



Chartered Certified Accountants

**APSEROU SHIAKA & CO LTD**

| Accountants | Auditors | Tax Consultants |



ΚΥΠΡΟΣ

---

# ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

---

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2019

## Τι προσφέρει το φορολογικό σύστημα της Κύπρου

Η Κύπρος προσφέρει ένα ιδανικό επιχειρηματικό περιβάλλον λόγω των πολύ καλών επιπέδων των υποδομών που υπάρχουν στο νησί.

1. Θετικός ρυθμός ανάπτυξης
2. Ψηλό επίπεδο ανθρώπινου δυναμικού,
3. Δυνατό νομικό σύστημα
4. Υψηλό επίπεδο επαγγελματικών υπηρεσιών
5. Χαμηλό κόστος ίδρυσης και λειτουργία εταιρειών
6. Η στρατηγική θέση του νησιού
7. Ευνοϊκό φορολογικό σύστημα
8. Υψηλό επίπεδο ποιότητας ζωής

Η Κύπρος προσφέρει ένα απλοποιημένο, αποτελεσματικό και διαφανές φορολογικό σύστημα με κύρια πλεονεκτήματα

- Το χαμηλό εταιρικό φορολογικό συντελεστή
- Τις φοροαπαλλαγές ορισμένων εισοδημάτων
- Τα στοχευμένα φορολογικά κίνητρα για φυσικά και νομικά πρόσωπα και
- Τις διακρατικές συμφωνίες για αποφυγή διπλής φορολογίας
- Πλήρως εναρμονισμένο με την Νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τις σχετικές Ευρωπαϊκές Οδηγίες αλλά και τον κώδικα Δεοντολογίας του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α)

Σε περίπτωση που πρόσωπο θέλει να δραστηριοποιηθεί στην Κύπρο, θα πρέπει να λάβει υπόψη τα πιο κάτω φορολογικά θέματα.

### Φορολογική κατοικία εταιρείας

Ο πιο διαδεδομένος τρόπος όταν ένας επιχειρηματίας θέλει να δραστηριοποιηθεί στην Κύπρο είναι μέσω της εγγραφής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Για σκοπούς φορολογίας η εταιρεία θεωρείται φορολογικός κάτοικος Κύπρου όταν ο έλεγχος και η διεύθυνση της ασκείται από την Κύπρο.

Για την αξιολόγηση της φορολογικής κατοικίας τα πιο κάτω αποτελούν σημαντικά κριτήρια

- Φορολογική κατοικία των μελών του διοικητικού συμβουλίου
- Πού πραγματοποιείται η πλειοψηφία των συναντήσεων του διοικητικού συμβουλίου
- Το διοικητικό συμβούλιο ασκεί τον έλεγχο και παίρνει τις κύριες διοικητικές και εμπορικές αποφάσεις που απαιτούνται για τις εργασίες της εταιρείας και τις γενικές πολιτικές της
- Τα πρακτικά των συναντήσεων του διοικητικού συμβουλίου ετοιμάζονται και φυλάσσονται στην Κύπρο.
- Που γίνονται οι συναντήσεις των μετόχων της Εταιρείας
- Που τηρούνται τα λογιστικά βιβλία και αρχεία της εταιρείας
- Που βρίσκεται η εταιρική σφραγίδα της εταιρείας
- Που και από ποιους εκτελούνται και υπογράφονται οι συμφωνίες που αφορούν τις εταιρικές λειτουργίες της επιχείρησης και τα περιουσιακά της στοιχεία
- Ποιοι οι όροι και προϋποθέσεις έκδοσης γενικών πληρεξούσιων (αν υπάρχουν)

Η εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου φορολογείται πάνω σε όλο το εισόδημα που κτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό.

### **Μόνιμη εγκατάσταση**

Οι εταιρεία μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου, φορολογείται σε εισόδημα που κτάται ή προκύπτει από επιχείρηση που διεξάγεται από μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο (υποκατάστημα).

## Φορολογία Εταιρικών Κερδών

	Συντελεστής φόρου %
Για όλες τις Εταιρείες	12,50
<b>Φορολογικές απαλλαγές</b>	
<b>Είδος Εισοδήματος</b>	<b>Όριο απαλλαγής</b>
<i>Κέρδη από διάθεση τίτλων</i> (μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες και γενικά χρηματοοικονομικά προϊόντα)	<b>όλο</b>
<i>Μερίσματα</i> (από 1 Ιανουαρίου 2016, εξαιρούνται τα μερίσματα που εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα της καταβάλλουσας το μερίσμα εταιρείας)	<b>όλο</b>
<i>Τόκοι</i> που δεν προκύπτουν από ή δεν συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης	<b>όλο</b>
<i>Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό</i> , κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις (από 1 Ιανουαρίου 2016 δίνεται επιλογή να συμπεριλαμβάνονται τα κέρδη αυτά στο φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου με πίστωση του αλλοδαπού φόρου που επιβλήθηκε στα εν λόγω κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό )	<b>όλο</b>
<i>Κέρδη από διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας</i> εκτός Κύπρου (νοουμένου ότι δεν αποτελεί τη κύρια δραστηριότητα της εταιρείας)	<b>όλο</b>
<i>Κέρδη προσώπου που δραστηριοποιείται στη Δημοκρατία στο τομέα παραγωγής ταινιών και συναφών προγραμμάτων οπτικοακουστικής όπως αυτές καθορίζονται στο Σχέδιο προώθησης της Οπτικοακουστικής βιομηχανίας στη Κύπρο</i>  <i>Λόγω του περιορισμού όταν η απαλλαγή του κέρδους δεν παραχωρείται, μπορεί να μεταφερθεί και να παραχωρηθεί στα επόμενα πέντε έτη.</i> <i>Όταν το πρόσωπο διεκδικεί επιστροφή χρημάτων με βάση το σχέδιο, η απαλλαγή του κέρδους από το φορολογητέο εισόδημα δεν παραχωρείται.</i>	<b>Μέχρι το 50% του φορολογητέου εισοδήματος με περιορισμό το 35% των επιλέξιμων δαπανών</b>

## Φορολογικές αφαιρέσεις

Είδος εξόδου	Ποσό απαλλαγής
<p>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.</p>	όλο
<p>Νέα κεφάλαια που εισάγονται στην εταιρεία από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2015 υπό την μορφή εκδοθέν μετοχικού κεφαλαίου και αποθεματικού υπέρ το άρτιο, ενδέχεται να δικαιούται ετήσια νοητή έκπτωση τόκων (NET). Η ετήσια NET υπολογίζεται με βάση τα νέα κεφάλαια επί το λογιζόμενο επιτόκιο. Το επιτόκιο αυτό είναι ίσο με την απόδοση του δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου (κατά τη 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου φορολογικού έτους) του κράτους στο οποίο επενδύονται τα νέα κεφάλαια) αυξημένο κατά 3%.</p>	Η έκπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το 80% του φορολογητέου κέρδους που απορρέει από περιουσιακά στοιχεία που χρηματοδοτούνται από τα Νέα Κεφάλαια
<p>Κέρδος που πηγάζει από την εκμετάλλευση άυλων περιουσιακών στοιχείων.</p> <p>Το κόστος κάθε άυλου περιουσιακού στοιχείου, εξαιρουμένης της υπεραξίας εκπίπτει ως ετήσια φθορά κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου, όπως αυτή καθορίζεται σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές (με μέγιστη διάρκεια ζωής τα 20 χρόνια)</p> <p>Άυλο περιουσιακό στοιχείο σημαίνει άυλο περιουσιακό στοιχείο το οποίο αποκτήθηκε, αναπτύχθηκε ή αξιοποιήθηκε από πρόσωπο στα πλαίσια άσκησης επιχείρησης και το οποίο αποτελεί πνευματική ιδιοκτησία εξαιρουμένης πνευματικής ιδιοκτησίας που σχετίζεται με προβολή (marketing) και το οποίο είναι το αποτέλεσμα δραστηριοτήτων έρευνας και ανάπτυξης και συμπεριλαμβάνει άυλο περιουσιακό στοιχείο για το οποίο υπάρχει μόνο οικονομική ιδιοκτησία.</p>	Λογίζεται δαπάνη το 80% του κέρδους με βάση φόρμουλα που σχετίζει το κέρδος με τη δραστηριότητα έρευνας και ανάπτυξης του φορολογούμενου
<p>Κεφαλαιουχικά κέρδη που προκύπτουν από τη διάθεση ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου</p>	όλα

## Φορολογία φυσικών προσώπων

Άτομο φορολογικός κάτοικος Κύπρου φορολογείται πάνω στο εισόδημα που προκύπτει από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός Κύπρου, με ορισμένα εισοδήματα να απαλλάσσονται από την φορολογία.

Φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου είναι άτομα που διαμένουν στην Κύπρο για μία ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο τους τις 183 ημέρες στο φορολογικό έτος.

Από 1 Ιανουαρίου 2017, φορολογικός κάτοικος Κύπρου μπορεί να θεωρηθεί και το άτομο που πληροί όλες τις πιο κάτω προϋποθέσεις για κάθε φορολογικό έτος:

1. Παραμένει στη Κύπρο μία ή περισσότερες περιόδους και συμποσούνται σε τουλάχιστον 60 ημέρες και
2. Δεν παραμένει σε άλλο κράτος για μία ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο τις 183 ημέρες και
3. Δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλο κράτος και
4. Ασκεί επιχείρηση στην Κύπρο ή και εργοδοτείται στην Κύπρο ή και κατέχει αξίωμα σε εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου, κατά τις 31 Δεκεμβρίου του κάθε φορολογικού έτους (δηλαδή η επιχείρηση ή η εργοδότηση ή η κατοχή αξιώματος δεν τερματίζονται πριν το τέλος του φορολογικού έτους και
5. Διατηρεί μόνιμη κατοικία στη Κύπρο που του ανήκει ή την ενοικιάζει.

Φορολογητέο εισόδημα για το φορολογικό έτος 2019 €	Συντελεστής φόρου %
0 – 19.500	Μηδέν
19.501 – 28.000	20
28.001 – 36.300	25
36,301 – 60.000	30
Άνω των – 60.000	35

Η μεταβλητή αμοιβή υπαλλήλων που εργοδοτούνται από διαχειριστή ΟΕΕ ή εσωτερικά διαχειριζόμενο ΟΕΕ ή Εταιρεία διαχείρισης ΟΣΕΚΑ και η οποία συνιστά συμμετοχή επί της δημιουργίας υπεραξίας του ΟΕΕ, δύναται να φορολογείται με συντελεστή 8%, με ελάχιστη φορολογική υποχρέωση €10.000 το χρόνο (υπο προϋποθέσεις). Η επιλογή είναι διαθέσιμη σε ετήσια βάση για περίοδο 10 ετών. Σε περίπτωση που δεν γίνεται επιλογή της ειδικής αυτής φορολόγησης ο υπάλληλος θα φορολογηθεί με τους κανονικούς συντελεστές φόρου εισοδήματος.

<b>Φορολογικές απαλλαγές</b>	
<b>Είδος Εισοδήματος</b>	<b>Όριο απαλλαγής</b>
<i>Κέρδη από διάθεση τίτλων (μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες και γενικά χρηματοοικονομικά προϊόντα)</i>	<b>όλα</b>
<i>Κεφαλαιουχικά κέρδη από την πώληση ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται εκτός Κύπρου</i>	<b>όλα</b>
<i>Μερίσματα (από 1 Ιανουαρίου 2016, εξαιρούνται τα μερίσματα που εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα της καταβάλλουσας το μερίσμα εταιρείας)</i>	<b>όλα</b>
<i>Τόκοι εκτός από τόκους που αποκτούνται από τη συνήθη διεξαγωγή μιας επιχείρησης ή που συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης</i>	<b>όλοι</b>
<i>Αμοιβή από εργοδότηση που ασκείται στη Δημοκρατία από άτομο που δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας πριν τη έναρξη της εργοδότησης του. Η περίοδος φοροαπαλλαγής αρχίζει από το έτος που ακολουθεί το έτος έναρξης της εργοδότησης. Η φοροαπαλλαγή δύναται να διεκδικείται μέχρι και το 2020.</i>	<b>Το μικρότερο του 20% της αμοιβής ή €8.550</b>
<i>Αμοιβή από εργοδότηση που ασκείται στη Δημοκρατία από άτομο που δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας πριν την έναρξη της εργοδότησης του, εφόσον η αμοιβή του υπερβαίνει της €100.000. Η περίοδος της φοροαπαλλαγής ισχύει για 10 έτη από το έτος έναρξης της εργοδότησης. Από το έτος 2015, η φοροαπαλλαγή δεν επιτρέπεται σε άτομο το οποίο ήταν φορολογικός κάτοικος κύπρου για 3 (ή περισσότερα) από τα τελευταία 5 φορολογικά έτη που προηγούνται του έτους έναρξης της εργοδότησης του καθώς της αν ήταν κάτοικος στη Δημοκρατία το έτος πριν την έναρξη της εργοδότησης του.</i>	<b>50% της αμοιβής</b>
<i>Αμοιβή από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών εκτός της Δημοκρατίας σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, ή σε μόνιμη εγκατάσταση εκτός της Δημοκρατίας εργοδότη που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία νοουμένου ότι η περίοδος των υπηρεσιών στο εξωτερικό για ένα φορολογικό έτος είναι πέραν των 90 ημερών</i>	<b>όλη</b>
<i>Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση που διατηρείται στο εξωτερικό</i>	<b>όλα</b>



## Διμερείς Φορολογικές και άλλες σχετικές συμβάσεις

Κατάσταση των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και άλλων Κρατών, καθώς και τα κείμενα των δημοσιευμένων Συμβάσεων, βρίσκονται στον ιστότοπο του Υπουργείου Οικονομικών.

Οι Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας παρέχουν σημαντικά οφέλη σε άτομα και εταιρείες οι οποίοι είναι φορολογικοί κάτοικοι στο ένα συμβαλλόμενο κράτος και είτε διεξάγουν επιχειρηματικές δραστηριότητες στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος ή αποκτούν εισόδημα το οποίο πηγάζει από αυτό όπως:

- η προστασία από τον κίνδυνο διπλής φορολογίας,
- η σαφήνεια στο φορολογικό χειρισμό εισοδημάτων που προκύπτουν από διασυνοριακό εμπόριο και διασυνοριακές επενδύσεις, και
- η μειωμένη φορολογία παρακράτησης σε μερίσματα, τόκους και δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας.

Τα κράτη με τα οποία η Κύπρος έχει υπογράψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας παρουσιάζονται στο πίνακα που ακολουθεί.

Ανδόρρα	Ινδία	Μπαρμπάντος
Άγιος Μαρίνος	Ιράν	Νορβηγία
Αζερμπαϊτζάν	Ιρλανδία	Νότιος Αφρική
Αίγυπτος	Ισλανδία	Ουγγαρία
Αιθιοπία	Ισπανία	Ουζμπεκιστάν
Αρμενία	Ιταλία	Ουκρανία
Αυστρία	Καζακστάν	Πολωνία
Βασίλειο του Μπαχρέν	Καναδάς	Πορτογαλία
Βέλγιο	Κατάρ	Ρουμανία
Βοσνία*	Κίνα	Ρωσία
Βουλγαρία	Κιργιστάν	Σαουδική Αραβία
Γαλλία	Κουβέιτ	Σερβία
Γερμανία	Κράτη του Γκέρονσεϊ	Σεϋχέλλες
Γεωργία	Λετονία	Σγκαπούρη
Δανία	Λευκορωσία	Σλοβακία
Ελβετική Συνομοσπονδία	Λουξεμβούργο	Σλοβενία
Ελλάδα	Λίβανος	Σουηδία
Εσθονία	Λιθουανία	Συρία
Ην. Βασίλειο	Μάλτα	Τζέρσεϊ
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	Μαυρίκιος	Τσεχία
ΗΠΑ	Μαυροβούνιο	Φινλανδία
Θαϊλάνδη	Μολδαβία	

## Σχέδιο προώθησης οπτικοακουστικής βιομηχανίας

Το σχέδιο έχει ως στόχο την προσέλκυση παραγωγών για επενδύσεις οπτικοακουστικού προϊόντος, όπως κινηματογραφικά έργα, εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας **με την παροχή συνδυασμού χορηγιών και φορολογικών κινήτρων ως ακολούθως:**

1. Κάλυψη δαπανών (Cash rebate)
2. Φορολογική Πίστωση (Tax credit)
3. Φορολογική Έκπτωση για επενδύσεις σε Υποδομές και εξοπλισμό
4. Επιστροφή του ΦΠΑ επί των δαπανών

Σημειώνεται ότι όσον αφορά την ενίσχυση κάλυψης δαπανών ή την φορολογική πίστωση, ο αιτητής θα πρέπει να επιλέγει ποιο κίνητρο θα εκμεταλλευτεί δεδομένου ότι δεν θα ισχύουν και τα δύο μαζί.

Η κάλυψη δαπανών μπορεί να ισχύει μαζί με την φορολογική έκπτωση για επενδύσεις σε υποδομές και εξοπλισμό καθώς και με την επιστροφή ΦΠΑ.

Η φορολογική πίστωση μπορεί να ισχύει μαζί με την φορολογική έκπτωση για επενδύσεις σε Υποδομές και εξοπλισμό καθώς και με την επιστροφή ΦΠΑ, συμπληρώνοντας τις ανάλογες αιτήσεις.

Δικαιούχοι είναι ιδιωτικές επιχειρήσεις που εγγράφονται ειδικά για το σκοπό αυτό στη Δημοκρατία ή σε άλλο κράτος-μέλος της ΕΕ, νοουμένου ότι διεξάγουν εργασίες στην Κύπρο και περιορίζονται σε μια παραγωγή.

Απαραίτητη και βασική προϋπόθεση είναι η παραγωγή να γίνει στην Κύπρο, έτσι **ώστε οι δαπάνες να θεωρηθούν «Επιλέξιμες Δαπάνες Παραγωγής»** και να τύχουν της χορηγίας μέχρι του ποσοστού που καθορίζεται από την αρμόδια αρχή, δηλαδή το Υπουργείο Οικονομικών, μετά από εισήγηση της σχετικής Επιτροπής. Οι Επιλέξιμες Δαπάνες Παραγωγής **θα πρέπει να αγοράζονται από εγχώριους προμηθευτές, εκτός και αν δεν υπάρχουν στην εγχώρια αγορά.** Τα δικαιώματα των κύριων συντελεστών, κατοίκων εξωτερικού, όπως παραγωγοί, σκηνοθέτες, ηθοποιοί, σεναριογράφοι εμπίπτουν στις Ε.Δ.Π., αφού πρώτα αποκοπεί και καταβληθεί στο κράτος παρακρατηθέν φόρος ύψους 10%

## Συμπέρασμα

Είναι σημαντικό να αναφέρουμε ότι για να μπορεί να επωφεληθεί των φορολογικών πλεονεκτημάτων που έχει να προσφέρει η Κύπρος, ο ξένος επιχειρηματίας πρέπει επίσης να λάβει προσεκτικά υπόψη του τις πρόνοιες του φορολογικού κώδικα της χώρας του.

Συμπερασματικά, το φορολογικό σύστημα της Κύπρου προσφέρει πολλά συγκριτικά πλεονεκτήματα στον ξένο επιχειρηματία που ενδιαφέρεται να δραστηριοποιηθεί στην Κύπρο. Η οποιαδήποτε επιχειρηματική κίνηση όμως προαπαιτεί την ανάλογη φορολογική ανάλυση ούτως ώστε να μετριάσουν πιθανά ρίσκα και να μεγιστοποιηθούν τα οφέλη.