.D. 602 and T.D. 603 related to WHT detucted from interests and dividends in the preceding month
31 January	Submission of deemed dividends distribution declaration (T.D. 623) for the Tax year 2021
31 March	Electronic submission of 2021 tax returns for companies (T.D. 4) Submission of 2021 tax returns of individuals for which audited financial statements were prepared (with turnover exceeding €70.000)
30 April	Payment of provisional tax for the first four months of 2023 by life insurance Companies
31 May	Electronic submission of employers return for the year 2022
30 June	Payment of special contribution of defence (for legal and natural persons) and gesy (for natural persons only) of rental income for the first half of 2023
31 July	Submission of the provisional tax return and payment of the income tax (for legal and natural persons) and gesy (for natural persons only) of the first instalment for 2023 Submission of the personal tax return of individuals for 2022 and payment of the final tax with self-assessment Submission of personal tax return of individuals for the year 2022 without audited financial statements and payment of the final tax with self-assessment
1 August	Payment of the corporation tax and income tax for individuals preparing audited accounts, via self assessment of 2022
31 August	Payment of the provisional tax for the second four months of 2023 by life insurance companies
31 December	Payment of the second and last instalment for 2023 provisional tax (for legal and natural persons) and gesy (for natural persons only) Payment of the special contribution of defence (for legal and natural persons) and gesy (for natural persons only) of rental income for the second half of 2023 Payment of provisional tax for the last four months of 2023 by life insurance companies

Κυπριακό Φορολογικό ημερολόγιο 2023

Σημειώσεις:

1. Επιβαρύνσεις
Αν οι πιο πάνω ημερομηνίες δεν ακολουθηθούν πιστά τότε θα υπάρξουν επιβαρύνσεις και τόκος, ο οποίος έχει καθοριστεί στο 2.25% για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2023.

2. Φορολογική Δήλωση φυσικού προσώπου χωρίς λογαριασμούς
Η υποβολή φορολογικής δήλωσης είναι υποχρεωτική από το έτος 2020 για όλα τα φυσικά πρόσωπα τα οποία έχουν μεικτό εισόδημα, με εξαίρεση για τα έτη μέχρι το 2022.

3. Λειτουργία Φορολογικής Πύλης
Έχει τεθεί σε λειτουργία από το Τμήμα Φορολογίας με σκοπό την παροχή πληροφοριών για φορολογικά υπόλοιπα, κατάσταση πληρωμών και καταχώρηση αυτοφορολογιών.

4. Αναθεώρηση Δηλώσεων
Έχει γίνει εισαγωγή νέας διάταξης (άρθρο 5Β) για δυνατότητα υποβολής αναθεωρημένης δήλωσης εντός 3 ετών από την ημερομηνία υποχρέωσης υποβολής της συγκεκριμένης δήλωσης.

Cyprus Tax diary 2023

Notes:

1. Penalties
If the above mentioned deadlines are not kept penalties and interest are imposed. The interest rate has been set at 2.25% effective as from the 1st January 2023.

2. Tax returns of individuals without audited financial statements
As from 2020, the submission of tax return is compulsory for all individuals with gross income. Authorities have provided an exemption for the years until 2021.

3. Introduction of the Tax Portal
The new Tax Portal was introduced by the Tax Departmant, with the aim to provide to all taxpayers information regarding tax balances, payments and for the recording of self-assessments.

4. Submission of revised tax returns
Under the new provisions (article 5B) a person may submit a revised tax return for a tax year only within 3 years from the expiry of the tax return submission date for that tax year.

PKF International

Η PKF International ιδρύθηκε το 1969 και είναι ένας από τους μεγαλύτερους επαγγελματικούς οργανισμούς ελεγκτών, λογιστών, φορολογικών συμβούλων και συμβούλων σε θέματα διοίκησης. Μέσα από περισσότερους από 300 οίκους-μέλη και τους ανταποκριτές της σε 400 τοποθεσίες σε περίπου 150 χώρες, η PKF προσφέρει υπηρεσίες σε μεγάλες και μικρές επιχειρήσεις καθώς και σε άτομα.

Η PKF International είναι πλήρες μέλος του οργανισμού Forum Of Firms που είναι αφοσιωμένος στην ομοιόμορφη εφαρμογή υψηλούς ποιότητας προτύπων και προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς παγκόσμια. Η PKF International είναι ένας οργανισμός τα μέλη του οποίου είναι νομικά ανεξάρτητες εταιρικές οντότητες.

Η PKF στην Κύπρο

Η PKF είναι ένας από τους μεγαλύτερους λογιστικούς και συμβουλευτικούς οργανισμούς στη Κύπρο. Οι επαγγελματικές υπηρεσίες που προσφέρει ο Κυπριακός ελεγκτικός οίκος περιλαμβάνει τα εξής:

- Ελεγκτικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες
- Συμβουλές για επενδύσεις στην Κύπρο και στο εξωτερικό
- Φορολογικός προγραμματισμός για εταιρείες και άτομα
- Συμμόρφωση με τη τοπική φορολογία
- Ίδρυση και διαχείριση εταιρειών διεθνών δραστηριοτήτων

Τα γραφεία μας στην Κύπρο

Εάν επιθυμείτε περισσότερες πληροφορίες όσον αφορά τα ζητήματα που καλύπτονται σε αυτό το βιβλιάριο σας παρακαλούμε όπως επικοινωνήσετε με τα γραφεία μας όπως φαίνονται πιο κάτω:

Λεμεσός

Λεωφόρος Αρχιεπισκόπου Μακαρίου III 229
Meliza Court 4 ος Όροφος
3105 Λεμεσός
Κύπρος
Τηλ: +357 25 868000
Φαξ: +357 25 587874

Λευκωσία

Λεωφόρος Λεμεσού 67
Vision Tower, 5 ος Όροφος
2121 Αγλαντζιά, Λευκωσία
Κύπρος

Τηλ: +357 22 760100
Φαξ: +357 22 760140

PKF International

PKF International was formed in 1969 and it is a leading worldwide professional organization of auditors, accountants, tax advisers and management consultants. Through over than 300 member firms and correspondents in 400 locations in around 150 countries, PKF provides services to large and small businesses and individuals.

PKF International is a full member of the Forum of Firms – an organisation dedicated to consistent and high quality standards of financial reporting and auditing practices worldwide.
PKF International is an association of legally independent firms.

PKF in Cyprus

PKF is a major accounting and consulting organization in Cyprus. The professional services provided by the Cyprus firms are:

- Audit and business advisory services
- Advice on foreign and local investment
- Tax planning for companies and individuals
- Local tax compliance
- Establishment and administration of IBC's

Location of Cyprus Offices

If you would like further information on the subject of this publication please contact any of our offices shown below:

Limassol

229 Arch. Makarios III Avenue
Meliza Court 4th Floor
3105 Limassol
Cyprus
Tel: +357 25 868000
Fax: +357 25 587874

Nicosia

67 Limassol Avenue
Vision Tower, 5th Floor
2121 Aglantzia, Nicosia
Cyprus
Tel: +357 22 760100
Fax: +357 22 760140

Limassol office
PKF Savvides & Co Limited | 229 Arch. Makarios 111 Ave., Meliza Court 4th Floor | 3105 Limassol, Cyprus
Tel. +357 25 868000 | Fax +357 25 587871 | e-mail: info@pkf.com.cy
Nicosia office
PKF abas Limited | 67 Limassol Ave., Vision Tower, 5th Floor | 2121 Aglantzia, Nicosia, Cyprus
Tel. +357 22 760100 | Fax +357 22 760140 | P.O Box 24374, 1703 Nicosia, Cyprus | email: info@pkf-nic.com

PKF

Accountants & Business Advisers