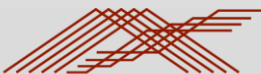


2013

APSEROU SHIAKA & CO LTD

Φορολογικές Πληροφορίες 2013 - Κύπρος

Αυτή η έκδοση παρέχει μια σύντομη ανασκόπηση του Φορολογικού Συστήματος της Κύπρου και προορίζεται μόνο για σκοπούς γενικής ενημέρωσης.



Chartered Certified Accountants

Ιανουάριος 2013



Περιεχόμενα

	Σελίδα
01 Φορολογία φυσικών προσώπων	3 – 12
02 Εταιρικός Φόρος	13 – 20
03 Έκτακτη Αμυντική Εισφορά	21 – 26
04 Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών	27 – 29
08 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	30 – 42
06 Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας	43 – 44
07 Καταπιστεύματα	45 – 47
08 Μεταβιβαστικά Δικαιώματα Κτηματολογίου	48 – 50
09 Κοινωνικές Ασφαλίσεις	51 – 54
10 Χαρτόσημα	55 – 59
11 Φορολογικό Ημερολόγιο	60 – 64

01

Φορολογία φυσικών προσώπων



Φορολογία φυσικών προσώπων

Επιβολή φόρου

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

Κάτοικος της Δημοκρατίας σημαίνει άτομο που παραμένει στη Δημοκρατία για περίοδο που υπερβαίνει στο σύνολό της τις 183 ημέρες στο φορολογικό έτος. Για σκοπούς του υπολογισμού των ημερών διαμονής στη Δημοκρατία:

(α) η ημέρα αναχώρησης από τη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα εκτός της Δημοκρατίας

(β) η ημέρα άφιξης στη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα στη Δημοκρατία

(γ) η άφιξη στη Δημοκρατία και αναχώρηση από τη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια ημέρα στη Δημοκρατία και

(δ) η αναχώρηση από τη Δημοκρατία και επιστροφή στη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια ημέρα εκτός της Δημοκρατίας.

Φορολογικοί συντελεστές 2013

Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογικός Συντελεστής	Συσσωρευμένος Φόρος
€	%	€
0 – 19.500	Μηδέν	μηδέν
19.501 - 28.000	20	1.700
28.001 - 36.300	25	3.775
36.301 – 60.000	30	10.885
60.001 και άνω	35	

Φορολογία φυσικών προσώπων

Έκπτωση για ξένη φορολογία

Φορολογία που έχει επιβληθεί στο εξωτερικό πάνω σε εισόδημα στο οποίο προκύπτει Φόρος Εισοδήματος στην Κύπρο, μπορεί να δοθεί ως πίστωση έναντι του κυπριακού πληρωτέου φόρου που προκύπτει από το εισόδημα αυτό, ασχέτως εάν υπάρχει συμφωνία με την χώρα αυτή για την αποφυγή διπλής φορολογίας.

Ειδικό φορολογικό συντελεστής

Σύνταξη εξωτερικού:

- Μέχρι €3.420	0%
- Πάνω από €3.420	5%
Το ακαθάριστο ποσό οποιωνδήποτε δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, άλλων δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως, αποζημιώσεως ή άλλου εισοδήματος που αποκτάται από πηγές εντός της Κύπρου από πρόσωπο μη κάτοικο Κύπρου υπόκειται σε παρακράτηση φόρου	10%
Το ακαθάριστο ποσό οποιουδήποτε μισθώματος για την προβολή κινηματογραφικών ταινιών στην Κύπρο το οποίο αποκτάται από πρόσωπο που δεν είναι κάτοικος Κύπρου υπόκειται σε παρακράτηση φόρου	5%
Το ακαθάριστο εισόδημα το οποίο αποκτά οποιοδήποτε άτομο το οποίο δεν είναι κάτοικος Κύπρου από την άσκηση στην Κύπρο οποιουδήποτε επαγγέλματος, ή επιτηδεύματος, ή από υπηρεσίες ψυχαγωγίας στο κοινό περιλαμβανομένων και ποδοσφαιρικών ομάδων και άλλων αθλητικών αποστολών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου	10%

Φορολογία φυσικών προσώπων

Φορολογικές απαλλαγές

Εξαιρούνται του φόρου:

Είδος εισοδήματος	Όριο απαλλαγής
Τόκοι εκτός τόκοι που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή επιχείρησης ή συνδέονται στενά με αυτή (Σ1)	Όλοι
Μερίσματα (Σ1)	Όλα
Αμοιβή από εργοδότηση στην Κύπρο ατόμου που δεν ήταν κάτοικος Κύπρου πριν την έναρξη εργοδότησης. Η απαλλαγή ισχύει για τα πρώτα πέντε χρόνια για εργοδοτήσεις που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 2012 και η ετήσια αμοιβή υπερβαίνει τις €100.000.	50% της αμοιβής
Αμοιβή από εργοδότηση στην Κύπρο ατόμου που δεν ήταν κάτοικος Κύπρου πριν την έναρξη εργοδότησης. Η απαλλαγή ισχύει για περίοδο 3 ετών και αρχίζει από την 1 Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος στο οποίο άρχισε η εργοδότηση του στην Κύπρο.	20% της αμοιβής μέχρι ανώτατο ποσό €8.550 ανά έτος για τρία χρόνια
Αμοιβή από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών εκτός Κύπρου για συνολική περίοδο πέραν των 90 ημερών σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος στην Κύπρο ή σε μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό σε εργοδότη που είναι κάτοικος Κύπρου.	Όλη
Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό, κάτω υπό ορισμένες προϋποθέσεις.	Όλα
Κατ' αποκοπή καθοριζόμενο ποσό το οποίο λαμβάνεται εφάπαξ υπό τύπο φιλοδωρήματος λόγω αφυπηρέτησης, μετατροπής συντάξεως ή ως αποζημίωσης λόγω θανάτου ή σωματικής βλάβης.	Όλο

Φορολογία φυσικών προσώπων

Είδος εισοδήματος	Όριο απαλλαγής
Ποσό που αντιπροσωπεύει την αποπληρωμή κεφαλαίου που συσσωρεύεται από πληρωμές ασφαλιστρών ή συνεισφορών σε εγκεκριμένα ταμεία (π.χ. Ταμεία Προνοίας)	Όλο
Κέρδος από διάθεση τίτλων (Σ2)	Όλο
Συντάξεις χηρείας που χορηγούνται δυνάμει του περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων Νόμων ή σύμφωνα με οποιοδήποτε σχέδιο συνταξιοδότησης που εγκρίνεται σύμφωνα με Κανονισμούς	Όλο
Ενοίκια διατηρητέας οικοδομής	Όλο

Σημειώσεις:

1. Τέτοιοι τόκοι και μερίσματα υπόκεινται σε Αμυντική Εισφορά.
2. Τίτλοι σημαίνει μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες, ιδρυτικοί και άλλοι τίτλοι εταιρειών ή άλλων νομικών προσώπων, που έχουν κατά νόμο συσταθεί στην Κύπρο ή το εξωτερικό και δικαιώματα επ' αυτών. Οι φορολογικές αρχές εξέδωσαν εγκύκλιο το 2008 με την οποία διευκρινίζουν τι περιλαμβάνεται στον όρο Τίτλοι. Σύμφωνα με τη συγκεκριμένη εγκύκλιο ο όρος «Τίτλοι» περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων,
 - δικαιώματα προαίρεσης σε Τίτλους, ακάλυπτες θέσεις σε Τίτλους, προθεσμιακά συμβόλαια σε Τίτλους, συμβόλαια ανταλλαγής σε Τίτλους, αποδείξεις θεματοφύλακα σε Τίτλους (ADRS και GDRS), δικαιώματα απαίτησης σε σχέση με χρεόγραφα και ομολογίες (τα οποία όμως δεν συμπεριλαμβάνουν τα δικαιώματα πάνω σε τόκους των προϊόντων αυτών), συμμετοχές σε δείκτες αξιών μόνο στις περιπτώσεις που καταλήγουν σε Τίτλους, συμφωνίες επαναγοράς σε Τίτλους, μερίδια σε συλλογικά επενδυτικά σχέδια ανοικτού ή κλειστού τύπου.
 - Επίσης η εγκύκλιος διευκρινίζει συγκεκριμένες συμμετοχές σε κεφάλαια ξένων εταιρειών οι οποίες θεωρούνται ότι εμπίπτουν στον όρο Τίτλοι.

Φορολογία φυσικών προσώπων

Φορολογικές αφαιρέσεις

Τα πιο κάτω ποσά αφαιρούνται από το εισόδημα:

Είδος δαπάνης	Όριο απαλλαγής	
Συνδρομές σε συντηχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους	Όλες	
Ζημιά τρέχοντος έτους και προηγούμενων ετών	Όλη	
<p>Η φορολογική ζημιά ενός έτους, η οποία δεν μπορεί να συμψηφιστεί με άλλα εισοδήματα, μεταφέρεται υπό όρους και συμψηφίζεται με τα κέρδη των επόμενων πέντε ετών. Φορολογικές ζημιές για τα έτη μέχρι το 2007, οι οποίες δεν είχαν συμψηφιστεί με κέρδη μέχρι και το έτος 2012, δεν μπορούν να μεταφερθούν στο έτος 2013.</p>		
Έξοδα στα ενοίκια εισπρακτέα	20% των ενοικίων	
Τόκοι για ενοικιαζόμενο κτίριο	Όλοι	
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με αποδείξεις)	Όλες	
Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής (με προϋποθέσεις)	Ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής	
	€	Ανά m ²
	1.200	1 – 120
	1.100	121 – 1.000
	700	1.001 – over

Φορολογία φυσικών προσώπων

Για ασφάλιστρα ζωής, συνεισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, ταμείων συντάξεως, ταμείων πρόνοιας και σχεδίων ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (το ετήσιο ασφάλιστρο περιορίζεται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού).

Σε περίπτωση ακύρωσης συμβολαίου ασφάλειας ζωής μέσα σε 6 χρόνια από την ημερομηνία που τέθηκε σε ισχύ, μέρος των ασφαλίσεων που παραχωρήθηκαν ως έκπτωση θα φορολογηθούν ως εξής:

- Ακύρωση μέσα σε 3 χρόνια 30%
- Ακύρωση μεταξύ 4 και 6 χρόνια 20%

Μέχρι το 1/6 του φορολογητέου εισοδήματος πριν την αφαίρεση της παρούσας έκπτωσης.

Έκτακτη εισφορά

Όλη

Φορολογία φυσικών προσώπων

Έκτακτη Εισφορά Εργοδοτούμενων, Συνταξιούχων, και Αυτοτελώς Εργαζομένων του Ιδιωτικού Τομέα

Κάθε μισθωτός του ιδιωτικού τομέα ή/και αυτοτελώς εργαζόμενος ή/και πρόσωπο του ιδιωτικού τομέα στο οποίο καταβάλλεται σύνταξη υποχρεούται, όπως καταβάλλει ως έκτακτη εισφορά προς τη Δημοκρατία για την ενίσχυση των δημοσίων οικονομικών, ποσοστό των ακαθάριστων του αποδοχών όπως φαίνεται στον πιο κάτω πίνακα.

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές / συντάξεις €	Δημόσιοι και ημικρατικοί υπάλληλοι και συνταξιούχοι (1)	Υπάλληλοι ιδιωτικού τομέα, αυτοεργοδοτούμενοι, και συνταξιούχοι ιδιωτικού τομέα (2)
0 – 2.500	μηδέν	μηδέν
2.501 – 3.500	2,5%	2,5% (ελάχιστο €10)
3.501 – 4.500	3,0%	3,0%
Over 4.500	3,5%	3,5%

Σημειώσεις:

1. Στην περίπτωση υπαλλήλων, ο υπάλληλος καταβάλλει το 50% της Έκτακτης Εισφοράς και ο εργοδότης το άλλο 50%.
2. Η έκτακτη εισφορά παρατείνεται και στα έτη 2014, 2015 και 2016. Από την 1 Ιανουαρίου του 2014 μέχρι τις 31 Δεκεμβρη 2016, όλες οι παραπάνω κλίμακες μειώνονται κατά € 1.000.
3. Στην περίπτωση μισθωτού δεν επιβάλλεται έκτακτη εισφορά στα παρακάτω:
 - Φιλοδώρημα αφυπηρέτησης και
 - Τα ποσά που καταβάλλονται από ταμεία προνοίας
 - Αποδοχές ξένου υπαλλήλου, ο οποίος εργοδοτείται από ξένη κυβέρνηση ή από ένα διεθνή οργανισμό
 - Αποδοχές ξένων διπλωμάτων και προξενικών αντιπροσώπων που δεν είναι πολίτες της Δημοκρατίας
 - Αποδοχές πληρώματος Κυπριακών πλοίων
 - Επιδόματα που καταβάλλονται στους υπαλλήλους για τη κάλυψη επαγγελματικών δαπανών για λογαριασμό του εργοδότη
4. Το ποσοστό της έκτακτης εισφοράς αυξάνεται στο 3%, 3,5% και 4%, αντίστοιχα, όταν ο αξιωματούχος/υπάλληλος βρίσκεται στην υψηλότερη βαθμίδα της κλίμακας της θέσης του.

Φορολογία φυσικών προσώπων

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ:			
		€	€
Ακαθάριστος Μισθός (€5.500x12)		66.000	
Ενοίκια εισπρακτέα		6.000	
Τόκοι εισπρακτέοι (εξαιρούνται)		2.000	
Μερίσματα εισπρακτέα (εξαιρούνται)		2.500	
Ολικό Εισόδημα			76.500
Μειών: αφαιρέσεις			
Δωρεές / Εισφορές - (με αποδείξεις)		300	
20% από εισόδημα από ενοίκια		1.200	
Αφορολόγητο Εισόδημα (τόκοι και μερίσματα)		4.500	6.000
Καθαρό συνολικό εισόδημα			70.500
Ασφάλιστρα ζωής (κατέβαλε € 8.000): Περιορίζονται στο 7 τοις εκατό του ασφαλιζόμενου ποσού (7% @ €110.000 = €7.700).			
Ταμείο Προνοίας (κατέβαλε €2.500), εισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων (κατέβαλλε €3.625)			
Το συνολικό ποσό των ασφαλιστρών ζωής, Ταμείων προνοίας και κοινωνικών ασφαλίσεων περιορίζονται στο 1/6 του καθαρού συνολικού εισοδήματος.			
(€7.700 + €2.500 + €3.625 = €13.825. Το ποσό αυτό περιορίζεται στο 1/6 των €70.500)			11.750
Φορολογητέο εισόδημα			58.750
Φόρος πληρωτέος:-πρώτα	(€19.500 @ 0)		0,00
- επόμενα	(€8.500 @ 20%)		1.700,00
- επόμενα	(€8.300 @ 25%)		2.075,00
- επόμενα	(€22.450 @ 30%)		6.735,00

Φορολογία φυσικών προσώπων

Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		10.510,00
Έκτακτη αμυντική εισφορά		
Μερίσματα εισπρακτέα		
€2.500 X 20%	500,00	
Τόκοι εισπρακτέοι		
€2.000 x 30%	600,00	
Ενοίκια εισπρακτέα		
€6.000 – 25% = €4.500 x 3%	135,00	
	1.235,00	
Έκτακτη εισφορά	540,00	1.775,00
Ολικό ποσό φόρων πληρωτέων		12.285,00

02

Εταιρικός Φόρος



Εταιρικός Φόρος

Επιβολή Φόρου

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

Εταιρεία είναι Φορολογικός κάτοικος Κύπρου όταν ο έλεγχος και η διεύθυνση της ασκείται στην Κύπρο.

Συντελεστής εταιρικού φόρου

	Συντελεστής φόρου %
Για όλες τις Εταιρείες (από 1/1/2013)	12,50

Φορολογικές απαλλαγές

Είδος Εισοδήματος	Όριο απαλλαγής
Κέρδη από διάθεση τίτλων (Σ1)	Όλο
Μερίσματα (Σ2)	Όλο
Τόκοι που δεν προκύπτουν από ή δεν συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης (Σ3,Σ4)	Όλο
Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις	Όλο

Σημειώσεις:

1. Βλέπε σελίδα 7 για τον ορισμό των 'τίτλων'
2. Τέτοια μερίσματα μπορεί να υπόκεινται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά
3. Όλοι οι τόκοι των Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων θεωρούνται ότι προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες ή συνδέονται στενά με τις συνήθεις δραστηριότητες του Σχεδίου
4. Το εν λόγω εισόδημα από τόκους υπόκειται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

Εταιρικός φόρος

Φορολογικές αφαιρέσεις

Όλα τα έξοδα που έγιναν εξολοκλήρου και αποκλειστικά για κτήση του εισοδήματος της εταιρείας περιλαμβανομένου:

Είδος εξόδου	Ποσό απαλλαγής
Τόκοι πληρωτέοι για την απόκτηση 100% των μετοχών, άμεσα ή έμμεσα, θυγατρικής εταιρείας θα αφαιρούνται για σκοπούς φόρου εισοδήματος νοουμένου ότι η θυγατρική εταιρεία δεν κατέχει περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση.	Όλο
Το 80% του καθαρού εισοδήματος από εκμετάλλευση δικαιωμάτων, περιλαμβανομένου και του καθαρού κέρδους από την πώληση άυλων περιουσιακών στοιχείων (1,2) που κατέχει εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου θα λογίζεται ως έξοδο.	Όλο
Όλα τα έξοδα που έγιναν εξολοκλήρου και αποκλειστικά για κτήση του εμπορικού εισοδήματος	Όλο
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με αποδείξεις)	Όλο
Εισφορές εργοδότη στις κοινωνικές ασφαλίσσεις και εγκεκριμένα ταμεία στους μισθούς των υπαλλήλων	Όλο
Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής κάτω από προϋποθέσεις	Μέχρι €700, €1100 or €1200 ανά τ.μ. (ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής)
Έξοδα ψυχαγωγίας για σκοπούς της επιχείρησης	1% των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με μέγιστο ποσό €17.086
Έκτακτη εισφορά για υπαλλήλους του ιδιωτικού τομέα	Όλο
Έξοδα για ενοίκια εισπρακτέα	Όλο

Εταιρικός φόρος

Τόκοι για ενοικιαζόμενο υποστατικό	Όλο
Αλλά εξαιρούνται	
Αποδοχές για τις οποίες εισφορές σε Ταμεία Πρόνοιας, Ταμείο Συντάξεων, Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και άλλων ταμείων που δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται. Εάν πληρωθούν εντός δύο ετών από την ημερομηνία οφειλής, τότε οι αποδοχές και οι εισφορές εκπίπτονται μέσα στο έτος στο οποίο καταβάλλονται	
Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος	Όλο
Τόκοι που αναλογούν στο κόστος ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος, ανεξάρτητα από τη χρήση του και σε άλλα περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση	Όλο για 7 έτη
Έξοδα που δεν υποστηρίζονται από τιμολόγια και αποδείξεις	Όλο

Σημειώσεις:

1. Ο ορισμός 'άυλα περιουσιακά στοιχεία' περιλαμβάνει τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, προνόμια ευρεσιτεχνίας και εμπορικά σήματα.
2. Επιπλέον κάθε δαπάνη κεφαλαιουχικής φύσεως για την απόκτηση ή ανάπτυξη πνευματικής ιδιοκτησίας θα εκπίπεται από το φορολογητέο εισόδημα και θα κατανέμεται εξίσου μεταξύ του φορολογικού έτους στο οποίο αυτή έγινε και των επόμενων τεσσάρων ετών.

Εκπτώσεις λόγω ετήσιας φθοράς στοιχείων παγίου ενεργητικού

Οι ακόλουθες εκπτώσεις, που υπολογίζονται ως ποσοστό πάνω στο κόστος αγοράς του παγίου ενεργητικού, αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα:

Στοιχεία παγίου ενεργητικού	%
<i>Μηχανήματα και εγκαταστάσεις (Σ1)</i>	
• Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	10
• Έπιπλα και σκεύη	10
• Τηλεοράσεις και βίντεο	10
• Βιομηχανικά χαλιά	10
• Διατρήσεις	10
• Γεωργικά μηχανήματα και εργαλεία	15
<i>Κτίρια</i>	
• Εμπορικά κτίρια	3
• Βιομηχανικά, γεωργικά και ξενοδοχειακά κτίρια (Σ2)	4
• Διαμερίσματα	3
• Μεταλλικός σκελετός θερμοκηπίων	10
• Ξύλινος σκελετός θερμοκηπίων	33 1/3
<i>Οχήματα</i>	
• Εμπορικά αυτοκίνητα	20
• Μοτοποδήλατα	20
• Εκσκαφείς, τρακτέρ, μπουλντόζες, αυτοκινούμενα μηχανήματα φορτοεκφόρτωσης και βαρέλια για πετρελαϊκές εταιρείες	25

Εταιρικός φόρος

<i>Σκάφη</i>	
• Ιστιοφόρα	4,5
• Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά	6
• Μηχανές καθέλκυσης πλοίων	12,5
• Καινούρια εμπορικά πλοία	8
• Καινούρια επιβατικά πλοία	6
• Μεταχειρισμένα εμπορικά / επιβατικά πλοία	Ωφέλιμη ζωή

<i>Άλλα</i>	
• Εργαλεία γενικά	33 1/3
• Βιντεοκασέτες των βιντεοκλάπ	50
• Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λειτουργικά προγράμματα	20
• Λογισμικά προγράμματα	
• Μέχρι €1.709	100
• Πέραν των €1.709	33 1/3

Σημειώσεις

1. Μηχανήματα και εγκαταστάσεις που αποκτήθηκαν/ θα αποκτηθούν κατά τη διάρκεια των ετών 2012, 2013 και 2014 δικαιούνται φορολογική απόσβεση 20% (μη συμπεριλαμβανομένου μηχανημάτων και εγκαταστάσεων τα οποία ήδη δικαιούνται μεγαλύτερο συντελεστή φορολογικής απόσβεσης).
2. Στην περίπτωση βιομηχανικών και ξενοδοχειακών κτιρίων τα οποία αποκτήθηκαν / θα αποκτηθούν κατά τη διάρκεια των ετών 2012, 2013 και 2014, θα παραχωρείται φορολογική απόσβεση με συντελεστή 7%.

Εταιρικός φόρος

Μεταφορά ζημιάς

Φορολογική ζημιά που προκύπτει κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους και η οποία δεν μπορεί να συμψηφιστεί με άλλα εισοδήματα, μεταφέρεται και συμψηφίζεται με τα φορολογικά κέρδη των επόμενων πέντε ετών.

Φορολογικές ζημιές δεν μπορούν να μεταφερθούν στις περιπτώσεις που υπάρχει αλλαγή στην ιδιοκτησία των μετοχών και σημαντική αλλαγή στη φύση των εμπορικών δραστηριοτήτων, μέσα στα επόμενα τρία έτη από το έτος που προκύπτει η ζημιά και μεταφέρεται.

Συμψηφισμός ζημιών μεταξύ εταιρειών του ίδιου συγκροτήματος

Επιτρέπεται ο συμψηφισμός ζημιών εταιρείας με κέρδη του ίδιου έτους άλλης εταιρείας του ίδιου συγκροτήματος, όταν οι εταιρείες είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου. Μια εταιρεία που έχει συσταθεί από την μητρική της εταιρεία κατά τη διάρκεια του έτους θεωρείται ως μέλος του συγκροτήματος για ολόκληρο το έτος. Εταιρεία θεωρείται μέλος του ίδιου συγκροτήματος αν:

- (a) η μία εταιρεία είναι κατά 75% εξαρτημένη της άλλης ή
- (b) η κάθε μια ξεχωριστά είναι κατά 75% εξαρτημένες τρίτης εταιρείας.

Ζημιά από επιχείρηση που είχε τη μορφή συνεταιρισμού ή ατομική επιχείρηση και η οποία επιχείρηση μετατρέπεται σε εταιρεία, μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη που θα πραγματοποιήσει η εταιρεία.

Ζημιά από μόνιμη εγκατάσταση του εξωτερικού

Ζημιά από μόνιμη εγκατάσταση του εξωτερικού μπορεί να συμψηφιστεί με κέρδη της εταιρείας στην Κύπρο. Μελλοντικά κέρδη από τη μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό θα περιλαμβάνονται στο φορολογητέο εισόδημα της εταιρείας στη Κύπρο μέχρι το ποσό της ζημιάς που παραχωρήθηκε.

Εταιρικός φόρος

Αναδιοργανώσεις εταιρειών

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

Ο όρος αναδιοργάνωση περιλαμβάνει συγχώνευση, διάσπαση, μεταβίβαση δραστηριοτήτων, ανταλλαγή μετοχών, μεταφορά εγγεγραμμένου γραφείου, μερική διάσπαση.

Πίστωση φόρου που πληρώθηκε στο εξωτερικό

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

03

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά



Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

Τα πιο κάτω εισοδήματα φορολογικών κάτοικων Κύπρου υπόκεινται σε φορολογία έκτακτης αμυντικής εισφοράς. Μη κάτοικοι Κύπρου εξαιρούνται από την καταβολή έκτακτης αμυντικής εισφοράς.

Οι συντελεστές της Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς παρουσιάζονται στο πιο κάτω πίνακα:

Συντελεστές

	Φυσικά πρόσωπα		Νομικά πρόσωπα	
	%		%	
• Μερίσματα από Κυπριακές εταιρείες	20	(1)	μηδέν	(1)
• Μερίσματα από εταιρείες στο εξωτερικό	20		μηδέν	(2)
• Τόκοι που προκύπτουν από ή συνδέονται στενά, με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης	μηδέν	(3)	μηδέν	(3)
• Άλλοι τόκοι	30	(4)	30	(4)
• Έσοδα από ενοίκια (μειωμένα κατά 25%)	3	(4)(5)(6)	3	(4)(5)(6)

Σημειώσεις

1. Μερίσματα που πληρώνονται μεταξύ Κυπριακών εταιρειών μετά τη παρέλευση 4 ετών από το τέλος του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη από τα οποία τα εν λόγω μερίσματα προέρχονται, υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά προς 20%. Μερίσματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από τέτοια μερίσματα στα οποία καταβλήθηκε έκτακτη αμυντική εισφορά απαλλάσσονται.

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

2. Μερίσματα από εταιρείες στο εξωτερικό εξαιρούνται από έκτακτη αμυντική εισφορά.

Η εξαίρεση αυτή δεν εφαρμόζεται αν:

(α) πέραν του 50% των δραστηριοτήτων της ξένης εταιρείας αποδίδουν άμεσα ή έμμεσα εισόδημα από επενδύσεις **και**

(β) ο ξένος φόρος είναι σημαντικά χαμηλότερος από τη φορολογική επιβάρυνση στην Κύπρο. Οι φορολογικές αρχές διευκρίνισαν μέσω εγκυκλίου ότι «σημαντικά χαμηλότερος» σημαίνει χαμηλότερος του 5%.

Αν η εξαίρεση δεν ισχύει, η Κυπριακή εταιρεία καταβάλλει 20% αμυντική εισφορά.

3. Το εν λόγω εισόδημα από τόκους υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικού προσώπου / εταιρικό φόρο.
4. Αν το συνολικό εισόδημα φυσικού προσώπου (συμπεριλαμβανομένων των τόκων) δεν ξεπερνά τις €12,000 στο φορολογικό έτος, ο συντελεστής μειώνεται σε 3%.
5. Στις περιπτώσεις που ο ενοικιαστής είναι Κυπριακή εταιρεία, συνεταιρισμός, το κράτος ή αρχή τοπικής διοίκησης, η έκτακτη αμυντική εισφορά επί ενοικίων παρακρατείται στην πηγή και είναι πληρωτέα στο τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα που παρακρατήθηκε. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, η έκτακτη αμυντική εισφορά επί ενοικίων είναι πληρωτέα από τον ιδιοκτήτη στο τέλος κάθε εξαμήνου, δηλαδή στις 30 Ιουνίου και 31 Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

Έκτακτη αμυντική εισφορά πληρωτέα σε τόκους και μερίσματα σε φορολογικούς κατοίκους Κύπρου παρακρατείται στη πηγή και είναι πληρωτέα στο τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα που εισπράχθηκαν.

Παρ' όλα αυτά, η έκτακτη αμυντική εισφορά σε μερίσματα, τόκους και ενοίκια από το εξωτερικό είναι πληρωτέα στο τέλος κάθε εξαμήνου, δηλαδή στις 30 Ιουνίου και 31 Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

6. Το εισόδημα από ενοίκια υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικού προσώπου / εταιρικό φόρο.
7. Οποιοσδήποτε φόρος που πληρώθηκε στο εξωτερικό για εισόδημα το οποίο υπόκειται σε έκτακτη αμυντική εισφορά θα παραχωρείται ως πίστωση έναντι της πληρωτέας εισφοράς στην Κύπρο ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας για αποφυγή διπλής φορολογίας.

Λογιζόμενη διανομή κερδών

Αν εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου δεν διανέμει μέρος στους μετόχους της μέσα σε δύο έτη από το τέλος του φορολογικού έτους λογίζεται ότι έχει διανέμει 70% των λογιστικών κερδών της, μετά την αφαίρεση του ποσού του φόρου και οφείλει να καταβάλει 20% έκτακτης αμυντικής εισφοράς.

Ο ορισμός του φόρου περιλαμβάνει τα ακόλουθα:-

- Εταιρικό φόρο
- Έκτακτη αμυντική εισφορά
- Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών και
- Οποιοδήποτε ποσό αλλοδαπού φόρου που δεν πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος ή και έναντι έκτακτης αμυντικής εισφοράς.

Στην περίπτωση εταιρείας που διαθέτει περιουσιακό στοιχείο σε άτομο μέτοχο της ή σε συγγενή του μέχρι και δεύτερου βαθμού συγγένειας ή στη σύζυγο του, χωρίς την καταβολή αντιπαροχής ή με αντιπαροχή που είναι μικρότερη από την αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου που διατίθεται, τότε θα λογίζεται ότι η εταιρεία έχει διανέμει μέρος ίσο με τη διαφορά της αγοραίας αξίας του περιουσιακού στοιχείου και του ποσού της αντιπαροχής.

Η πιο πάνω διάταξη δεν εφαρμόζεται όταν η εταιρεία απόκτησε το περιουσιακό στοιχείο διά δωρεάς από άτομο μέτοχο της ή από συγγενή του μέχρι και δεύτερου βαθμού συγγένειας ή από σύζυγο αυτού.

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

Διάλυση εταιρείας

Το σύνολο των κερδών των τελευταίων πέντε ετών πριν από τη διάλυση, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή δεν έχουν λογισθεί ότι έχουν διανεμηθεί θα λογίζονται ότι διανέμονται κατά τη διάλυση και θα υπόκεινται σε έκτακτη αμυντική εισφορά 20%.

Σε περίπτωση εταιρειών που βρίσκονται στη διαδικασία εκούσιας διάλυσης ή εκκαθάρισης, θα πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία της έγκρισης του ψηφίσματος, δήλωση του λογιζόμενου μερίσματος και καταβολής της έκτακτης αμυντικής εισφοράς στα κέρδη που αναφέρονται στο υπό αναφορά φορολογικό έτος και στα κέρδη των αμέσως προηγούμενων δύο ετών.

Οι πρόνοιες για λογιζόμενη διανομή μερίσματος, δεν εφαρμόζονται στα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν κατά τη διάλυση ή εκκαθάριση της εταιρείας, όταν τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας δεν επαρκούν για την εξόφληση των πιστωτών της και κανένα ποσό δεν μπορεί να διανεμηθεί στους μετόχους της.

Στη περίπτωση που περιουσιακά στοιχεία διανέμονται στους μετόχους της εταιρείας στα πλαίσια της διάλυσης ή εκκαθάρισης της, και η αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων υπερβαίνει το κόστος αγοράς, οι πρόνοιες της λογιζόμενης διανομής εφαρμόζονται. Το ποσό του λογιζόμενου μερίσματος είναι η διαφορά της αγοραίας αξίας του περιουσιακού στοιχείου και του κόστους αγοράς του από την εταιρεία (Από 1 Ιουλίου 2011).

Η λογιζόμενη διανομή μερίσματος επί των κερδών, που πραγματοποιήθηκε κατά τη διάρκεια εκούσιας διάλυσης ή εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβαίνει την αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που διανέμονται στους μετόχους (Από 1 Ιουλίου 2011).

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά

Πίστωση αλλοδαπού φόρου

Οποιοσδήποτε φόρος που πληρώθηκε στο εξωτερικό για εισόδημα που υπόκειται σε έκτακτη αμυντική εισφορά θα παραχωρείται ως πίστωση έναντι της πληρωτέας έκτακτης αμυντικής εισφοράς ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμφωνίας για αποφυγή διπλής φορολογίας

Η πρόνοια αυτή δεν εφαρμόζεται στη περίπτωση διάλυσης για σκοπούς αναδιοργάνωσης.

Μείωση κεφαλαίου

Στην περίπτωση μείωσης κεφαλαίου εταιρείας, οποιαδήποτε ποσά πληρώνονται στο μέτοχο πέραν του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου που πραγματικά πληρώθηκε από το μέτοχο, θα λογιστεί ως λογιζόμενο μέρισμα.

04

Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών



Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών

Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών

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

Καθορισμός του κεφαλαιουχικού κέρδους

Το κόστος που αφαιρείται από τις ακαθάριστες εισπράξεις της πώλησης ακίνητης ιδιοκτησίας είναι η αγοραία αξία κατά την 1 Ιανουαρίου 1980 ή το κόστος απόκτησης και βελτίωσης της ιδιοκτησίας, αν έγιναν μετά την 1 Ιανουαρίου 1980, αναπροσαρμοσμένα λόγω πληθωρισμού μέχρι την ημερομηνία πώλησης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

	€
Τιμή διάθεσης στις 31 Δεκεμβρίου 2002	137.000
Κόστος αγοράς την 1 ^η Ιανουαρίου 1988	(65.000)
Πληθωρισμός 1 ^η Ιανουαρίου 1988 μέχρι 31 ^η Δεκεμβρίου 2002 €65.000 @ 72,19%	(46.924)
Κεφαλαιουχικό κέρδος	25.076

Απαλλαγές

Οι πιο κάτω διαθέσεις ακίνητης ιδιοκτησίας απαλλάσσονται της φορολογίας:

- Μεταβίβαση λόγω θανάτου.
- Δωρεές μεταξύ συζύγων, γονέων προς παιδιά και μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας.

Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών

- Δωρεά προς εταιρεία της οποίας όλοι οι μέτοχοι είναι μέλη και εξακολουθούν για πέντε χρόνια μετά τη δωρεά να είναι μέλη της οικογένειας του διαθέτη.
- Δωρεά από οικογενειακή εταιρεία προς τους μετόχους της υπό την προϋπόθεση το αντικείμενο δωρεάς να είχε προηγουμένως αποκτηθεί από την εν λόγω εταιρεία επίσης με δωρεά. Η περιουσία αυτή πρέπει να παραμείνει στα χέρια του δωρεοδόχου για τρία τουλάχιστον χρόνια. Για δωρεές που έγιναν από την εταιρεία στους μετόχους της και έλαβε χώρα πριν από τις 28 Μαΐου 1999, η απαλλαγή ισχύει ανεξάρτητα από το πώς η ακίνητη περιουσία είχε αποκτηθεί από την εταιρεία.
- Δωρεά σε φιλανθρωπικά ιδρύματα ή στη Δημοκρατία.
- Μεταβίβαση ιδιοκτησίας λόγω αναδιοργάνωσης εταιρειών.
- Ανταλλαγή ή πώληση με βάση τους περί Ενοποιήσεως και Αναδιανομής Αγροτικών Κτημάτων Νόμους.
- Απαλλοτριώσεις.
- Ανταλλαγή ιδιοκτησίας υπό την προϋπόθεση ότι ολόκληρο το κέρδος που προκύπτει χρησιμοποιείται για την αγορά της άλλης ιδιοκτησίας. Το κέρδος που δεν φορολογείται, αφαιρείται από το κόστος της νέας ιδιοκτησίας, δηλαδή, αναβάλλεται η πληρωμή του φόρου πάνω στο κέρδος μέχρι τη μελλοντική διάθεση της νέας ιδιοκτησίας

Εξαιρέσεις

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

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

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

05

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας



Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Το ΦΠΑ επιβάλλεται στις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στην Κύπρο, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων από άλλα Κράτη Μέλη και στις εισαγωγές αγαθών στην Κύπρο.

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

Όταν ο φόρος εκρών ξεπερνά τον φόρο εισρών ο φορολογούμενος πληρώνει στο κράτος τη διαφορά. Όταν ο φόρος εισρών ξεπερνά τον φόρο εκρών η διαφορά μεταφέρεται ως πιστωτικό υπόλοιπο και συμψηφίζεται με μελλοντικό φόρο εκρών.

Επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου από το κράτος γίνεται στις πιο κάτω περιπτώσεις:

- όταν παρέλθει περίοδος τριών ετών από την ημερομηνία από την οποία ο ΦΠΑ κατέστη επιστρεπτέος;
- ο φόρος εισρών δεν μπορεί να συμψηφιστεί με φόρο εκρών μέχρι την τελευταία φορολογική περίοδο του χρόνου που ακολουθεί τον χρόνο που εμπίπτει η φορολογική περίοδος και στην οποία προέκυψε το πιστωτικό υπόλοιπο;
- ο φόρος εισρών αφορά συναλλαγές μηδενικού συντελεστή;
- ο φόρος εισρών αφορά την αγορά κεφαλαιουχικών στοιχείων της εταιρείας;
- ο φόρος εισρών αφορά συναλλαγές που είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ αλλά θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στην Κύπρο;
- ο φόρος εισρών αφορά εξαιρούμενες χρηματοοικονομικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε πρόσωπα μη κατοίκους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (υπηρεσίες για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα πίστωσης του φόρου εισρών).

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (εκτός από αγαθά που υπάγονται σε φόρο κατανάλωσης), ο εμπορευόμενος δεν πληρώνει ΦΠΑ κατά την άφιξη των προϊόντων στην Κύπρο αλλά εφαρμόζει τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Αυτό αποτελεί μια απλή λογιστική εγγραφή στα βιβλία του με την οποία αυτοχρεώνεται με ΦΠΑ τον οποίο ταυτόχρονα διεκδικεί αν αφορά συναλλαγές για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών μη δημιουργώντας κόστος στην επιχείρηση.

Στην περίπτωση που η απόκτηση αφορά συναλλαγές για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ο εμπορευόμενος οφείλει να καταβάλει τον ΦΠΑ που αντιστοιχεί στην απόκτηση.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Φορολογικοί συντελεστές

Η νομοθεσία περιλαμβάνει τους ακόλουθους πέντε φορολογικούς συντελεστές:

- Μηδενικός συντελεστής (0%)
- Μειωμένος συντελεστής (5%) από 1^η Ιουλίου 2000
- Μειωμένος συντελεστής (8%) από 1^η Αυγούστου 2005 μέχρι 12 Ιανουαρίου 2014 και 9% από 13 Ιανουαρίου 2014
- Θετικός συντελεστής (15%) από 1^η Ιανουαρίου 2003
- Θετικός συντελεστής (17%) από 1^η Μαρτίου 2012
- Θετικός συντελεστής (18%) από 14 Ιανουαρίου 2013
- Θετικός συντελεστής (19%) από 1 Ιανουαρίου 2014

Μηδενικός συντελεστής 0%

Με μηδενικό συντελεστή φορολογούνται αγαθά και υπηρεσίες:

- Εξαγωγές αγαθών σε μη χώρες κράτη μέλη της ΕΕ;
- Ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών;
- Μεταποίηση επί εμπορευμάτων στην Κύπρο για λογαριασμό ενός πελάτη στο εξωτερικό, υπό την προϋπόθεση ότι τα εμπορεύματα θα πρέπει να εξαχθούν εκτός της ΕΕ, όταν τελειώσει η επεξεργασία τους;
- Μεταφορά επιβατών απευθείας σε ή από άλλη χώρα;
- Μεταφορά εμπορευμάτων από την Κύπρο με προορισμό εκτός της ΕΕ;
- Προμήθεια, εισαγωγή και ενοικίαση ειδικά επιλέξιμων αεροσκαφών ή πλοίων;
- Αλλοίωση, επισκευή και συντήρηση ειδικά επιλέξιμων αεροσκαφών ή πλοίων;
- Περισσότερα τρόφιμα; (μέχρι 9 Ιανουαρίου 2011)
- Προμήθειες φαρμάκων που υπάγονται στον κωδικό CN30.03 και CN30.04 του Τελωνιακού Δασμολογίου;
- Την προμήθεια εμβολίων για την ιατρική και κτηνιατρική χρήση που υπάγονται στον κώδικα CN30.02 του Τελωνιακού Δασμολογίου.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Μειωμένος συντελεστής 5%

Με μειωμένο συντελεστή 5% φορολογούνται:

- Υπηρεσίες γραφείων κηδείων και παράδοση φέρετρων
 - Υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής και ανακύκλωσης σκυβάλων
 - Υπηρεσίες δημιουργών, συνθετών, καλλιτεχνών και κριτικοί έργων τέχνης
 - Προμήθεια λιπασμάτων
 - Προμήθεια ζωοτροφών
 - Προμήθεια σπόρων
 - Προμήθεια ζώντων ζώων του είδους που χρησιμοποιείται συνήθως για ανθρώπινη κατανάλωση
 - Εφημερίδες και περιοδικά
 - Βιβλία
 - Μη εμφιαλωμένο νερό
 - Αέριο
 - Μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους από αστικά και αγροτικά λεωφορεία με κόμιστρα
 - Παραδόσεις διαφόρων αγαθών για χρήση από άτομα με ειδικές ανάγκες
 - Παγωτά, γιαούρτι παγωτό και παρόμοια προϊόντα
 - Αλατισμένα ή πικάντικα προϊόντα παρασκευασμένα από πατάτα
 - Ξηροί καβουρδισμένοι καρποί ή πικάντικοι
- Ανακαίνιση ή επισκευή κατοικιών για τις οποίες ή περίοδος των τριών ετών έχει παρέλθει από την πρώτη χρήση τους και οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κύρια και μόνιμη κατοικία: (i) υπηρεσίες κατασκευών και (ii) υπηρεσίες υδραυλικών, ηλεκτρολόγων, ξυλουργών και ελαιοχρωματιστών. Σε περίπτωση που το κόστος υλικών υπερβαίνει το 50% της συνολικής αξίας τότε ο ΦΠΑ που χρεώνεται είναι ο κανονικός συντελεστής επί της αξίας των υλικών και ο μειωμένος συντελεστής του 5% επί της αξίας της υπηρεσίας;
- Υπηρεσίες κομμωτικής;
 - Είδη ζαχαροπλαστικής, σοκολάτα και μπισκότα τα οποία είναι εν μέρει ή εξ' ολοκλήρου καλυμμένα με σοκολάτα;
 - Εμφιαλωμένο νερό, βιομηχανοποιημένα ποτά, φρουτοποτά (εκτός αυτών που φορολογούνται με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ);
 - Συστατικά που χρησιμοποιούνται στην παρασκευή τροφίμων;

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

- συμπληρώματα διατροφής και τα υποκατάστατα τροφίμων τα οποία προηγούμενος φορολογούνταν με κανονικό συντελεστή;
- σιρόπια, αρωματισμένα ή / και χρωματισμένα;
- προμήθειες φαρμάκων και εμβολίων τα οποία προηγουμένως φορολογούνταν με κανονικό συντελεστή;
- προϊόντα για την αντισύλληψη;
- προϊόντα που χρησιμοποιούνται για την υγιεινή προστασία των γυναικών;
- ιατρικός εξοπλισμός εφόσον προορίζεται αποκλειστικά για προσωπική χρήση από άτομα με ειδικές ανάγκες;
- παιδικά καθίσματα αυτοκινήτων;
- δικαίωμα εισόδου σε παραστάσεις, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα-παρκ, συναυλίες, μουσεία, ζωολογικούς κήπους, κινηματογράφους, εκθέσεις και σε παρόμοια πολιτιστικά γεγονότα και σχετικούς χώρους;
- δικαίωμα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις και δικαιώματα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων;
- υπηρεσίες επισκευής ιατρικού εξοπλισμού και εξοπλισμού που χρησιμοποιείται από άτομα με ειδικές ανάγκες (που φορολογούνται με συντελεστή 5%);

Από τις 10 Ιανουαρίου 2011 υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή 5% τα ακόλουθα:

- α) Προμήθεια τροφίμων για ανθρώπινη κατανάλωση, συμπεριλαμβανομένων των ποτών, εκτός από τα αλκοολούχα ποτά και αναψυκτικά που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή.
- β) Προμήθεια φαρμάκων και εμβολίων που χρησιμοποιούνται στην ιατρική και την κτηνιατρική.
- γ) Προμήθεια φαρμάκων που χρησιμοποιούνται για ιατρική περίθαλψη και την πρόληψη ασθενειών, τόσο στην ιατρική και κτηνιατρική.
- δ) Προμήθεια τροφίμων και ποτών για take-away και παράδοση συμπεριλαμβανομένων των ποτών, εκτός από τα αλκοολούχα ποτά και αναψυκτικά που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Μειωμένος συντελεστής 8%

Ο μειωμένος συντελεστής του 8% εισήχθη την 1^η Αυγούστου 2005 και ισχύει για τις ακόλουθες υπηρεσίες:

- αγροτικές και ιδιωτικές υπηρεσίες μεταφοράς με ταξί,
- τουριστικά, εκδρομικά και μεγάλων διαδρομών υπηρεσίες λεωφορείων,
- υπηρεσίες διαμονής σε ξενοδοχεία, και
- υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης (catering)
- Από τις 10 Ιανουαρίου 2011, η προμήθεια οινοπνευματωδών ποτών και αναψυκτικών κατά την διάρκεια υπηρεσίας εστιατορίου και εστίασης, υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή 8%.
- Με κανονικό συντελεστή αγαθά και υπηρεσίες που δεν καλύπτονται από κάποιο από τα πιο πάνω.

Εξαιρέσεις

Ορισμένα αγαθά ή υπηρεσίες απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ. Αυτά περιλαμβάνουν:

- Ενοίκια
- Ιατρικές υπηρεσίες
- Ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες
- Διάθεση των χρησιμοποιημένων ακινήτων και νέα ακίνητη περιουσία για την οποία η αίτηση για πολεοδομική άδεια υποβλήθηκε στην αρμόδια αρχή πριν από την 1^η Μαΐου 2004
- Οι ταχυδρομικές υπηρεσίες που παρέχονται από την κρατική αρχή ταχυδρομικών υπηρεσιών.

Διαφορά μεταξύ μηδενικού συντελεστή και εξαιρούμενες παραδόσεις

Η διαφορά μεταξύ του μηδενικού συντελεστή και εξαιρούμενες παραδόσεις είναι ότι οι επιχειρήσεις που κάνουν εξαιρούμενες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, δεν δικαιούνται να τους επιστραφεί ο ΦΠΑ με τον οποίο έχουν χρεωθεί στις αγορές, δαπάνες ή εισαγωγές τους.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Επιβολή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% για την απόκτηση και/ή κατασκευή κατοικίας για χρήση ως κύριος και μόνιμος χώρος κατοικίας.

Η επιβολή μειωμένου συντελεστή 5% ισχύει για συμβόλαια που συνομολογούνται μετά την 1 Οκτωβρίου 2011 που αφορούν την απόκτηση και /ή κατασκευή κατοικίας από δικαιούχα πρόσωπα, για χρήση τους ως ο κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής τους για τα επόμενα 10 χρόνια.

Για συμβόλαια που συνομολογήθηκαν μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2011 για απόκτηση κατοικίας για χρήση τους ως ο κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής τους, το δικαιούχο πρόσωπο θα μπορεί να υποβάλει αίτηση για εξασφάλιση χορηγίας.

Ο μειωμένος συντελεστής 5% ισχύει για τα πρώτα 200 τετραγωνικά μέτρα συνολικού καλυμμένου εμβαδού των κατοικιών έως και 275 τετραγωνικών μέτρων. Στην περίπτωση πολύτεκνων οικογενειών το επιτρεπόμενο καλυμμένο εμβαδόν αυξάνεται κατά 15 τετραγωνικά μέτρα για κάθε πρόσθετο παιδί πέραν των τριών παιδιών.

Ο μειωμένος συντελεστής επιβάλλεται μόνο μετά την λήψη βεβαιωμένου αντίγραφου της αίτησης που υπέβαλε το δικαιούχο πρόσωπο στον Έφορο ΦΠΑ.

Το δικαιούχο πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλει αίτηση σε ειδικό έντυπο, που καθορίζεται από τον Έφορο ΦΠΑ, στην οποία θα δηλώσει ότι θα χρησιμοποιεί την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής. Ο αιτητής υποχρεούται να επισυνάψει μια σειρά από δικαιολογητικά που να βεβαιώνουν την ιδιοκτησία του επί του ακινήτου και να αποδεικνύουν ότι θα χρησιμοποιήσει το ακίνητο ως την κύρια και μόνιμη κατοικία του.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Φόρος εισροών που δεν μπορεί να πιστωθεί

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

- αγορών που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση εξαιρουμένων παραδόσεων
- αγοράς /εισαγωγής ή ενοικίασης επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης
- εξόδων ψυχαγωγίας και φιλοξενίας (εκτός των εξόδων που αφορούν ψυχαγωγία και φιλοξενία υπαλλήλων και διευθυντών της επιχείρησης)
- εξόδων για στέγαση των διευθυντών της επιχείρησης.

Εγγραφή

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο είναι υπόχρεο να εγγραφεί αν:

- Στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, αν η αξία των φορολογητέων συναλλαγών (συναλλαγές με συντελεστές 0% και/ή 5% και/ή 8% και/ή 15% και/ή 17%) που έχει πραγματοποιήσει τους τελευταίους 12 μήνες υπερβαίνει τα € 15.600.
- Σε οποιονδήποτε χρονικό σημείο αναμένεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών θα υπερβεί τα € 15.600 στις επόμενες 30 μέρες.
- Λαμβάνει υπηρεσίες από το εξωτερικό (ΕΕ και μη μέλος της ΕΕ) αν η αξία υπερβαίνει τις € 15.600.
- Παρέχει υπηρεσίες σε επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε κράτη μέλη της ΕΕ.
- πραγματοποιεί αποκτήσεις αγαθών από άλλα ΚΜ της ΕΕ (για πρόσωπα που προσφέρουν εξαιρούμενες συναλλαγές ή μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς), με όριο εγγραφής €10.250,61.
- Πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση σε καταναλωτές στην Κυπριακή Δημοκρατία, που αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου κάθε χρόνου, με όριο εγγραφής €35.000.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Εμπορευόμενοι με κύκλο εργασιών λιγότερο από €15.600 ή που πραγματοποιούν δραστηριότητες οι οποίες είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ αλλά για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα για πίστωση του φόρου εισροών, έχουν δικαίωμα εθελοντικής εγγραφής.

Εξαιρούμενα αγαθά και υπηρεσίες και διαθέσεις στοιχείων πάγιου ενεργητικού μιας επιχείρησης δεν αποτελούν μέρος του κύκλου εργασιών της για σκοπούς εγγραφής. Με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου γίνεται η εγγραφή.

Φορολογική δήλωση – πληρωμή/επιστροφή ΦΠΑ

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

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν όπως υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για περίοδο μικρότερη ή μεγαλύτερη των τριών μηνών. Το αίτημα αυτό πρέπει να εγκριθεί από τον Έφορο ΦΠΑ. Ο Έφορος ΦΠΑ έχει το δικαίωμα να ζητήσει από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα όπως υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για διαφορετική περίοδο.

Όταν σε κάποιο τρίμηνο ο φόρος εισροών είναι μεγαλύτερος από το φόρο εκροών, η διαφορά επιστρέφεται ή μεταφέρεται στα επόμενα τρίμηνα.

Από τις 19 Φεβρουαρίου 2013 οι φορολογούμενοι που υποβάλλουν αίτηση για την επιστροφή του ΦΠΑ δικαιούνται επιστροφή του ποσού ΦΠΑ και επιπλέον τόκους (επί του παρόντος ορίζεται σε 5% ετησίως), σε περίπτωση που η επιστροφή έχει καθυστερήσει για διάστημα άνω των τεσσάρων μηνών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης.

Η περίοδος χάριτος για τις φορολογικές αρχές για να επιστρέψει το ποσό του επιστρεπτέου ΦΠΑ παρατείνεται κατά τέσσερις μήνες (δηλαδή στο σύνολο οκτώ μήνες) στην περίπτωση που ο Έφορος ΦΠΑ διεξάγει έρευνα σε σχέση με την υποβληθείσα αίτηση επιστροφής ΦΠΑ.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Εταιρείες Διεθνών Επιχειρήσεων (IBCs)

Εταιρείες Διεθνών Επιχειρήσεων υπόκεινται στους ίδιους κανόνες εγγραφής στο μητρώο, καθώς αυτές εμπλέκονται σε φορολογητέες δραστηριότητες σε τοπικό επίπεδο. Ωστόσο, οι δραστηριότητες των περισσότερων IBCs που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ εκ τούτου δεν υπάρχει υποχρέωση για εγγραφή. Οι Εταιρείες έχουν την δυνατότητα εκούσιας εγγραφής; γεγονός που τους επιτρέπει να επιστρέφεται ο ΦΠΑ που καταβάλλεται για δαπάνες στην Κύπρο.

(α) Ενδοκοινοτικό Εμπόριο

Αναφέρεται στην προμήθεια των εμπορευμάτων μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ και την αντιμετώπιση του ΦΠΑ τους. Η πώληση φορολογείται με μηδενικό συντελεστή, εφόσον πληρούνται τα ακόλουθα κριτήρια:

- Ο πωλητής έχει επαρκή αποδείξεις ότι τα εμπορεύματα έχουν εγκαταλείψει το κράτος.
- Τα εμπορεύματα έχουν μεταφερθεί σε άλλο Κράτος Μέλος.
- Ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο στο ΦΠΑ σε κράτος μέλος της ΕΕ, και ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή αναγράφεται στο τιμολόγιο.
- Τα εμπορεύματα που πωλούνται δεν είναι αγαθά για τα οποία ο πωλητής έχει φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του καθεστώτος του περιθωρίου κέρδους.
- Ο πωλητής διατηρεί επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ότι τα προϊόντα έχουν μεταφερθεί στο εν λόγω Κράτος Μέλος.

Όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ο έμπορας δεν καταβάλλει ΦΠΑ για την παραλαβή των εμπορευμάτων στην Κύπρο, αλλά εφαρμόζει τη λογιστική μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Αυτό αποτελεί μια απλή λογιστική εγγραφή στα βιβλία της επιχείρησης σύμφωνα με την οποία αυτοχρεώνεται ΦΠΑ και την ίδια στιγμή διεκδικεί την επιστροφή του αν αφορά συναλλαγές για οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, έτσι δημιουργώντας κανένα κόστος για την επιχείρηση (κανόνας αντίστροφης χρέωσης).

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

(β) Τριγωνικό Εμπόριο

Σε αυτή την περίπτωση εμπλέκονται τρία Κράτη Μέλη και υπάρχει μόνο μία πραγματική μεταφορά των εμπορευμάτων, αλλά δύο τιμολόγια εκδίδονται, ένα από την πρώτη χώρα στον ενδιάμεσο και ένα άλλο από τον ενδιάμεσο προμηθευτή στον παραλήπτη των εμπορευμάτων.

Ο ενδιάμεσος προμηθευτής πρέπει να εφαρμόσει τις διαδικασίες απλούστευσης και το τιμολόγιο που εκδίδεται προς τον παραλήπτη των εμπορευμάτων να περιλαμβάνει την φράση **“ΦΠΑ, άρθρο 28 της ΕΕ, Απλουστευμένο Τιμολόγιο”**.

(γ) Παροχή Υπηρεσιών

Γενικός Κανόνας / Τόπος παροχής υπηρεσιών

Ο βασικός κανόνας αναφέρει ότι οι υπηρεσίες φορολογούνται στη χώρα όπου ο λήπτης της υπηρεσίας είναι εγκατεστημένος.

ΠΑΡΟΧΕΑΣ	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ
Εγγεγραμμένη Εταιρεία στο Κυπριακό μητρώο ΦΠΑ	Εγγεγραμμένη Εταιρεία στο Κυπριακό μητρώο ΦΠΑ	Επιβάρυνση ΦΠΑ στην Κύπρο (15% / 17%)
Εγγεγραμμένη Εταιρεία στο Κυπριακό μητρώο ΦΠΑ	Εγγεγραμμένη Εταιρεία εκτός ΕΕ	Μη επιβάρυνση ΦΠΑ
Εγγεγραμμένη Εταιρεία στο Κυπριακό μητρώο ΦΠΑ	Εγγεγραμμένη Εταιρεία στα μητρώα ΦΠΑ της ΕΕ	ΦΠΑ στη χώρα του αποδέκτη (ισχύει ο κανόνας αντίστροφης χρέωσης)
Εγγεγραμμένη Εταιρεία στο Κυπριακό μητρώο ΦΠΑ	Μη εγγεγραμμένη Εταιρεία στα μητρώα ΦΠΑ της ΕΕ	Επιβάρυνση ΦΠΑ στην Κύπρο (15% / 17%)
Εγγεγραμμένη Εταιρεία στα μητρώα ΦΠΑ της ΕΕ ή εκτός ΕΕ	Εγγεγραμμένη Εταιρεία στο Κυπριακό μητρώο ΦΠΑ	Ακολουθείται ο κανόνας της αντίστροφης χρέωσης

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Κατώτατα όρια και κυρώσεις		Ποσό σε Ευρώ €
1.	Όριο εγγραφής (φορολογητέες συναλλαγές στη Κύπρο)	15.600
2.	Κατώτατο όριο εγγραφής για πωλήσεις από απόσταση (πώληση αγαθών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στη Κύπρο, από προμηθευτές που κατοικούν σε άλλο κράτος μέλος της ΕΕ)	35.000
3.	Κατώτατο όριο εγγραφής για την απόκτηση αγαθών στη Κύπρο από προμηθευτές που κατοικούν σε άλλο κράτη μέλη της ΕΕ	10.251,61
4.	Κατώτατο όριο εγγραφής για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις υπηρεσιών	Όχι όριο
5.	Κατώτατο όριο εγγραφής για αγορά υπηρεσιών από το εξωτερικό, για τις οποίες ο δικαιούχος οφείλει να καταβάλει ΦΠΑ με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης	15.600
6.	Πρόστιμο για καθυστέρηση στην υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ	51 για κάθε δήλωση
7.	Πρόστιμο για παράλειψη τήρησης βιβλίων και αρχείων για περίοδο 6 ετών	341
8.	Πρόστιμο για καθυστέρηση στην υποβολή της δήλωσης VIES	50 για κάθε μήνα
9.	Πρόστιμο για καθυστέρηση στην υποβολή των διορθωτικών δηλώσεων VIES	15 για κάθε μήνα
10.	Παράλειψη υποβολής της δήλωσης VIES συνιστά ποινικό αδίκημα με ανώτατη ποινή	850
11.	Πρόστιμο για καθυστέρηση στην εγγραφή	85 για κάθε μήνα καθυστέρησης

06

Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας



Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας

Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας

Ο Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας επιβάλλεται πάνω στην αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας την 1 Ιανουαρίου 1980 και αφορά την ακίνητη ιδιοκτησία του φορολογουμένου την 1 Ιανουαρίου κάθε χρόνου. Είναι πληρωτέος στις 30 Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου. Ο Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας επιβάλλεται σε φυσικά και νομικά πρόσωπα.

Φορολογικοί συντελεστές

Αξία ιδιοκτησίας	Συντελεστής	Συσσωρευμένος φόρος
€	%	€
Μέχρι 120.000	-	-
120.001 - 170.00	4	200
170.001 - 300.000	5	850
300.001 - 500.000	6	2.050
500.001 - 800.000	7	4.150
Άνω των 800.000	8	

Εξαιρέσεις

Εξαιρούνται του Φόρου Ακίνητης Ιδιοκτησίας, τα πιο κάτω:

- Δημόσια κοιμητήρια
- Εκκλησίες και άλλα θρησκευτικά κτίρια
- Δημόσια νοσοκομεία
- Σχολεία
- Ακίνητη ιδιοκτησία που ανήκει στη Δημοκρατία
- Ξένες πρεσβείες και προξενεία
- Κοινόχρηστοι και δημόσιοι χώροι
- Τουρκοκρατούμενη ιδιοκτησία
- Διατηρητέα κτίρια
- Κτίρια φιλανθρωπικών ιδρυμάτων
- Γεωργική γη που χρησιμοποιείται για γεωργικούς ή κτηνοτροφικούς σκοπούς από γεωργό ή κτηνοτρόφο που διαμένει στην περιοχή.

07

Καταπιστεύματα



Καταπιστεύματα

Καταπιστεύματα

Το καταπίστευμα καθορίζεται από ένα άτομο «το Δημιουργό» και είναι ένα μέσο ιδιοκτησίας «Καταπίστευμα Ιδιοκτησίας» το οποίο κρατείται από ένα ή περισσότερα πρόσωπα «οι Διαχειριστές εμπιστευματοδόχοι» προς όφελος ενός άλλου ή άλλων «οι Δικαιούχοι» ή για συγκεκριμένους σκοπούς.

Τα Καταπιστεύματα παραδοσιακά υπήρξαν πολύ σημαντικά εργαλεία για καλύτερο φορολογικό σχεδιασμό. Ακόμη και σήμερα ένα πολύ υψηλό ποσοστό των σχεδίων για φορολογικούς σκοπούς, αφορούν τα καταπιστεύματα.

Διεθνές Καταπιστεύματα

Τα Διεθνές Καταπιστεύματα διέπονται από το Διεθνές Δίκαιο Καταπιστευμάτων της Κύπρου. Διεθνές Καταπιστεύματα δεν φορολογούνται στην Κύπρο. Στην πραγματικότητα τα Κυπριακά Διεθνή Καταπιστεύματα απολαμβάνουν σημαντικά φορολογικά πλεονεκτήματα, και παρέχουν σημαντικές δυνατότητες φορολογικού σχεδιασμού. Τα ακόλουθα πλεονεκτήματα είναι ενδεικτικά των πιθανών επιλογών για ελαχιστοποίηση του φόρου.

- Όλα τα έσοδα, εμπορικά ή άλλα, ενός Διεθνούς Καταπιστεύματος (π.χ. Καταπίστευμα του οποίου η περιουσία και το εισόδημα προέρχεται από χώρα εκτός της Κύπρου) δεν υπόκειται σε φορολογία στην Κύπρο.
- Μερίσματα, τόκοι ή άλλα εισοδήματα που αποκτώνται από Καταπίστευμα από Κυπριακή εταιρεία διεθνών επιχειρήσεων, δεν είναι φορολογητέο ούτε υπόκειται σε παρακράτηση φόρου.
- Κέρδη από την πώληση περιουσιακών στοιχείων του Διεθνούς Καταπιστεύματος δεν υπόκεινται σε φόρο κεφαλαιουχικών κερδών στην Κύπρο.
- Ξένος ο οποίος δημιουργεί ένα Διεθνές Καταπίστευμα στην Κύπρο και συνταξιοδοτείται στην Κύπρο εξακολουθεί να απαλλάσσεται από το φόρο, αν όλα τα ακίνητα και το εισόδημα που πραγματοποιείται βρίσκεται στο εξωτερικό, ακόμα κι αν είναι ο δικαιούχος.

Καταπιστεύματα

- Τα περιουσιακά στοιχεία ενός Διεθνούς Καταπιστεύματος δεν υπόκεινται σε φόρο περιουσίας στην Κύπρο.
- Τα Καταπιστεύματα συνήθως χρησιμοποιούνται από εύπορους ιδιώτες, με σκοπό την προστασία της περιουσίας τους από κληρονομιά ή φόρους κεφαλαιουχικών κερδών στη χώρα προέλευσης τους. Μπορούν επίσης να χρησιμοποιηθούν από ομογενείς με τη δημιουργία καταπιστεύματος πριν το επαναπατρισμό, για περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν ενώ εργάζονταν στο εξωτερικό και τη προστασία αυτών των περιουσιακών στοιχείων από τη φορολογία στην πατρίδα τους.

08

**Μεταβιβαστικά δικαιώματα
Κτηματολογίου**



Μεταβιβαστικά δικαιώματα Κτηματολογίου

Μεταβιβαστικά δικαιώματα Κτηματολογίου

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

Συντελεστές που εφαρμόζονται από τις 19 Μαρτίου 1999

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

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

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

• αν η μεταβίβαση γίνεται προς σύζυγο	8%
• αν η μεταβίβαση γίνεται προς παιδί	4%
• αν η μεταβίβαση γίνεται σε τρίτου βαθμού συγγενή	8%

Επίσης οι πιο κάτω συντελεστές ισχύουν για δωρεές:

• από γονέα προς παιδιά	4%
• μεταξύ συζύγων	8%
• μεταξύ συγγενών τρίτου βαθμού	8%
• προς εμπιστευματοδόχους	€8,54

Μεταβιβαστικά δικαιώματα Κτηματολογίου

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

Τα τέλη εγγραφής υποθήκης ανέρχονται στο 1% της αγοραίας αξίας.

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

Κατάργηση / Μείωση των τελών Μεταβίβασης Ακινήτου για τη περίοδο 02/12/2011 – 31/12/2014

Για την πιο πάνω περίοδο ισχύουν τα πιο κάτω:

1. Κατάργηση των μεταβιβαστικών τελών για τα ακίνητα όπου επιβάλλεται ΦΠΑ.
2. Μείωση των μεταβιβαστικών τελών κατά 50% κατά την μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας όπου α. δεν επιβάλλεται ΦΠΑ και β. Μίσθωσης ή υπομίσθωσης ακίνητης ιδιοκτησίας η οποία κατατίθεται δυνάμει του Περι Πώλησης Ακινήτων και περί Ακίνητης Ιδιοκτησίας Νόμου.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι ημερομηνίες συνομολόγησης του πωλητηρίου εγγράφου και η κατάθεση του στο Τμήμα Κτηματολογίου θα εμπίπτει στην περίοδο ισχύος του Νόμου και τα νέα τέλη του κτηματολογίου θα λάβουν χώρα ανεξάρτητα από την ημερομηνία έκδοσης του Τίτλου Ιδιοκτησίας.

09

Κοινωνικές Ασφαλίσεις



Κοινωνικές Ασφαλίσεις

Κοινωνικές Ασφαλίσεις

Εισφορές μισθωτού

Εισφορές μισθωτού	%
• Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων	6,8
Άλλες εισφορές εργοδότη	
• Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων	6,8
• Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής	2,0
• Ταμείο Πλεονάζοντος Προσωπικού	1,2
• Ταμείο Βιομηχανικής Κατάρτισης	0,5
• Ταμείο Αδειών (αν δεν υπάρχει εξαίρεση)	8,0

Το μέγιστο ποσό του ετήσιου εισοδήματος επί του οποίου οι εισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων καταβάλλονται, έχει ως εξής:

	2013
	€
• Εβδομαδιαίοι υπάλληλοι	54.396 (€1.046 την εβδομάδα)
• Μηνιαίοι υπάλληλοι	54.396 (€4.533 το μήνα)

Οι εισφορές για αυτοτελώς εργαζόμενους είναι με συντελεστή 12,6% του εισοδήματος, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα.

Κοινωνικές Ασφαλίσεις

Τα ανώτατα όρια των εισοδημάτων επί των οποίων οι αυτοτελώς εργαζόμενοι καταβάλλουν εισφορές κοινωνικής ασφάλισης είναι €1,046 ανά εβδομάδα και τα κατώτατα όρια είναι τα παρακάτω:

	Κατώτατο Όριο 2013
	Την εβδομάδα €
1. Πρόσωπα που ασκούν ελεύθερο επάγγελμα που υπερβαίνει / δεν υπερβαίνει τα 10 χρόνια	775,99 383,64
2. Χονδρέμποροι, κτηματομεσίτες, ασφαλιστικοί πράκτορες, βιομήχανοι και άλλοι επιχειρηματίες	775,99
3. Οικοδόμοι και πρόσωπα που ασκούν επάγγελμα συναφές προς την οικοδομική βιομηχανία	470,83
4. Γεωργοί, Κτηνοτρόφοι, Πτηνοτρόφοι, Αλιείς, και άλλοι με παρόμοια επαγγέλματα	261,57
5. Οδηγοί, χειριστές εκσκαφών και άλλοι με παρόμοια επαγγέλματα,	374,92
6. Τεχνικοί	374,92
7. Γραφείς, δακτυλογράφοι, ταμίες, ιδιαίτερες γραμματείες	374,92
8. Τεχνίτες που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία	374,92
9. Καταστηματάρχες	357,48
10. Κρεοπώλες, αρτοποιοί, ζαχαροπλάστες και άλλοι με παρόμοια επαγγέλματα	287,73
11. Πλανοδιοπώλες, διανομείς ταχυδρομείου, εργάτες συλλογής σκυβάλων, εργάτες μεταλλείων / λατομείων / ειδών από πέτρα, ναύτες και πωλητές	261,57
12. Καθαριστές, κλητήρες, φύλακες, ιδιοκτήτες καθαριστηρίων	357,48
13. Σχεδιαστές, χειριστές ηλεκτρονικών υπολογιστών, μηχανικοί πλοίων, πράκτορες κα παρόμοιοι, μουσικοί, ταχυδακτυλουργοί	383,64
14. Πρόσωπα που δεν υπάγονται σε άλλη επαγγελματική κατηγορία	383,64

Κοινωνικές Ασφαλίσεις

Προθεσμία καταβολής εισφορών από εργοδότες

Οι εισφορές τις οποίες υποχρεούται ο εργοδότης να καταβάλει δυνάμει του Νόμου καταβάλλονται όχι αργότερα από το τέλος του ημερολογιακού μήνα που ακολουθεί το μήνα εισφορών για τον οποίο οφείλονται οι εισφορές.

Προθεσμία καταβολής εισφορών αυτοτελώς εργαζομένων

Μήνες που αφορούν τις εισφορές	Ημερομηνία
Ιανουάριος – Μάρτιος	10 ^η επόμενου Μαΐου
Απρίλιος – Ιούνιος	10 ^η επόμενου Αυγούστου
Ιούλιος – Σεπτέμβριος	10 ^η επόμενου Νοεμβρίου
Οκτώβριος Δεκέμβριος	10 ^η επόμενου Φεβρουαρίου

Πρόσθετο τέλος για εκπρόθεσμη καταβολή εισφορών

Κάθε εργοδότης ή αυτοτελώς εργαζόμενος, ο οποίος παραλείπει να καταβάλει εισφορές μέσα στην προθεσμία που καθορίζεται στους σχετικούς Κανονισμούς, είναι υπόχρεος να καταβάλει πρόσθετο τέλος σε ποσοστό 3% του ποσού των οφειλόμενων εισφορών για καθυστέρηση μέχρι ένα μήνα και 3% για κάθε τέτοιο διάστημα περαιτέρω καθυστέρησης.

Νοείται ότι, σε καμιά περίπτωση το ποσοστό πρόσθετου τέλους δεν μπορεί να υπερβεί το 27% του ποσού των καθυστερημένων εισφορών.

10 Χαρτόσημα



Χαρτόσημα

Χαρτόσημα

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

Είδος εγγράφου

	Μέχρι 28/2/2013	Από 01/03/2013
• Αποδείξεις – για ποσά από €3,42 – €34,17	€0,03	
• Αποδείξεις – για ποσά πάνω από €34,17	€0,07	
• Αποδείξεις για ποσά πάνω από €4		€0,07
• Επιταγές	€0,05	
• Πιστωτικές επιστολές	€1,71	€2,00
• Εγγυητικές επιστολές	€3,42	€4,00
• Συναλλαγματικές (πληρωτέες εν όψη, σε πρώτη ζήτηση, ή σε 3 μέρες από χρονολογία ή όψη)	€0,85	€1,00
• Συμβάσεις χωρίς καθορισμένο ποσό	€34,17	€35,00
• Συμβάσεις μέχρι 28/2/2013		
- Για ποσά μέχρι €170.860	1.5‰	
	2‰ πλέον €256,29	
- Για ποσά πάνω από €170.860	(μέγιστο τέλος €17.086)	

Χαρτόσημα

• Συμβάσεις από 01/03/2013		
- - οι πρώτες €5.000		0%
- €5.001 - €170.000		1.5‰
- πάνω από €170.000		2,00‰ (μέγιστο τέλος €20.000)
• Τελωνειακά και δασμολογικά έγγραφα	€17,10 – €34,17	€18,00 - €35,00
• Φορτωτικές	€3,42	€4,00
• Διαθήκη	€17,09	€18,00
• Πληρεξούσια	- γενικά €5,13 - ειδικά €1,71	€6,00 €2,00
• Πιστοποιημένα αντίγραφα συμβολαίων και εγγράφων	€1,71	€2,00
• Έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας από το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων		€ 80,00

Χαρτόσημα

Τέλη και Δικαιώματα Εφόρου Εταιρειών		
Εγγραφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης δια μετοχών ή εγγυήσεως, η οποία έχει μετοχικό κεφάλαιο	συν 0.6% πάνω στο ονομαστικό κεφάλαιο	€105,00
Εγγραφή εταιρείας, η οποία δεν έχει μετοχικό κεφάλαιο		€175,00
Εγγραφή αύξησης στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρείας	0.6% πάνω στο επιπλέον ποσό της αύξησης	
Καταχώρηση έκθεσης παραχώρησης μετοχών όπου η αξία των μετοχών που παραχωρήθηκαν είναι πληρωτά σε χρήμα ή μη	€20 επίεδο τέλος σε κάθε έκδοση, αν έχουν εκδοθεί οι μετοχές στην ονομαστική τους αξία ή σε ένα ασφάλιστρο.	
Αλλαγή ονόματος της εταιρείας		€40,00
Μείωση κεφαλαίου εταιρείας		€80,00
Αίτηση για εγγραφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας		€120,00
Αίτηση για εγγραφή εμπορικής επωνυμίας		€80,00
Κατάθεση στον Έφορο Εταιρειών των ακόλουθων εγγράφων:		
Ετήσιας Έκθεσης		€20,00
Ετήσιας Έκθεσης που κατατίθεται εκπρόθεσμα		€40,00
Κοινοποίηση εγγεγραμμένης υποθήκης επί ακίνητης ιδιοκτησίας, εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας ανεξάρτητα από το ποσό		€20,00
Εγγραφή επιβάρυνσης, εκτός από την υποθήκη επί ακίνητης ιδιοκτησίας εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας:		
- Επί του τύπου κοινοποίησης της επιβάρυνσης		€40,00

Χαρτόσημα

- Επί του διά του εγγράφου επιβάρυνσης διασφαλιζόμενου μέγιστου ποσού:	
- Για ποσό μέχρι €17.086	€100,00
- Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €17.086, αλλά δεν υπερβαίνει τα €34.172	€200,00
- Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €34.172, αλλά δεν υπερβαίνει τα €85.430	€340,00
- Για ποσό το οποίο υπερβαίνει τα €85.430, αλλά δεν υπερβαίνει τα €170.860	€500,00
- Για ποσό πέραν των €170.860 ή όπου δεν αναφέρεται ποσό	€600,00

Καταβολή ετήσιου τέλους από εγγεγραμμένες εταιρείες στο Κυπριακό Μητρώο Εταιρειών

Όλες οι εγγεγραμμένες εταιρείες υποχρεούνται στην καταβολή ετήσιου τέλους ύψους €350. Για συγκροτήματα εταιρειών το συνολικό ποσό που καταβάλλουν οι εταιρείες δεν μπορεί να ξεπερνά τις €20.000.

- Το ετήσιο τέλος θα καταβάλλεται από το έτος εγγραφής μιας νέας εταιρείας
- Το τέλος καταβάλλεται στον Έφορο Εταιρειών μέχρι τις 30 Ιουνίου κάθε έτους
- Σε περίπτωση μη καταβολής του τέλους μέσα στην καθοριζόμενη προθεσμία, επιβάλλονται οι ακόλουθες επιβαρύνσεις:
 - εάν η καταβολή γίνει μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της προθεσμίας επιβάλλεται 10% επιβάρυνση,
 - ενώ αν η καταβολή γίνει μέσα σε πέντε μήνες η επιβάρυνση αυξάνεται στο 30%.
- Αν το τέλος δεν καταβληθεί μέσα σε πέντε μήνες, ο Έφορος προχωρεί σε αφαίρεση της εταιρείας από το μητρώο εγγραφής (κάτι που θα εμποδίζει την εταιρεία να καταχωρεί έγγραφα ή να ζητά πιστοποιητικά από το Γραφείο του Εφόρου Εταιρειών).
- Η επαναφορά στο μητρώο εγγραφής θα μπορεί να γίνει εντός δύο ετών με την καταβολή τέλους €500 ετησίως, ενώ μετά την περίοδο δύο ετών το τέλος αυξάνεται στα €750 ετησίως.

11

Φορολογικό Ημερολόγιο



Φορολογικό Ημερολόγιο

Φορολογικό Ημερολόγιο

Τέλος κάθε μήνα

Πληρωμή φόρου που αποκόπτεται από μισθούς υπαλλήλων (PAYE) του προηγούμενου μήνα

Πληρωμή έκτακτης αμυντική εισφοράς που παρακρατήθηκε πάνω σε πληρωμές μερισμάτων, τόκων και ενοικίων * καταβληθέντα τον προηγούμενο μήνα.

Πληρωμή φόρου που παρακρατήθηκε από πληρωμές σε μη φορολογικούς κάτοικους Κύπρου του προηγούμενου μήνα

* Οι εταιρείες, οι εταιρικές σχέσεις, η κυβέρνηση ή οποιαδήποτε τοπική αρχή οι οποίοι πληρώνουν ενοίκιο έχουν την υποχρέωση να παρακρατούν έκτακτη αμυντική εισφορά επί του ποσού του καταβληθέντος ενοικίου. (Ισχύει από 1 Ιουλίου 2011)

31^η Ιανουαρίου

Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διανομής μερίσματος (Ε.Πρ.623) για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2010.

31 Μαρτίου

Ηλεκτρονική υποβολή της φορολογικής δήλωσης εταιρείας για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2011 (Ε.Πρ.4).

Ηλεκτρονική υποβολή της φορολογικής δήλωσης φυσικού ατόμου που ετοιμάζει εξελεγμένους λογαριασμούς για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2011 (Ε.Πρ.1).

Υποβολή δήλωσης και πληρωμή πρώτης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το έτος 2013

30 Απριλίου

Υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης 2012 όταν το μεικτό εισόδημα υπερβαίνει τις €19.500.

Φορολογικό Ημερολόγιο

Πληρωμή πρώτης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου ζωής για το 2013.

Υποβολή δήλωσης εργοδότη (Ε.Πρ.7) και στοιχεία εργοδοτουμένων για το έτος 2012.

30 Ιουνίου

Υποβολή προσωπικής φορολογικής δήλωσης 2012 όπου δεν ετοιμάζονται ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις τα εισοδήματα των οποίων περιλαμβάνουν εισοδήματα από επιχείρηση, ενοίκια, δικαιώματα εκμετάλλευσης ή αντιπαροχή για πώληση εμπορικής εύνοιας (1)(2), καθώς και πληρωμή του φόρου με τη μέθοδο της αυτοφορολογίας.

Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για το πρώτο εξάμηνο του 2013 επί ενοικίων, μερισμάτων και τόκων εξωτερικού.

Πληρωμή τελικού φόρου του 2012 με αυτοφορολογία, από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν εξελεγμένους λογαριασμούς

Πληρωμή δεύτερης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το έτος 2013

31 Ιουλίου

Ηλεκτρονική υποβολή από εργοδότες της δήλωσης εργοδότη και και στοιχεία εργοδοτουμένων για το έτος 2012 (Ε.Πρ.7).

Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2012 από μισθωτούς, όταν το μικτό τους εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500

Υποβολή δήλωσης και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου για το 2013.

Φορολογικό Ημερολόγιο

1 Αυγούστου

Πληρωμή τελικού φόρου για το έτος 2012, από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν εξελεγχμένους λογαριασμούς με τη μέθοδο της αυτοφορολογίας.

31 Αυγούστου

Πληρωμή δεύτερης δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιρειών Κλάδου ζωής για το 2013.

30 Σεπτεμβρίου

Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2012 από φυσικά πρόσωπα που δεν ετοιμάζουν εξελεγχμένους λογαριασμούς, όταν το μικτό τους εισόδημα υπερβαίνει τα €19.500

Πληρωμή τρίτης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το 2013.

Πληρωμή Φόρου Ακίνητης Ιδιοκτησίας για το 2013

31 Δεκεμβρίου

Υποβολή δήλωσης εισοδήματος 2012 από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις (2).

Πληρωμή δεύτερης και τελευταίας δόσης προσωρινού φόρου εισοδήματος του 2013.

Πληρωμή έκτακτης αμυντικής εισφοράς για το δεύτερο εξάμηνο του 2012 επί ενοικίων, μερισμάτων και τόκων εξωτερικού.

Πληρωμή τρίτης και τελευταίας δόσης φόρου ασφαλιστρων ασφαλιστικών εταιριών κλάδου ζωής για το 2013.

Πληρωμή τέταρτης δόσης του ειδικού φόρου Πιστωτικών Ιδρυμάτων για το έτος 2013

Φορολογικό Ημερολόγιο

Σημειώσεις:

1. Φυσικό πρόσωπο υποβάλλει δήλωση όταν το μεικτό εισόδημα υπερβαίνει τις €19.500.
2. Φυσικό πρόσωπο οφείλει να υποβάλει ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις αν ο κύκλος εργασιών του ξεπερνά τις €70.000 ετησίως.

Επιβαρύνσεις

Το επίσημο επιτόκιο όπως καθορίστηκε από τον Υπουργό Οικονομικών είναι 4,75% για το έτος 2013 για τα οφειλόμενα ποσά. Για τα έτη 2011 και 2012 καθορίστηκε στο 5% ετησίως, 5,35% για το έτος 2010, 8% για τα έτη 2007-2009 και 9% πριν την 31 Δεκεμβρίου 2006.

Επιπρόσθετα από τον τόκο, επιβάλλονται και πρόστιμα ανάλογα με τις περιστάσεις.

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

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