



**ΚΥΠΡΟΣ**

Φορολογικές  
Πληροφορίες

**2026**

**ONESERVE LTD**

**Οδός Τζων Κέννεντι 8,**

**Κτήριο Iris,**

**8ος Όρ. Γραφείο 840Γ,**

**CY-3106, Λεμεσός**

**Τηλ. +357 25 870 560**

**Φαξ +357 25 338 738**

**Τ.Κ. 57177, CY-3313,**

**Λεμεσός, Κύπρος**

**[www.one1serve.com](http://www.one1serve.com)**



# Περιεχόμενα

1.	Καλωσόρισμα	4
2.	Φορολογία Ατόμων	6
3.	Εταιρικός Φόρος	15
4.	Έκτακτη Αμυντική Εισφορά	25
5.	Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών	30
6.	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	33
7.	Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας	39
8.	Εμπιστεύματα	41
9.	Μεταβιβαστικά Δικαιώματα	43
10.	Κοινωνικές Ασφαλίσεις	45
11.	Γενικό Σχέδιο Υγείας	47
12.	Χαρτόσημα	49
13.	Τέλος Κεφαλαίου	51
14.	Φορολογικό Ημερολόγιο	53
15.	Πίνακες Παρακράτησης Φόρου	56
16.	Γνωρίστε Την Ομάδα Μας	69

# 01 ΚΑΛΩΣΟΡΙΣΜΑ



Ένας κατάλληλος και αποτελεσματικός φορολογικός προγραμματισμός είναι σημαντικός. Οι άνθρωποι μας κατέχουν τη γνώση και την πείρα για να σας βοηθήσουν στον προγραμματισμό των φορολογικών σας καταστάσεων κατά τέτοιο τρόπο ώστε να καταφέρνετε να πετύχετε την χαμηλότερη φορολογία κάθε φορά.

Είμαστε δίπλα σε σας για να μοιραστούμε την τεχνογνωσία και τις καινοτόμες εξειδικευμένες λύσεις μας για να σας υποστηρίξουμε ως προς τον σωστό σχεδιασμό των διαδικασιών σας με έναν φορολογικά αποδοτικό τρόπο.

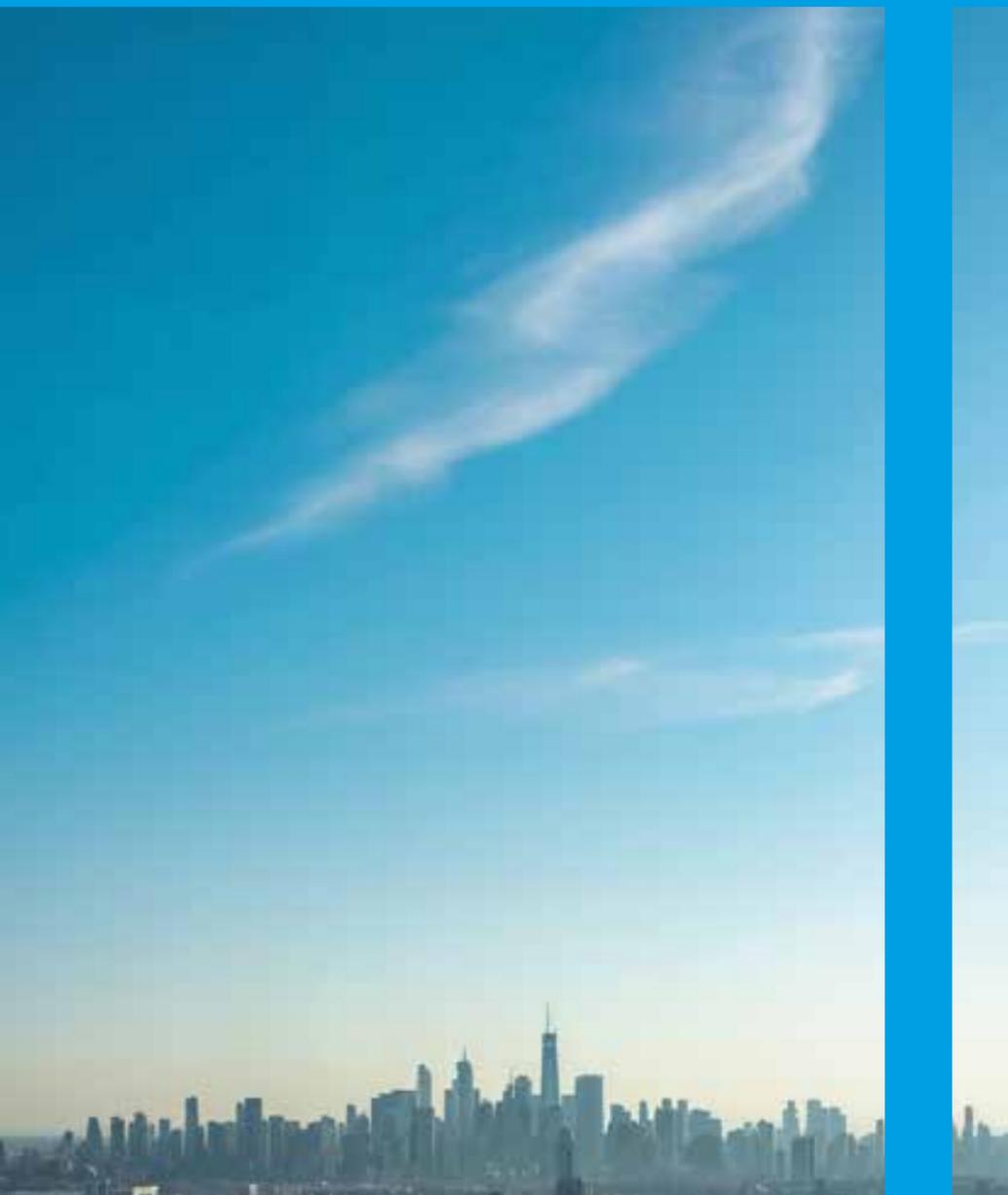
Αυτό το βιβλιάριο στοχεύει στην παροχή μιας γενικής περιγραφής του φορολογικού συστήματος της Κύπρου και πρέπει μόνο να χρησιμοποιηθεί σαν βασική ενημέρωση δεδομένου ότι δεν μπορεί να αντικαταστήσει τις κατάλληλες επαγγελματικές συμβουλές.

Ελάτε σε επαφή με το φορολογικό μας τμήμα για οποιοσδήποτε διευκρινίσεις ή εξειδικευμένες φορολογικές συμβουλές.

Oneserve Ltd

Ιανουάριος 2026

## 02 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΤΟΜΩΝ



## Επιβολή φόρου

Όλα τα φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται επί εισοδήματος που προκύπτει ή αποκτάται από όλες τις πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό. Τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται μόνο επί εισοδήματος που προκύπτει ή αποκτάται από πηγές στην Κύπρο.

## Φορολογία ατόμων

Ένα φυσικό πρόσωπο θεωρείται φορολογικός κάτοικος Κύπρου εάν παραμένει στην Κύπρο για περίοδο που υπερβαίνει τις 183 ημέρες μέσα σε οποιοδήποτε ημερολογιακό έτος.

Ένα φυσικό πρόσωπο μπορεί επίσης να θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος Κύπρου εάν ικανοποιεί τον κανόνα των 60 ημερών. Με βάση τον κανόνα των 60 ημερών, το πρόσωπο δεν πρέπει να διαμένει σε οποιοδήποτε άλλο μεμονωμένο κράτος για περίοδο που υπερβαίνει συνολικά τις 183 ημέρες κατά το φορολογικό έτος, πρέπει να διαμένει στην Κύπρο για τουλάχιστον 60 ημέρες, πρέπει να ασκεί οποιαδήποτε επιχείρηση στην Κύπρο και/ή να εργοδοτείται στην Κύπρο και/ή να κατέχει αξίωμα σε εταιρεία φορολογικό κάτοικο Κύπρου κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους, νοουμένου ότι αυτό δεν τερματίζεται κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους, και πρέπει να διατηρεί μόνιμη κατοικία στην Κύπρο η οποία να ανήκει σε αυτό ή να ενοικιάζεται από αυτό. Από 1.1.2026, δεν απαιτείται πλέον το πρόσωπο να μην είναι φορολογικός κάτοικος οποιουδήποτε άλλου κράτους κατά το ίδιο φορολογικό έτος.

Οι ημέρες εισόδου και εξόδου από την Κύπρο υπολογίζονται ως εξής:

- η ημέρα αναχώρησης από την Κύπρο λογίζεται ως ημέρα διαμονής εκτός Κύπρου
- η ημέρα άφιξης στην Κύπρο λογίζεται ως ημέρα διαμονής στην Κύπρο
- άφιξη και αναχώρηση από την Κύπρο κατά την ίδια ημέρα λογίζεται ως μία ημέρα διαμονής στην Κύπρο
- αναχώρηση και άφιξη στην Κύπρο κατά την ίδια ημέρα λογίζεται ως μία ημέρα διαμονής εκτός Κύπρου

## Φορολογικοί συντελεστές

Οι ακόλουθοι φορολογικοί συντελεστές ισχύουν για άτομα:

Φοροληγτέο εισόδημα	Φορολογικός συντελεστής	Συσσωρευμένος Φόρος
€	%	€
0 - 22.000	0	0
22.001 - 32.000	20	2.000
32.001 - 42.000	25	4.500
42.001-72.000	30	13.500
πάνω από 72.000	35	

Η ξένη σύνταξη φορολογείται με συντελεστή 5% επί ποσών που υπερβαίνουν τις €5.000. Η σύνταξη χηρείας από την Κύπρο φορολογείται με συντελεστή 20% επί ποσών που υπερβαίνουν τις €19.500. Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέγει σε ετήσια βάση να φορολογείται με τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές και κλίμακες είτε για την ξένη σύνταξη είτε για τη σύνταξη χηρείας από την Κύπρο.

## Απαλλαγές

Εξαιρούνται του φόρου:

Είδος εισοδήματος	Απαλλαγή
Τόκοι, εκτός από τόκους που προκύπτουν από συνήθεις επιχειρηματικές δραστηριότητες	Όλοι **
Μερίσματα	Όλα **
Απολαβές από πρώτη εργοδότηση που ασκείται στην Κύπρο και αρχίζει μετά τις 26 Ιουλίου 2022, υπό προϋποθέσεις	το χαμηλότερο του 20% της αμοιβής ή €8550
Απολαβές από μισθωτές υπηρεσίες που παρέχονται εκτός Κύπρου για περισσότερο από 90 ημέρες σε φορολογικό έτος σε εργοδότη μη φορολογικό κάτοικο Κύπρου ή σε αλλοδαπή μόνιμη εγκατάσταση εργοδότη φορολογικού κατοίκου Κύπρου	Όλη
Κέρδη μόνιμης εγκατάστασης στο εξωτερικό υπό προϋποθέσεις	Όλα
Εφάπαξ ποσά που λαμβάνονται ως φιλοδώρημα αφυπηρέτησης, μετατροπή σύνταξης ή αποζημίωση λόγω θανάτου ή τραυματισμού	Όλο
Κεφαλαιουχικά ποσά που προκύπτουν σε φυσικά πρόσωπα από πληρωμές σε εγκεκριμένα ταμεία	Όλα
Κέρδη από την πώληση τίτλων	Όλο
Απολαβές από πρώτη εργοδότηση που ασκείται στην Κύπρο από 1 Ιανουαρίου 2022 και μετά, με απολαβές που υπερβαίνουν τις €55.000, υπό προϋποθέσεις	50% των απολαβών

Κέρδη από την παραγωγή ταινιών, σειρών και άλλων σχετικών οπτικοακουστικών προγραμμάτων	Το χαμηλότερο μεταξύ 35% του επιλέξιμου κόστους και 50% του φορολογητέου εισοδήματος
---	--

### Σημειώσεις

Φυσικά πρόσωπα που ήταν επιλέξιμα να διεκδικήσουν τις εξαιρέσεις 20% ή 50% που ίσχυαν πριν από την 1η Ιανουαρίου 2022 μπορούν να συνεχίσουν να διεκδικούν την εν λόγω εξαίρεση για το υπόλοιπο της περιόδου, εφόσον δεν είναι επιλέξιμα να διεκδικήσουν την εξαίρεση για εργοδοτήσεις που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2022 και μετά.

## Φορολογικές αφαιρέσεις

Όλα τα έξοδα που έχουν άμεση σχέση με την επιχείρηση:

Κατηγορία	Αφαίρεση
Συνδρομές σε συντεχνίες ή επαγγελματικούς συνδέσμους	Όλες
Ζημιές τρέχοντος έτους και προηγούμενων ετών	Όλη
Ενοίκια εισπρακτέα	20% των ενοικίων
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με αποδείξεις)	Όλες
Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής Μέχρι €700, €1.100 ή €1.200 ανά τ.μ. (ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής)	Δες δίπλα
Για ασφάλιστρα ζωής, συνεισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, ταμείων συντάξεως (μέγιστο 10% των απολαβών), ταμείων προνοίας και σχεδίων ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (περιορίζονται στο 1.5 % της αμοιβής). (τα ετήσια ασφάλιστρα ζωής περιορίζονται στο 7% του ασφαλιζόμενου ποσού).	Μέχρι 1/5 του φορολογητέου εισοδήματος
Εκτακτη εισφορά	Όλο το ποσό
Αγορά μετοχών σε καινοτόμες εταιρείες, (από 1.1.2017) * (ισχύει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2026) το φορολογητέο εισοδήμα όπως υπολογίζεται πριν από αυτή την έκπτωση (το ποσό της έκπτωσης δεν πρέπει να υπερβαίνει τις €150.000 τον χρόνο)	Μέχρι το 50% του φορολογητέου εισοδήματος
Επιλέξιμες δαπάνες υποδομής και τεχνολογικού εξοπλισμού στον οπτικοακουστικό τομέα	20%
Δαπάνες για επιστημονική έρευνα και καινοτομία, υπό προϋποθέσεις	Ολόκληρο το ποσό (και για τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν τα έτη 2022, 2023 και 2024, επιπλέον 20%)
Εκπτώσεις για κάθε δαπάνη κεφαλαιουχικής φύσης για επιστημονική έρευνα και καινοτομία, υπό προϋποθέσεις	Το συνολικό ποσό (και για τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν τα έτη 2022, 2023 και 2024, επιπλέον 20%) που κατανεμήθηκε κατά τη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου (μέγιστη περίοδος 20 έτη)
* Έκπτωση η οποία δεν χρησιμοποιήθηκε δύναται να μεταφέρεται και να διεκδικείται στα επόμενα 5 έτη, τηρουμένου του 50% περιορισμού επί του φορολογητέου εισοδήματος (και με μέγιστο ολικό ποσό €150.000 τον χρόνο).	

Πρόσθετες εκπτώσεις από 1.1.2026	Αφαίρεση
Εξαρτώμενο τέκνο – πρώτο παιδί	€1.000
Εξαρτώμενο τέκνο – δεύτερο παιδί	€1.250
Εξαρτώμενο τέκνο – τρίτο και κάθε επιπρόσθετο παιδί	€1.500
Τόκοι επί εξυπηρετούμενου δανείου για αγορά ή ανέγερση κύριας κατοικίας στην Κύπρο	Μέχρι €2.000 ανά σύζυγο, σύντροφο ή άγαμο πρόσωπο ή άγαμο
Ενοίκιο κύριας κατοικίας στην Κύπρο	Μέχρι €2.000 ανά σύζυγο, σύντροφο ή άγαμο πρόσωπο ή άγαμο
Δαπάνες για ενεργειακή απόδοση, ανανεώσιμες πηγές ενέργειας, αποθήκευση ηλεκτρισμού και ηλεκτρικό όχημα	Μέχρι €1.000 ανά σύζυγο, σύντροφο ή άγαμο πρόσωπο ή άγαμο
Ασφάλιστρα για ασφάλιση κατοικίας έναντι φυσικών καταστροφών	Μέχρι €500

Από 1.7.2026, δεν επιτρέπεται έκπτωση για ενοίκιο εκτός εάν αυτό καταβάλλεται ηλεκτρονικά σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία.

### Σημειώσεις

Δαπάνη τόκου που προκύπτει για την απόκτηση μετοχών σε εξ ολοκλήρου άμεση ή έμμεση θυγατρική εκπίπτει για σκοπούς φόρου εισοδήματος, νοουμένου ότι η θυγατρική αυτή δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα οποιαδήποτε περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Εάν η θυγατρική αυτή κατέχει άμεσα ή έμμεσα περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, η δαπάνη τόκου που αντιστοιχεί στο ποσοστό των περιουσιακών στοιχείων που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση δεν εκπίπτει.

Εάν οι σχετικές κοινωνικές και συναφείς εισφορές καταβληθούν εξ ολοκλήρου εντός 2 ετών από την ημερομηνία που ήταν πληρωτέες, τέτοιοι μισθοί και ημερομίσθια θα εκπίπτουν φορολογικά κατά το φορολογικό έτος στο οποίο καταβάλλονται.

## Δαπάνες που δεν εκπίπτουν

Τα πιο κάτω δεν εκπίπτουν για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος:

Έξοδο	Δεν εκπίπτουν
Έξοδα που δεν έγιναν εξ ολοκλήρου και αποκλειστικά για την κτήση εισοδήματος	Όλα
Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας	Ποσό που υπερβαίνει το 1% του ακαθάριστου εισοδήματος ή τις €30.000, οποιοδήποτε είναι το χαμηλότερο
Τόκοι που αναλογούν ή λογίζονται ότι αναλογούν στο κόστος αγοράς ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος ανεξάρτητα αν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση ή όχι ή οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου που δεν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση. Η διάταξη αυτή σταματά να εφαρμόζεται μετά την πάροδο επτά ετών από την ημερομηνία αγοράς του σχετικού περιουσιακού στοιχείου <sup>1</sup> .	Όλοι
Έξοδα ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος	Όλα
Επαγγελματικός φόρος	Όλος
Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας	Όλος
Έξοδα χωρίς παραστατικά	Όλα
Μισθοί που παρέχονται εντός του φορολογικού έτους, επί των οποίων οι εισφορές στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και σε άλλα εγκεκριμένα ταμεία δεν καταβάλλονται στο έτος στο οποίο οφείλονται <sup>2</sup> .	Όλοι

## **Ζημιές: Μεταφορά φορολογικών ζημιών**

Φυσικά πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις θα μπορούν να μεταφέρουν φορολογικές ζημιές που προκύπτουν σε ένα φορολογικό έτος στα επόμενα επτά έτη από το τέλος του φορολογικού έτους μέσα στο οποίο αυτές προέκυψαν, προς συμψηφισμό με φορολογητέο εισόδημα.

Όταν πρόσωπο, περιλαμβανομένης συνεταιρικής σχέσης, μετατρέπει την επιχείρησή του σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, οποιοσδήποτε μη συμψηφισθείσες ζημιές μπορούν να μεταφερθούν στη νέα εταιρεία.

Δάνεια ή άλλη χρηματοοικονομική διευκόλυνση που παρέχονται σε διευθυντές εταιρείας ή σε ατομικούς μετόχους

Οποιοδήποτε ποσό λαμβάνεται ως δάνειο ή χρηματοοικονομική διευκόλυνση από διευθυντή εταιρείας ή από ατομικό μέτοχο εταιρείας ή από τον ή τη σύζυγό του ή από οποιονδήποτε συγγενή μέχρι δευτέρου βαθμού θεωρείται μηνιαίο όφελος ίσο με 9% ετησίως, υπολογιζόμενο επί του ποσού αυτού. Το όφελος αυτό περιλαμβάνεται στο εισόδημα του φυσικού προσώπου και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Το ποσό του φόρου επί του μηνιαίου αυτού οφέλους πρέπει να παρακρατείται από τον μηνιαίο μισθό του φυσικού προσώπου και να καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας σε μηνιαία βάση μέσω του συστήματος PAYE.

## **Ετήσιες κεφαλαιουχικές εκπτώσεις**

Οι ετήσιες κεφαλαιουχικές αποκοπές που είναι διαθέσιμες για εταιρείες είναι επίσης διαθέσιμες και σε φυσικά πρόσωπα..

## 03 ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ



## Επιβολή φόρου

Οι εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου φορολογούνται πάνω σε όλο το εισόδημα τους που αποκτάται ή προκύπτει από πηγές στην Κύπρο και στο εξωτερικό. Από την 1η Ιανουαρίου 2026, μια εταιρεία που έχει συσταθεί ή εγγραφεί στην Κύπρο θεωρείται εξ ορισμού φορολογικός κάτοικος Κύπρου, εκτός εάν εφαρμόζεται διαφορετικά βάση Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας. Οι εταιρείες μη φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, φορολογούνται σε εισόδημα που αποκτάται ή προκύπτει από επιχείρηση που διεξάγεται από μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο και συγκεκριμένα εισοδήματα από πηγές στην Κύπρο. Φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου είναι νομικά πρόσωπα που έχουν τον έλεγχο και τη διεύθυνση τους στην Κύπρο.

## Εταιρικός Φόρος - Συντελεστής 15%

### Φορολογικές απαλλαγές

Είδος εισοδήματος	Απαλλαγή
Κέρδος από διάθεση τίτλων	Όλο
Μερίσματα (από την 1 Ιανουαρίου 2016, τα μερίσματα που είναι αφαιρετέα από την εταιρεία που τα πληρώνει, εξαιρούνται αυτής της απαλλαγής από την εταιρεία που τα εισπράττει.)	Όλα <sup>2</sup>
Τόκοι που δεν προκύπτουν από ή δεν συνδέονται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης <sup>1</sup>	Όλοι <sup>2</sup>
Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις	Όλα
Κέρδη που προκύπτουν από συναλλαγματικές διαφορές εκτός από συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την εμπορία συναλλάγματος και σχετικών παραγώγων	Όλα
Κέρδη από την παραγωγή ταινιών, σειρών και άλλων συναφών προγραμμάτων AV (Κάθε υπόλοιπο μπορεί να μεταφερθεί για 5 χρόνια). Το χαμηλότερο 35% του επιλέξιμου κόστους & 50% του φορολογητέου εισοδήματος	
<sup>1</sup> Όλοι οι τόκοι των Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων θεωρούνται ότι προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες ή συνδέονται στενά με τις συνήθεις δραστηριότητες του Σχεδίου. <sup>2</sup> Από την 1η Ιανουαρίου 2026, οι τόκοι αυτοί που αποκτώνται από εταιρείες θεωρούνται ότι υπόκεινται σε εταιρικό φόρο και εξαιρούνται από την Έκτακτη Αμυντική Εισφορά. <sup>3</sup> Από την 1η Ιουλίου 2016, οι φορολογούμενοι μπορούν να επιλέγουν να φορολογούν τα κέρδη μίας μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού, με πίστωση του αλλοδαπού φόρου που επιβλήθηκε στα εν λόγω κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού	
<b>Εισαγωγή κανόνων για το παγκόσμιο ελάχιστο φορολογικό συντελεστή σε συμφόρωση με τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ, με εφαρμογή ενός ελαχίστου αποτελεσματικού φορολογικού συντελεστή 15% για πολυεθνικές ομάδες με ετήσια ενοποιημένα έσοδα που υπερβαίνουν τα €750 εκατομμύρια.</b>	

## Φορολογικές αφαιρέσεις

Έξοδα που έγιναν εξ'ολοκλήρου και αποκλειστικά για απόκτηση εισοδήματος και υποστηρίζονται από τιμολόγια και αποδείξεις ή άλλα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων

Είδος εξόδου	Απαλλαγή
Δωρεές σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα (με αποδείξεις)	Όλες
Εισφορές εργοδότη στις κοινωνικές ασφαλίσεις και εγκεκριμένα ταμεία πάνω στους μισθούς των εργοδοτούμενων	Όλες
Δαπάνες για συντήρηση διατηρητέας οικοδομής κάτω από προϋποθέσεις	Μέχρι €700, €1.100 ή €1.200 ανά τ.μ. (ανάλογα με το εμβαδόν της οικοδομής)
Εισόδημα δικαιωμάτων εκμετάλλευσης, ενσωματωμένο εισόδημα και άλλα επιλέξιμα κέρδη που προέρχονται από επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το 'νέο' Κυπριακό καθεστώς (η διάταξη ισχύει από την 1.7.16) <sup>1</sup>	80% του καθαρού κέρδους όπως υπολογίζεται σύμφωνα με τη φόρμουλα του 'νέου' καθεστώτος
Εισόδημα δικαιωμάτων εκμετάλλευσης, ενσωματωμένο εισόδημα και άλλα επιλέξιμα κέρδη που προέρχονται από επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το 'παλαιό' Κυπριακό καθεστώς <sup>3</sup>	80% του καθαρού κέρδους
Φορολογική έκπτωση για κάθε δαπάνη κεφαλαιουχικής φύσεως για την απόκτηση ή ανάπτυξη του άυλου περιουσιακού στοιχείου. (η διάταξη ισχύει από την 1η Ιουλίου 2016) <sup>4</sup>	Κατανέμεται στη χρονική διάρκεια του άυλου περιουσιακού στοιχείου (περιορίζεται στα 20 χρόνια)
Εισφορές εργοδότη στο: <ul style="list-style-type: none"><li>• Σχέδιο ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης για εργοδοτούμενους</li><li>• Ταμείο προνοίας/σύνταξης για εργοδοτούμενους</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 1% των αποδοχών του εργοδοτούμενου</li><li>• 10% των αποδοχών του εργοδοτούμενου</li></ul>
Έξοδα ψυχαγωγίας για σκοπούς της επιχείρησης	Το κατώτερο των: €30.000 ή 1% των ακαθάριστων εσόδων της εταιρείας
Επιλέξιμες υποδομές και τεχνολογικές δαπάνες στον οπτικοακουστικό τομέα	20% για τα μικρές / 10% για τις μεσαίες επιχειρήσεις

Είδος εξόδου	Απαλλαγή
<p>Τόκοι πληρωτέοι για την απόκτηση 100% των μετοχών, άμεσα ή έμμεσα, θυγατρικής εταιρείας θα εκπίπτουν για σκοπούς φόρου εισοδήματος νοουμένου ότι η θυγατρική εταιρεία δεν κατέχει (άμεσα ή έμμεσα) περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Εάν η θυγατρική κατέχει (άμεσα ή έμμεσα) περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, η παραχώρηση έκπτωσης τόκων στην θυγατρική περιορίζεται στο ποσό που αφορά τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση. Ισχύει για απόκτηση θυγατρικών από την 1ην Ιανουαρίου 2012.</p>	<p>Ολοι</p>
<p>Νέα κεφάλαια που εισάγονται στην εταιρεία από τη 1η Ιανουαρίου 2015 υπό την μορφή εκδοθέν μετοχικού κεφαλαίου και αποθεματικού υπέρ το άρτιον, δικαιούνται ετήσια λογιζόμενη έκπτωση τόκων (ΛΕΤ). Η ετήσια ΛΕΤ έκπτωση υπολογίζεται με βάση λογιζόμενο επιτόκιο πάνω στα νέα κεφάλαια. 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% (με κατώτατο όριο το επιτόκιο απόδοσης δεκαετούς κυβερνητικού ομολόγου της Δημοκρατίας της ίδιας ημέρας αυξημένο κατά 3%) Για το 2018 το κατώτατο σχετικό επιτόκιο είναι 4,881%(2017 6,489%). Ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να μην διεκδικήσει ολόκληρη ή μέρος της διαθέσιμης ΛΕΤ σε κάθε φορολογικό έτος.</p>	<p>ΛΕΤ έκπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το 80% του φορολογητέου κέρδους που απορρέει από περιουσιακά στοιχεία που χρηματοδοτούνται από νέα κεφάλαια</p>
<p>Απόσβεση φόρου για κάθε κεφαλαιουχική δαπάνη για επιστημονική έρευνα και καινοτομία, υπό προϋποθέσεις (5)</p>	<p>Ολόκληρο το ποσό (και για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται μέχρι και το φορολογικό έτος 2030, επιπλέον 20%) που κατανεμήθηκε κατά τη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου (μέγιστη περίοδος 20 έτη)</p>
<p>Δαπάνες εσόδων για επιστημονική έρευνα και καινοτομία, υπό προϋποθέσεις</p>	<p>Το σύνολο του ποσού και, για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται μέχρι και το φορολογικό έτος 2030, επιπλέον 20%</p>

Ποσό που επενδύεται κάθε φορολογικό έτος σε εγκεκριμένες καινοτόμες μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις είτε άμεσα είτε έμμεσα, υπό προϋποθέσεις (ισχύει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2026).	Έως 50% του φορολογητέου εισοδήματος όπως υπολογίζεται πριν από αυτή την έκπτωση, με ανώτατο όριο €150.000 ετησίως. Μη χρησιμοποιηθείσα έκπτωση μπορεί να μεταφερθεί και να διεκδικηθεί στα επόμενα 5 έτη, υπό το ίδιο όριο.
<b>που δεν περιλαμβάνουν:</b>	
Έξοδα σαλόνι αυτοκινήτου	Όλα
Τόκος που αναλογεί στο κόστος ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος ανεξάρτητα από τη χρήση του και σε άλλα περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση	Όλο το ποσό για 7 χρόνια
Επαγγελματικός φόρος	Όλος
Φόρος ακίνητης ιδιοκτησίας	Όλος

### Σημειώσεις:

- Ο ορισμός άυλα περιουσιακά στοιχεία' περιλαμβάνει τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα λογισμικά προγράμματα, πρότυπα χρήσεων, περιουσιακά στοιχεία πνευματικής ιδιοκτησίας τα οποία παρέχουν προστασία σε φυτά και γενετικό υλικό, χαρακτηρισμούς φαρμάκων ως ορφανά, επεκτάσεις προστασίας των διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας. Επίσης περιλαμβάνει και άλλα άυλα περιουσιακά στοιχεία που είναι μη προφανή, χρήσιμα και καινοφανή, τα οποία πιστοποιούνται ως τέτοια από αρμόδια αρχή, και όπου ο φορολογούμενος πληροί διάφορα κριτήρια (δηλαδή το ετήσιο εισόδημα που αποκομίζει ο φορολογούμενος από όλα τα άυλα περιουσιακά στοιχεία δεν υπερβαίνει τα €7,5 εκ, και το ολικό ετήσιο εισόδημα συγκροτήματος δεν υπερβαίνει τα €50 εκ, χρησιμοποιώντας ένα μέσο όρο 5 ετών και για τους δύο υπολογισμούς).
- Για την εξεύρεση των επιλέξιμων κερδών, εφαρμόζεται συγκεκριμένη φόρμουλα πάνω στα καθαρά κέρδη που σχετίζεται με τη δραστηριότητα έρευνας και ανάπτυξης (E & A) του φορολογούμενου: όσο περισσότερος ο βαθμός της E & A που διενεργείται από τον ίδιο τον φορολογούμενο (ή μέσω μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού που υπόκειται σε φόρο ή μέσω ανάθεσης αυτής σε μη συνδεδεμένα τρίτα πρόσωπα), τόσο περισσότερα θα είναι τα επιλέξιμα κέρδη βάσει της φόρμουλας E & A.
- Ο ορισμός 'άυλα περιουσιακά στοιχεία' περιλαμβάνει τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, προνόμια ευρεσιτεχνίας και εμπορικά σήματα. Το παλαιό Κυπριακό καθεστώς ίσχυε μέχρι τις 30 Ιουνίου 2016. Σύμφωνα

με τους μεταβατικούς κανονισμούς, οι φορολογούμενοι οι οποίοι κατείχαν άυλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία ήδη ενέπιπταν στο παλαιό Κυπριακό καθεστώς στις 30 Ιουνίου 2016 συνεχίζουν να εφαρμόζουν τις διατάξεις του παλαιού Κυπριακού καθεστώτος για τα επόμενα πέντε χρόνια, δηλαδή, μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021 για το εν λόγω άυλο περιουσιακό στοιχείο. Μια συντομότερη μεταβατική περίοδος έως τις 31 Δεκεμβρίου 2016 εφαρμόζεται σε περίπτωση που τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποκτήθηκαν άμεσα ή έμμεσα από συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την χρονική περίοδο 2 Ιανουαρίου 2016-30 Ιουνίου 2016, εκτός αν κατά τον χρόνο απόκτησης τους δεν επωφελούνταν από κάποιο καθεστώς για άυλα περιουσιακά στοιχεία (περιλαμβανομένου και του Κυπριακού καθεστώτος) ή δεν αποκτήθηκαν με κύριο σκοπό (ή έχοντας ως ένα από τους κύριους σκοπούς) την αποφυγή φόρου. Το ενσωματωμένο εισόδημα και το εισόδημα που προέρχεται από άυλο περιουσιακό στοιχείο για το οποίο υπάρχει οικονομική αλλά όχι νομική ιδιοκτησία είναι δυνατόν να επωφεληθεί την σχετική μεταβατική περίοδο εάν αυτό το άυλο περιουσιακό στοιχείο εμπίπτει στον ορισμό επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο σύμφωνα με το νέο Κυπριακό καθεστώς (δηλαδή διπλώματα ευρεσιτεχνίας, λογισμικά προγράμματα κ.λ.π.). Επιπλέον κάθε δαπάνη κεφαλαιουχικής φύσεως που πραγματοποιήθηκε για την απόκτηση ή την ανάπτυξη τέτοιου άυλου περιουσιακού στοιχείου μπορεί να διεκδικηθεί ως φορολογική έκπτωση και να κατανεμηθεί εξίσου στο έτος που πραγματοποιήθηκε και στα αμέσως επόμενα τέσσερα χρόνια.

4. Εξαιρουμένων φήμης και πελατείας και άυλων περιουσιακών στοιχείων που εμπίπτουν στους μεταβατικούς κανονισμούς του παλαιού Κυπριακού καθεστώτος που συνεχίζουν με την φορολογική έκπτωση αυτού του καθεστώτος (βλέπε σημείο 3). Ο φορολογούμενος δύναται να επιλέγει να μην διεκδικήσει ολόκληρη ή μέρος της έκπτωσης για κάθε φορολογικό έτος.
5. Ένας φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει να μην απαιτήσει το σύνολο ή μέρος της διαθέσιμης απόσβεσης φόρου για ένα συγκεκριμένο φορολογικό έτος. Το υπόλοιπο ποσό απόσβεσης φόρου μπορεί να μεταφερθεί για χρήση σε μελλοντικά έτη (κατανεμημένη στο υπόλοιπο UEL του περιουσιακού στοιχείου).
6. Από την 1η Ιανουαρίου 2026, τόκοι και δικαιώματα που καταβάλλονται σε συνδεδεμένες εταιρείες φορολογικούς κατοίκους δικαιοδοσιών χαμηλής φορολογίας δεν εκπίπτουν για σκοπούς εταιρικού φόρου. Επιπρόσθετα, εφαρμόζονται συγκεκριμένα αμυντικά μέτρα σε περιπτώσεις που αφορούν δικαιοδοσίες που περιλαμβάνονται στον σχετικό κατάλογο της ΕΕ.

## Έκπτωση τόκων

- Η έκπτωση τόκων δεν θα ισχύει στις περιπτώσεις όπου οι μετοχές που αποκτώνται άμεσα ή έμμεσα σε μια εταιρεία εξ ολοκλήρου θυγατρική νοουμένου ότι αυτή η εταιρεία δεν κατέχει περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση.
- Εάν αυτή η θυγατρική έχει στην κατοχή της περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση, ο περιορισμός της έκπτωσης θα αφορά μόνο με το ποσοστό του ενεργητικού που δεν χρησιμοποιείται στην επιχείρηση.
- Η τροπολογία αυτή αφορά τόκους δανείων που χρησιμοποιούνται για την απόκτηση των μετοχών που αποκτήθηκαν μετά την 1η Ιανουαρίου 2012.

## Συμψηφισμός και μεταφορά ζημιάς

Υπό προϋποθέσεις, η φορολογική ζημιά που προκύπτει κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους, αν δεν μπορεί να συμψηφιστεί με άλλα εισοδήματα, μεταφέρεται και συμψηφίζεται με τα φορολογικά κέρδη των επόμενων επτά ετών.

Υπό προϋποθέσεις, επιτρέπεται επίσης ο συμψηφισμός ζημιών εταιρείας με κέρδη του ίδιου έτους άλλης εταιρείας του ίδιου συγκροτήματος, όταν οι εταιρείες είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου. Εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου θεωρείται μέλος του ίδιου συγκροτήματος αν:

- είναι κατά τουλάχιστον 75% εξαρτημένη, άμεσα ή έμμεσα, άλλης εταιρείας φορολογικού κατοίκου Κύπρου, ή
- η καθεμιά ξεχωριστά είναι κατά τουλάχιστον 75% εξαρτώμενη τρίτης εταιρείας, άμεσα ή έμμεσα.

Από την 1η Ιανουαρίου 2015 ενδιάμεσες εταιρείες, μη φορολογικοί κάτοικοι της Κύπρου, δεν θα επηρεάζουν την ύπαρξη συγκροτήματος για συμψηφισμό ζημιών, εάν αυτές οι εταιρείες είναι φορολογικοί κάτοικοι είτε κράτους μέλους της ΕΕ είτε κράτους με το οποίο η Κύπρος έχει σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας ή για ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών (διμερή ή πολυμερή).

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

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

Από την 1η Ιανουαρίου 2015, εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου δύναται να συμφηφίσει ζημίες εταιρείας, φορολογικού κατοίκου, άλλου κράτους μέλους, νοουμένου ότι αυτή έχει εξαντλήσει όλες τις πιθανότητες χρήσης των εν λόγω ζημιών στο κράτος της φορολογικής της κατοικίας ή σε άλλο κράτος μέλος που εδρεύει οποιαδήποτε ενδιάμεση ιθύνουσα εταιρεία.

### **Αναδιοργανώσεις εταιρειών**

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

Ο όρος αναδιοργάνωση περιλαμβάνει:

- συγχώνευση
- διάσπαση
- μερική διάσπαση
- μεταβίβαση δραστηριοτήτων
- ανταλλαγή μετοχών
- μεταφορά εγγεγραμμένου γραφείου

## Κεφαλαιουχικές Εκπτώσεις

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

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

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

Πλοία	%
Ιστιοφόρα	4,5
Ατμόπλοια, ρυμουλκά και αλιευτικά	6,0
Μηχανές καθέλκυσης πλοίων	12,5
Καινούργια εμπορικά πλοία	8,0
Καινούργια επιβατικά πλοία	6,0
Μεταχειρισμένα εμπορικά/επιβατικά πλοία	Ωφέλιμη ζωή

Εργαλεία	%
Εργαλεία γενικά	33 1/3
Βιντεοκασέτες των βίντεοκλαπς	50
Ανεμογεννήτριες	10
Φωτοβολταϊκά συστήματα	10

## Σημειώσεις:

\*Μηχανήματα και εγκαταστάσεις που αποκτήθηκαν το 2012-2018, δικαιούνται φορολογική απόσβεση 20% (μη συμπεριλαμβανομένων μηχανημάτων και εγκαταστάσεων τα οποία ήδη δικαιούνται μεγαλύτερο συντελεστή φορολογικής απόσβεσης).

\*\*Στην περίπτωση βιομηχανικών και ξενοδοχειακών κτιρίων τα οποία αποκτήθηκαν το 2012-2018, θα παραχωρείται φορολογική απόσβεση με συντελεστή 7%.

\*\*\*Στην περίπτωση κτιρίων μονάδων αγροτικής και κτηνοτροφικής παραγωγής που αποκτώνται / θα αποκτηθούν κατά τα έτη 2017 και 2018 παραχωρείται φορολογική απόσβεση με συντελεστή 7%.

## Ειδικές κατηγορίες εταιριών

### Ναυτιλιακές εταιρείες

Η νέα Νομοθεσία Εμπορικής Ναυτιλίας που τέθηκε σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2010 τυγχάνει της πλήρους έγκρισης από την ΕΕ. Προνοεί για την απαλλαγή από όλους τους άμεσους φόρους. Επιβάλλει φορολογία με βάση την χωρητικότητα, για πλοιοκτήτες, ναυλωτές και διαχειριστές πλοίων που ικανοποιούν ορισμένες προϋποθέσεις, σε σχέση με τις δραστηριότητες πλοίων ΕΕ / ΕΟΧ (Ευρωπαϊκός Οικονομικός Χώρος), καθώς και ξένων πλοίων υπό όρους, σε δραστηριότητες που ικανοποιούν ορισμένες προϋποθέσεις. Η νομοθεσία προνοεί για την ένταξη μη-ΕΕ / ΕΟΧ πλοίων στο καθεστώς φορολογίας χωρητικότητας υπό την προϋπόθεση ότι τουλάχιστον το 60% του στόλου αποτελείται από σκάφη ΕΕ / ΕΟΧ. Εάν ο όρος αυτός δεν ικανοποιείται, τότε τα μη-ΕΕ / ΕΟΧ, τα σκάφη μπορούν να επωφεληθούν, εφόσον ικανοποιούνται ορισμένα άλλα κριτήρια.

Οι μισθοί των αξιωματικών και του πληρώματος που επανδρώνουν Κυπριακά πλοία εξαιρούνται της φορολογίας.

### Ασφαλιστικές εταιρείες

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

# 04 ΕΚΤΑΚΤΗ ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ



## Πεδίο εφαρμογής

**Μέχρι 31.12.2025** - Η Έκτακτη Αμυντική Εισφορά επιβαλλόταν σε εισόδημα από μερίσματα, παθητικό εισόδημα από τόκους και εισόδημα από ενοίκια που αποκτούσαν εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και φυσικά πρόσωπα που ήταν τόσο φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου όσο και είχαν κατοικία στην Κύπρο για σκοπούς Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς.

**Από 1.1.2026** - Η Έκτακτη Αμυντική Εισφορά επιβάλλεται σε εισόδημα από μερίσματα και παθητικό εισόδημα από τόκους που αποκτούν εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και φυσικά πρόσωπα που είναι τόσο φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου όσο και έχουν κατοικία στην Κύπρο για σκοπούς Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς. Το εισόδημα από ενοίκια δεν υπόκειται πλέον σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά.

## Εισόδημα από μερίσματα

**Μέχρι 31.12.2025** - Το εισόδημα από μερίσματα από εταιρείες φορολογικούς κατοίκους Κύπρου υπόκειται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά με συντελεστή 17%. Το εισόδημα από μερίσματα από μη φορολογικούς κατοίκους Κύπρου υπόκειται επίσης σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά με συντελεστή 17%, τηρουμένων των σχετικών προϋποθέσεων εξαίρεσης.

**Από 1.1.2026** - Το εισόδημα από μερίσματα από εταιρείες φορολογικούς κατοίκους Κύπρου υπόκειται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά με συντελεστή 5% επί μερισμάτων που καταβάλλονται από κέρδη που προκύπτουν από το 2026 και μετά. Το εισόδημα από μερίσματα από μη φορολογικούς κατοίκους Κύπρου υπόκειται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά με συντελεστή 5% επί μερισμάτων που καταβάλλονται από κέρδη που προκύπτουν από το 2026 και μετά, τηρουμένων των σχετικών προϋποθέσεων εξαίρεσης.

## Εισόδημα από τόκους

**Μέχρι 31.12.2025** - Το εισόδημα από τόκους που προέκυπτε από τις συνήθεις δραστηριότητες ή σχετιζόταν στενά με τις συνήθεις δραστηριότητες της επιχείρησης δεν υπόκειται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά. Άλλο εισόδημα από τόκους υπόκειται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά με συντελεστή 17%.

**Από 1.1.2026** - Το εισόδημα από τόκους που προκύπτει από τις συνήθεις δραστηριότητες ή σχετίζεται στενά με τις συνήθεις δραστηριότητες της επιχείρησης εξακολουθεί να μην υπόκειται σε

Έκτακτη Αμυντική Εισφορά. Άλλο εισόδημα από τόκους εξακολουθεί να υπόκειται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά με συντελεστή 17%.

### **Εισόδημα από ενοίκια**

**Μέχρι 31.12.2025** - Το εισόδημα από ενοίκια, μειωμένο κατά 25%, υπόκειται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά με συντελεστή 3%.

**Από 1.1.2026** - Το εισόδημα από ενοίκια δεν υπόκειται πλέον σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά.

### **Λογιζόμενη διανομή μερίσματος**

**Μέχρι 31.12.2025** - Εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου λογιζόταν ότι διένειμε ως μέρισμα το 70% των λογιστικών της κερδών, όπως αυτά αναπροσαρμόζονταν για σκοπούς Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς, δύο έτη μετά το τέλος του φορολογικού έτους μέσα στο οποίο προέκυψαν τα κέρδη. Οι πρόνοιες περί λογιζόμενης διανομής μερίσματος εφαρμόζονταν στον βαθμό που οι τελικοί άμεσοι ή έμμεσοι μέτοχοι ήταν φυσικά πρόσωπα που ήταν τόσο φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου όσο και είχαν κατοικία στην Κύπρο για σκοπούς Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς.

**Από 1.1.2026** - Οι πρόνοιες περί λογιζόμενης διανομής μερίσματος καταργούνται για κέρδη που προκύπτουν από το 2026 και μετά. Μεταβατικές διατάξεις εξακολουθούν να εφαρμόζονται για κέρδη προηγούμενων ετών.

### **Διάθεση περιουσιακών στοιχείων σε μέτοχο σε αξία κατώτερη της αγοραίας**

**Μέχρι 31.12.2025** - Όταν εταιρεία διέθετε περιουσιακό στοιχείο σε φυσικό πρόσωπο μέτοχο ή σε συγγενή μέχρι δευτέρου βαθμού ή σύζυγο έναντι ανταλλάγματος χαμηλότερου από την αγοραία του αξία, η διαφορά μεταξύ του ανταλλάγματος και της αγοραίας αξίας λογιζόταν ότι είχε διανεμηθεί ως μέρισμα στον μέτοχο. Αυτό δεν ίσχυε για περιουσιακά στοιχεία που είχαν αρχικά δωρηθεί στην εταιρεία από τον συγκεκριμένο μέτοχο ή συγγενή.

**Από 1.1.2026** - Εφαρμόζονται κανόνες συγκεκριμένου μερίσματος. Η διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας περιουσιακού στοιχείου που διαθέτει η εταιρεία στον μέτοχο ή σε συνδεδεμένο πρόσωπο και του ανταλλάγματος που καταβλήθηκε θεωρείται συγκεκριμένο μέρισμα. Αυτό δεν εφαρμόζεται όταν το περιουσιακό στοιχείο είχε αρχικά αποκτηθεί με δωρεά από τον συγκεκριμένο μέτοχο ή συνδεδεμένο πρόσωπο, όταν εφαρμόζονται κανόνες παροχών

σε είδος ή όταν η διανομή πραγματοποιείται στο πλαίσιο μείωσης κεφαλαίου ή εκκαθάρισης.

### **Διάλυση εταιρείας**

**Μέχρι 31.12.2025** - Τα σωρευτικά κέρδη των τελευταίων πέντε ετών πριν από τη διάλυση της εταιρείας, τα οποία δεν είχαν διανεμηθεί ή δεν είχαν λογιστεί ως διανεμηθέντα, θεωρούνταν ότι διανέμονταν κατά τη διάλυση και υπόκειντο σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά με συντελεστή 17%.

**Από 1.1.2026** - Οι πρόνοιες περί λογιζόμενης διανομής μερίσματος καταργούνται για κέρδη που προκύπτουν από το 2026 και μετά. Ωστόσο, μεταβατικές διατάξεις εξακολουθούν να εφαρμόζονται και τα προϊόντα εκκαθάρισης ενδέχεται να εξακολουθούν να υπόκεινται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά στον βαθμό που αφορούν κέρδη που αποκτήθηκαν μέχρι 31.12.2025.

### **Μείωση κεφαλαίου**

**Μέχρι 31.12.2025** - Σε περίπτωση μείωσης κεφαλαίου εταιρείας, οποιαδήποτε ποσά καταβάλλονταν ή οφείλονταν στους μετόχους πέραν του ήδη καταβεβλημένου κεφαλαίου θεωρούνταν ως διανεμηθέντα μερίσματα και υπόκειντο σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά με συντελεστή 17%, μετά την αφαίρεση οποιωνδήποτε ποσών είχαν προηγουμένως θεωρηθεί ως διανεμητέα κέρδη.

**Από 1.1.2026** - Η διανομή περιουσιακών στοιχείων σε μέτοχο στο πλαίσιο μείωσης μετοχικού κεφαλαίου θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην αγοραία αξία. Στον βαθμό που η αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που διανέμονται υπερβαίνει το ποσό του κεφαλαίου που πράγματι καταβλήθηκε στην εταιρεία από τον συγκεκριμένο μέτοχο, μειωμένο κατά οποιονδήποτε σχετικό φόρο κεφαλαιουχικών κερδών και προηγούμενες επιστροφές κεφαλαίου, η υπερβάλλουσα διαφορά θεωρείται μέρισμα και φορολογείται αναλόγως.

### **Οργανισμοί Συλλογικών Επενδύσεων**

**Μέχρι 31.12.2025** - Η εξαγορά μονάδων ή μετοχών σε Οργανισμό Συλλογικών Επενδύσεων δεν υπόκειται στις πιο πάνω διατάξεις.

**Από 1.1.2026** - Καμία αλλαγή στη μεταχείριση αυτή από 1.1.2026. Από 1.1.2031, η εξαγορά μονάδων ή μετοχών σε κλειστού ή ανοικτού τύπου Οργανισμούς Συλλογικών Επενδύσεων με νομική μορφή εταιρείας θα αντιμετωπίζεται ως μείωση κεφαλαίου, τηρουμένων των σχετικών προϋποθέσεων.

## **Φυσικά πρόσωπα που υπόκεινται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά**

**Μέχρι 31.12.2025** - Φυσικό πρόσωπο υπόκειται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά μόνο εάν ήταν τόσο φορολογικός κάτοικος Κύπρου όσο και είχε κατοικία στην Κύπρο για σκοπούς Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς.

**Από 1.1.2026** - Φυσικό πρόσωπο εξακολουθεί να υπόκειται σε Έκτακτη Αμυντική Εισφορά μόνο εάν είναι τόσο φορολογικός κάτοικος Κύπρου όσο και έχει κατοικία στην Κύπρο για σκοπούς Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς. Πρόσωπο που καθίσταται λογιζόμενος κάτοικος Κύπρου για σκοπούς κατοικίας βάσει του κανόνα 17 από τα 20 έτη εξακολουθεί να θεωρείται ότι έχει κατοικία στην Κύπρο μέχρι τη συμπλήρωση 20 ετών μη φορολογικής κατοικίας.

## **Πίστωση ξένου φόρου**

**Μέχρι 31.12.2025** - Ξένοι φόροι που είχαν καταβληθεί μπορούσαν να πιστωθούν έναντι της υποχρέωσης για Έκτακτη Αμυντική Εισφορά, τηρουμένων των σχετικών διατάξεων.

**Από 1.1.2026** - Ξένοι φόροι που έχουν καταβληθεί μπορούν να συνεχίσουν να πιστώνονται έναντι της υποχρέωσης για Έκτακτη Αμυντική Εισφορά, τηρουμένων των σχετικών διατάξεων.

# 05 ΦΟΡΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ



Ο Φόρος Κεφαλαιουχικών Κερδών επιβάλλεται, εφόσον η διάθεση δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, με συντελεστή 20% επί των κερδών που προκύπτουν από τη διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο. Εφαρμόζεται επίσης στα κέρδη από τη διάθεση μετοχών σε εταιρείες οι οποίες αντλούν άμεσα ή έμμεσα αξία από τέτοια ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο, υπό τις σχετικές διατάξεις του νόμου και οποιασδήποτε εφαρμοστέας Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας. Από την 1η Ιανουαρίου 2026, μετοχές εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Φόρου Κεφαλαιουχικών Κερδών όταν αντλούν, άμεσα ή έμμεσα, 20% της αξίας τους από ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στην Κύπρο, αντί του ορίου του 50% που ίσχυε προηγουμένως.

Από την 1η Ιανουαρίου 2026, η εξαίρεση για εισηγμένες μετοχές περιορίζεται σε μετοχές που είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου χρηματιστηρίου. Μετοχές εισηγμένες σε μη ρυθμιζόμενη αγορά δεν εξαιρούνται πλέον αυτομάτως, αν και εφαρμόζονται μεταβατικές και περιορισμένες εξαιρέσεις, περιλαμβανομένης της διατήρησης του προηγούμενου καθεστώτος για ορισμένες συμμετοχές που υφίσταντο στις 31 Δεκεμβρίου 2025 και ορίου €50.000 σωρευτικά ετησίως σε ορισμένες περιπτώσεις.

### **Εξαιρέσεις**

Οι ακόλουθες διαθέσεις ακίνητης ιδιοκτησίας δεν υπόκεινται σε Φόρο Κεφαλαιουχικών Κερδών:

- Υπό προϋποθέσεις, γη καθώς και γη με κτίρια που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο από 16 Ιουλίου 2015 έως 31 Δεκεμβρίου 2016 απαλλάσσονται από Φόρο Κεφαλαιουχικών Κερδών κατά τη διάθεσή τους.
- Μεταβιβάσεις που προκύπτουν λόγω θανάτου.
- Δωρεές από γονέα προς τέκνο ή μεταξύ συζύγων ή μεταξύ συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού.
- Δωρεές προς εταιρεία της οποίας οι μέτοχοι είναι μέλη της οικογένειας του δωρητή και παραμένουν μέλη της οικογένειας για πέντε έτη μετά την ημερομηνία της μεταβίβασης.
- Δωρεές από οικογενειακή εταιρεία προς τους μετόχους της, νοουμένου ότι η ιδιοκτησία είχε αρχικά αποκτηθεί από την εταιρεία μέσω δωρεάς και ότι η ιδιοκτησία θα διατηρηθεί από τον δωρεοδόχο για τουλάχιστον τρία έτη.
- Δωρεές προς φιλανθρωπικά ιδρύματα και προς την Κυβέρνηση.
- Μεταβιβάσεις που προκύπτουν στο πλαίσιο αναδιοργανώσεων.
- Ανταλλαγή ή διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας βάσει των περι

- Αναδασμού Αγροτικών Κτημάτων Νόμων.
- Απαλλοτριώσεις.
- Ανταλλαγή ακινήτων, υπό την προϋπόθεση ότι ολόκληρο το κέρδος που προκύπτει από την ανταλλαγή έχει χρησιμοποιηθεί για την απόκτηση του άλλου ακινήτου. Το κέρδος που δεν φορολογείται αφαιρείται από το κόστος του νέου ακινήτου, ώστε η καταβολή του φόρου να αναβάλλεται ουσιαστικά μέχρι τη διάθεση του νέου ακινήτου. Από την 1η Ιανουαρίου 2026, η εξαίρεση αυτή καλύπτει ρητώς και την ανταλλαγή γης με διαμέρισμα / γη έναντι αντιπαροχής, υπό προϋποθέσεις.

### Καθορισμός του κεφαλαιουχικού κέρδους

Η φορολογική υποχρέωση περιορίζεται σε κέρδη που προκύπτουν από την 1η Ιανουαρίου 1980 και μετά. Τα ποσά που εκπίπτουν από το ακαθάριστο προϊόν της διάθεσης ακίνητης ιδιοκτησίας είναι η αγοραία αξία της ιδιοκτησίας κατά την 1η Ιανουαρίου 1980 ή το κόστος απόκτησης και βελτίωσης, εάν η ιδιοκτησία αποκτήθηκε μετά την ημερομηνία αυτή, αναπροσαρμοσμένα για πληθωρισμό μέχρι την ημερομηνία διάθεσης βάσει του δείκτη τιμών καταναλωτή της Κύπρου. Έξοδα που σχετίζονται με την απόκτηση και τη διάθεση της ακίνητης ιδιοκτησίας, όπως τέλη μεταβίβασης και νομικά έξοδα, εκπίπτουν επίσης υπό προϋποθέσεις.

Από την 1η Ιανουαρίου 2026, όταν διατίθενται μετοχές σε εταιρεία πλούσια σε ακίνητη ιδιοκτησία, ο νόμος διευκρινίζει ότι το προϊόν διάθεσης καθορίζεται με αναφορά στο δηλωθέν τίμημα, προσαρμοσμένο με βάση την αγοραία αξία άλλων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, ώστε να απομονώνεται το στοιχείο της κυπριακής ακίνητης ιδιοκτησίας.

### Εξαιρέσεις

Τα φυσικά πρόσωπα δικαιούνται τις ακόλουθες ισόβιες εκπτώσεις από τα φορολογητέα κέρδη:

- Διάθεση κύριας ιδιωτικής κατοικίας: €150.000, υπό προϋποθέσεις.
- Διάθεση γεωργικής γης από γεωργό: €50.000.
- Άλλες διαθέσεις: €30.000.

Οι πιο πάνω εκπτώσεις είναι ισόβιες, με συνολικό ανώτατο ισόβιο όριο €150.000.

# 06 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ



Ο 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.

## ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας επιβάλλεται στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών στην Κύπρο, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και στις εισαγωγές αγαθών στην Κύπρο. Ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ είναι 19%. Μειωμένοι συντελεστές 9%, 5% και 3% εφαρμόζονται επίσης σε ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες, ενώ ορισμένες παραδόσεις και παροχές υπάγονται σε μηδενικό συντελεστή ή απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ.

Εάν ο φόρος εκροών σε μία φορολογική περίοδο ΦΠΑ υπερβαίνει τον φόρο εισροών, η διαφορά καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας. Εάν ο φόρος εισροών υπερβαίνει τον φόρο εκροών, η διαφορά μεταφέρεται προς συμψηφισμό ή μπορεί να επιστραφεί, υπό τις σχετικές προϋποθέσεις. Επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ μπορεί να ζητηθεί σε ορισμένες περιπτώσεις, περιλαμβανομένων περιπτώσεων όπου έχουν παρέλθει τέσσερις μήνες από την ημερομηνία κατά την οποία ο ΦΠΑ κατέστη επιστρεπτέος, όπου ο φόρος εισροών αφορά συναλλαγές με μηδενικό συντελεστή, κεφαλαιουχικά στοιχεία, συναλλαγές εκτός πεδίου εφαρμογής του κυπριακού ΦΠΑ που θα ήταν φορολογητέες εάν πραγματοποιούνταν στην Κύπρο, ή ορισμένες χρηματοοικονομικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες που παρέχονται σε πελάτες εκτός ΕΕ. Σε περίπτωση καθυστέρησης της επιστροφής πέραν της νόμιμης προθεσμίας, μπορεί να επιβάλλεται τόκος.

Για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, ο ΦΠΑ γενικά λογίζεται με τη μέθοδο της λογιστικής εγγραφής της απόκτησης. Ο έμπορος αυτοεπιβάλλει τον ΦΠΑ και τον διεκδικεί ταυτόχρονα στην ίδια δήλωση ΦΠΑ, εφόσον υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης του σχετικού φόρου εισροών. Όπου δεν υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, το αντίστοιχο ποσό ΦΠΑ παραμένει πληρωτέο.

## **ΦΠΑ επί ακίνητης ιδιοκτησίας**

Η εκμίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας απαλλάσσεται γενικά από τον ΦΠΑ. Ωστόσο, ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή μπορεί να επιβληθεί στην εκμίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας σε φορολογητέο πρόσωπο που ασκεί φορολογητέες δραστηριότητες κατά τουλάχιστον 90%, εκτός εάν ο εκμισθωτής επιλέξει να μην επιβάλει ΦΠΑ στο συγκεκριμένο ακίνητο. Η επιλογή μη επιβολής ΦΠΑ είναι αμετάκλητη.

Η πώληση μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης που προορίζεται για την ανέγερση μίας ή περισσότερων κατασκευών στο πλαίσιο άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας υπόκειται σε ΦΠΑ με συντελεστή 19%. Δεν επιβάλλεται ΦΠΑ σε γη που βρίσκεται σε κτηνοτροφικές, περιβαλλοντικά προστατευόμενες, αρχαιολογικές ή γεωργικές ζώνες που δεν προορίζονται για ανάπτυξη.

Οι μισθώσεις ακίνητης ιδιοκτησίας που ουσιαστικά μεταβιβάζουν τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας θεωρούνται παραδόσεις αγαθών και υπόκεινται σε ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή. Η παράδοση κτιρίου υπόκειται σε ΦΠΑ όταν πραγματοποιείται πριν από την πρώτη παράδοση και σε οποιαδήποτε μεταγενέστερη παράδοση εντός πέντε ετών από την αποπεράτωσή του, υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχει υπάρξει πραγματική χρήση από μη συνδεδεμένο πρόσωπο για τουλάχιστον 24 μήνες.

### **Μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ για κύρια κατοικία**

Ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 5% εφαρμόζεται στα πρώτα 130 τετραγωνικά μέτρα κατοικίας που θα χρησιμοποιηθεί ως κύριος και μόνιμος τόπος διαμονής, μέχρι αξίας €350.000, υπό την προϋπόθεση ότι η συνολική αξία της συναλλαγής δεν υπερβαίνει τις €475.000 και η συνολική δομήσιμη επιφάνεια δεν υπερβαίνει τα 190 τετραγωνικά μέτρα. Όταν η κατοικία υπερβαίνει τα σχετικά όρια αλλά παραμένει εντός των νομοθετικών ορίων, ο μειωμένος συντελεστής μπορεί να εφαρμόζεται αναλογικά και το υπόλοιπο να υπόκειται στον κανονικό συντελεστή.

## **Συντελεστές ΦΠΑ**

- Μηδενικός συντελεστής 0%
- Μειωμένος συντελεστής 3%
- Μειωμένος συντελεστής 5%
- Μειωμένος συντελεστής 9%
- Κανονικός συντελεστής 19%

Από 1.1.2026, η προσωρινή εφαρμογή μηδενικού συντελεστή ΦΠΑ σε ορισμένα βασικά αγαθά έχει παραταθεί μέχρι 31.12.2026. Αυτό εφαρμόζεται σε ορισμένα βασικά είδη, περιλαμβανομένων βρεφικού γάλακτος, βρεφικών πανών, προϊόντων ακράτειας ενηλίκων, προϊόντων γυναικείας υγιεινής, φρέσκων φρούτων και φρέσκων λαχανικών.

## **Απαλλαγές από τον ΦΠΑ**

Απαλλασσόμενες συναλλαγές περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την εκμίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας, τις περισσότερες τραπεζικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, τις ασφαλιστικές υπηρεσίες, τις περισσότερες νοσοκομειακές, ιατρικές και οδοντιατρικές υπηρεσίες, ορισμένες πολιτιστικές, εκπαιδευτικές και αθλητικές δραστηριότητες, τις ταχυδρομικές υπηρεσίες που παρέχονται από την εθνική ταχυδρομική αρχή, τα λαχεία και τα δελτία στοιχημάτων, καθώς και ορισμένες υπηρεσίες διαχείρισης κεφαλαίων.

## **Διαφορά μεταξύ μηδενικού συντελεστή και απαλλασσόμενων συναλλαγών**

Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν συναλλαγές με μηδενικό συντελεστή διατηρούν γενικά το δικαίωμα ανάκτησης του σχετικού φόρου εισροών. Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες συναλλαγές γενικά δεν δικαιούνται να ανακτήσουν τον ΦΠΑ που επιβαρύνει τις αγορές, τα έξοδα ή τις εισαγωγές τους.

## **Μη ανακτήσιμος φόρος εισροών**

Ο ΦΠΑ εισροών γενικά δεν μπορεί να ανακτηθεί όταν αφορά αγορές που χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση απαλλασσόμενων συναλλαγών, την αγορά, εισαγωγή ή ενοικίαση σαλόνι αυτοκινήτων, έξοδα ψυχαγωγίας και φιλοξενίας εκτός από ορισμένα έξοδα που σχετίζονται με εργοδοτούμενους, ή έξοδα στέγασης διευθυντών.

## **Εγγραφή**

Η εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ είναι υποχρεωτική για επιχειρήσεις με φορολογητέο κύκλο εργασιών που υπερβαίνει τις €15.600 κατά τους προηγούμενους 12 μήνες ή με αναμενόμενο φορολογητέο κύκλο εργασιών που υπερβαίνει τις €15.600 εντός των επόμενων 30 ημερών. Επιχειρήσεις με κύκλο εργασιών κάτω από το όριο αυτό μπορούν, σε ορισμένες περιπτώσεις, να εγγραφούν προαιρετικά. Εγγραφή απαιτείται επίσης για ορισμένες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που υπερβαίνουν τις €10.251,61 σε ένα ημερολογιακό έτος, για ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών και για λήψη υπηρεσιών από το εξωτερικό όπου εφαρμόζεται ο μηχανισμός της αντίστροφης χρέωσης. Μη εγκατεστημένα πρόσωπα που ασκούν φορολογητέες δραστηριότητες στην Κύπρο υποχρεούνται σε εγγραφή χωρίς όριο.

## **Δηλώσεις ΦΠΑ και πληρωμή**

Οι δηλώσεις ΦΠΑ υποβάλλονται γενικά ανά τρίμηνο και ο οφειλόμενος ΦΠΑ καταβάλλεται μέχρι τη 10η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί το τέλος της φορολογικής περιόδου. Σε ορισμένες περιπτώσεις, μπορεί να εγκριθεί από το Τμήμα Φορολογίας διαφορετική περίοδος υποβολής.

Όρια και Ποινές		€
1	Όριο υποχρέωσης για εγγραφή (φορολογητέες συναλλαγές στην Κύπρο)	15.600
2	Όριο υποχρέωσης εγγραφής για πωλήσεις από απόσταση (πωλήσεις αγαθών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στην Κύπρο από προμηθευτές κατοίκους άλλων χωρών κρατών μελών της ΕΕ)	35.000
3	Όριο υποχρέωσης εγγραφής για αποκτήσεις αγαθών στην Κύπρο από προμηθευτές κατοίκους άλλων χωρών κρατών μελών ΕΕ	10.251,61
4	Όριο υποχρέωσης εγγραφής για ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών	Δεν υπάρχει όριο
5	Όριο υποχρέωσης εγγραφής για αγορά υπηρεσιών από το εξωτερικό που φορολογούνται για σκοπούς ΦΠΑ από το λήπτη των υπηρεσιών με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης	15.600
6	Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της φορολογικής δήλωσης	100 για κάθε δήλωση
7	Χρηματική επιβάρυνση για μη τήρηση αρχείων για 6 έτη	341
8	Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της δήλωσης VIES.	50 για κάθε δήλωση
9	Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της διορθωτικής δήλωσης VIES	15 για κάθε δήλωση
10	Παράληψη υποβολής της δήλωσης VIES συνιστά ποινικό αδίκημα με μέγιστη χρηματική επιβάρυνση	850
11	Χρηματική επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή αίτησης για εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ	85 για κάθε καθυστερημένο μήνα
12	Όριο υποχρέωσης για εγγραφή - για όσους δεν διαθέτουν γραφεία στην Κύπρο (φορολογητέες συναλλαγές στην Κύπρο)	Δεν υπάρχει όριο
13	Χρηματική επιβάρυνση για μη εφαρμογή της αντίστροφης χρέωσης (από 1 Ιουλίου 2021)	200 για κάθε δήλωση
14	Ποινή για εκπρόθεσμη διαγραφή ΦΠΑ	85 (εφάπαξ)
15	Ποινή για καθυστερημένη καταβολή ΦΠΑ	10% πρόσθετος φόρος συν τόκους υπερημερίας για την καθυστερημένη καταβολή του ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένου του πρόσθετου φόρου 10%.

# 07 ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ



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

## Φόρος Ακίνητης Ιδιοκτησίας (έχει καταργηθεί από 1.1.2017)

### Φορολογικοί συντελεστές

Ιδιοκτήτες ακίνητης περιουσίας, των οποίων η ακίνητη περιουσία έχει συνολική αξία μέχρι €12.500 (βάση τιμών 1.1.1980) απαλλάσσονται από οποιονδήποτε φόρο ακίνητης περιουσίας.

Αξία Ιδιοκτησίας 1 Ιανουαρίου 1980	Συντελεστής	Συσσωρευμένος φόρος
€	‰	€
Up to 40.000	6	240
40.001-120.000	8	880
120.001-170.000	9	1.330
170.001-300.000	11	2.760
300.001-500.000	13	5.360
500.001-800.000	15	9.860
800.001-3.000.000	17	47.260
πάνω από 3.000.000	19	

### Εξαιρέσεις

- δημόσια κοιμητήρια
- εκκλησίες και άλλα θρησκευτικά κτίρια (μερική εξαίρεση)
- 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.

## 08 ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ



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

## **ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ**

### **Διεθνή εμπιστεύματα**

Τα Διεθνή Εμπιστεύματα (δηλαδή εμπιστεύματα των οποίων η περιουσία είναι εκτός Κύπρου και τα έσοδα πηγάζουν εκτός Κύπρου) διέπονται από το νόμο περί Διεθνών Εμπιστευμάτων της Κύπρου. Τα Διεθνή Εμπιστεύματα δεν φορολογούνται στην Κύπρο.

Όλα τα εισοδήματα ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος είτε προέρχονται από εμπορική δραστηριότητα είτε όχι, δεν υπόκεινται σε φορολογία στην Κύπρο.

- Τα μερίσματα, οι τόκοι ή τα άλλα έσοδα που εισπράττει ένα διεθνές εμπίστευμα από μια Κυπριακή εταιρεία είναι επίσης αφορολόγητα.
- Κέρδη από την εκποίηση περιουσιακών στοιχείων ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος δεν υπόκεινται σε φορολογία κεφαλαιουχικών κερδών στην Κύπρο.
- Το αφορολόγητο καθεστώς των Διεθνών Εμπιστευμάτων δεν επηρεάζεται έστω και αν αλλοδαποί που δημιουργούν Διεθνή Εμπιστεύματα ακολουθήσουν αφυπηρητήσουν και εγκατασταθούν στην Κύπρο.
- Τα περιουσιακά στοιχεία ενός Διεθνούς Εμπιστεύματος δεν υπόκεινται σε φορολογία κληρονομιάς στην Κύπρο
- Από την 1η Ιανουαρίου 2026, δεν επιβάλλεται χαρτόσημο επί εγγράφων καταπιστεύματος στην Κύπρο.

# 9 ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ



## ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

Αξία	Ποσοστό	Δικαιώματα Ποσοστό	Συσσωρευμένα δικαιώματα
€	%	€	€
Μέχρι 85.000	3	2.550	2.550
85.001 - 170.000	5	4.250	6.800
πάνω από 170.000	8		

Υπό όρους, είτε (α) κανένα μεταβιβαστικό τέλος δεν επιβάλλεται στις περιπτώσεις που για την ίδια πράξη επιβάλλεται ΦΠΑ ή (β) επιβάλλεται μεταβιβαστικό τέλος μειωμένο κατά 50%, για οποιαδήποτε ακίνητη ιδιοκτησία μεταβιβάζεται μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2016 ανεξαρτήτως ημερομηνίας συνομολόγησης ή κατάθεσης της σύμβασης στο Κτηματολόγιο ή όταν η σύμβαση συνομολογήθηκε και υποβλήθηκε μεταξύ της περιόδου 2 Δεκεμβρίου 2011- 31 Δεκεμβρίου 2016 ανεξαρτήτως ημερομηνίας μεταβίβασης.

Στην περίπτωση μεταβίβασης περιουσίας με δωρεά, τα μεταβιβαστικά υπολογίζονται βάση της αξίας του ακινήτου όπως πιο κάτω:

- από γονέα προς παιδιά – Κανένα Τέλος
- μεταξύ συζύγων – 0,01%
- μεταξύ συγγενών τρίτου βαθμού – 0,01%
- προς εμπιστευματοδόχους €50

Αξία του ακινήτου στις περιπτώσεις αυτές αφορά την αξία της 1 Ιανουαρίου 2013. 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 τέλη εγγραφής υποθήκης.

# 10 ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ



## ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ

Εισφορές	2026
Εργοδότη	8,8
Εργοδοτούμενου	8,8

Οι ετησίες αποδοχές περιορίζονται σε μέγιστο ποσό το οποίο αυξάνεται ετησίως. Το μέγιστο ποσό που ισχύει είναι €68.904 (€1.325 την βδομάδα / €5.742 τον μήνα).

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

\* Το ταμείο Κοινωνικής Συνοχής υπολογίζεται στο συνολικό ποσό αποδοχών χωρίς περιορισμούς.

\*\* Περιορίζονται στο ανώτατο όριο όπως τις εισφορές στο ταμείο κοινωνικών ασφαλίσεων.

Οι εισφορές για αυτοεργοδοτούμενους είναι με συντελεστή 16,6% (15,6% για το 2019-2023) του εισοδήματος. Στη συνέχεια, το ποσοστό θα αυξηθεί κατά 1% ανά πενταετία έως ότου φθάσει το 20,4 % την 1η Ιανουαρίου 2039. Το ποσό των εισφορών υπόκειται σε χαμηλότερο και μέγιστο όριο, ανάλογα με το επάγγελμα ή το εμπόριο του αυτοαπασχολούμενου πρόσωπου. Τα όρια αυτά καθορίζονται σε ετήσια βάση.

# 11 ΓΕΝΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



Το Γενικό Σχέδιο Υγείας έχει εισαχθεί στην Κύπρο. Οι ασθενείς θα έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν έναν πάροχο υγειονομικής περίθαλψης από τον ιδιωτικό ή και τον δημόσιο τομέα.

	<b>Κατηγορία</b>	<b>Αφορά</b>	
1.	Υπαλλήλους	Απολαβές	2,65%
2.	Εργοδότες	Απολαβές	2,90%
3.	Αυτοεργοδοτούμενους	Εισοδήματα	4,00%
4.	Συνταξιούχους	Σύνταξη	2,65%
5.	Πρόσωπα που κατέχουν αξίωμα	Αμοιβή	2,65%
6.	Η Δημοκρατία ή φυσικό/νομικό πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την καταβολή αποδοχών σε αξιωματούχο	Αμοιβή	2,90%
7.	Εισοδηματίες	Ενοίκια, τόκοι, μερίσματα κλπ	2,65%
8.	Η Δημοκρατία	Απολαβές/συντάξεις	4,70%

Για σκοπούς υπολογισμού των εισφορών, οι ακαθάριστες αποδοχές περιορίζονται στις €180.000 ετησίως.

## 12 ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ



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

## Χαρτόσημα ΜΕΧΡΙ 31.12.2025

### Είδος εγγράφου

Αποδείξεις - για ποσά πάνω από €4	7 σεντς
Επιταγές	5 σεντς
Πιστωτικές επιστολές	€2
Εγγυητικές επιστολές	€4
Συναλλαγματικές (πληρωτέες εν όψη, σε πρώτη ζήτηση, ή σε 3 μέρες από χρονολογία ή όψη)	€1
Συμβόλαια <ul style="list-style-type: none"><li>• τα πρώτα €5,000</li><li>• €5,001 - €170.000</li><li>• πάνω από €170.000</li><li>• χωρίς καθορισμένο ποσό</li></ul>	0 1.5% 2%* €35
Τελωνειακά και δασμολογικά έγγραφα	€18 - €35
Φορτωτικές	€4
Ναυλωτικό έγγραφο	€18

### ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2026

Ο περί Χαρτοσήμων Νόμος καταργήθηκε. Ωστόσο, έγγραφα που καταρτίστηκαν και υπογράφηκαν, έστω και από ένα μόνο συμβαλλόμενο μέρος, μέχρι τις 31.12.2025 εξακολουθούν να υπόκεινται σε χαρτόσημο σύμφωνα με τους κανόνες που ίσχυαν μέχρι την ημερομηνία αυτή.

# 13 ΤΕΛΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ



## **Μέχρι 31.12.2025**

### **Τέλος κεφαλαίου**

#### **Με την εγγραφή της εταιρείας**

Ονομαστικό κεφάλαιο €105

Εκδοθέν κεφάλαιο Δεν υπάρχει τέλος αν οι μετοχές εκδοθούν στην ονομαστική τους αξία. Αν εκδοθούν υπέρ το άρτιο τότε υπάρχει τέλος €20

#### **Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου**

Ονομαστικό κεφάλαιο μηδέν

Εκδοθέν κεφάλαιο €20 για κάθε παραχώρηση μετοχών είτε αυτές εκδίδονται στην ονομαστική τους αξία είτε εκδίδονται υπέρ το άρτιο

**Από την 1η Ιανουαρίου 2026**, η Κύπρος κατήργησε το χαρτόσημο. Ως εκ τούτου, το τέλος των €20 επί εκδόσεων μετοχών δεν εφαρμόζεται πλέον από την ημερομηνία αυτή. Οποιοδήποτε ξεχωριστό τέλος εγγραφής προς τον Έφορο Εταιρειών παραμένει θέμα εταιρικής εγγραφής και δεν θα πρέπει να περιγράφεται ως κεφαλαιουχικό τέλος.

# 14 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



## Ημερολόγιο Φορολογικών Υποχρεώσεων

### Τέλος κάθε μήνα

- Καταβολή PAYE και εισφορών στο Γενικό Σύστημα Υγείας που παρακρατήθηκαν από τους μισθούς των εργοδοτούμενων κατά τον προηγούμενο μήνα.
- Καταβολή Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς και εισφορών στο Γενικό Σύστημα Υγείας που παρακρατήθηκαν επί μερισμάτων και τόκων που καταβλήθηκαν κατά τον προηγούμενο μήνα σε φορολογικούς κατοίκους Κύπρου.
- Καταβολή φόρου που παρακρατήθηκε επί πληρωμών προς μη φορολογικούς κατοίκους Κύπρου κατά τον προηγούμενο μήνα.
- Ηλεκτρονική υποβολή της μηνιαίας δήλωσης εργοδότη μέσω της πλατφόρμας Tax For All.

### 31 Ιανουαρίου

Υποβολή δήλωσης λογιζόμενης διανομής μερίσματος (TD623) για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

### 31 Μαρτίου

- Ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης εταιρικού φόρου εισοδήματος (TD4) για το 2023 και του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών για συναλλαγές με συνδεδεμένα πρόσωπα.
- Ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος για το 2023 από φυσικά πρόσωπα που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.
- Ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης εργοδότη (TD7) για το 2024.

### 31 Μαΐου

Ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης εργοδότη (TD7) για το 2025.

### 30 Ιουνίου

- Καταβολή εισφορών στο Γενικό Σύστημα Υγείας για το πρώτο εξάμηνο του 2026 επί εισοδήματος από ενοίκια, εφόσον η σχετική εισφορά δεν παρακρατείται στην πηγή από τον ενοικιαστή.
- Καταβολή Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς και εισφορών στο Γενικό Σύστημα Υγείας για το πρώτο εξάμηνο του 2026 επί μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός Κύπρου.
- Καταβολή εισφορών στο Γενικό Σύστημα Υγείας που παρακρατήθηκαν επί ενοικίων που καταβλήθηκαν για το πρώτο εξάμηνο του 2026, όπου ο ενοικιαστής είναι κυπριακή εταιρεία, συνεταιρισμός, το κράτος ή τοπική αρχή.

### 31 Ιουλίου

- Υποβολή της δήλωσης προσωρινού φόρου για το 2026 και καταβολή της πρώτης δόσης.
- Ηλεκτρονική υποβολή της προσωπικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το 2025 και καταβολή της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης.

## **1 Αυγούστου**

Καταβολή του τελικού φόρου για το 2025 με τη μέθοδο της αυτοφορολόγησης από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.

## **30 Νοεμβρίου**

Ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης εταιρικού φόρου εισοδήματος (TD4) για το 2024 και του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών για συναλλαγές με συνδεδεμένα πρόσωπα.

## **31 Δεκεμβρίου**

- Καταβολή της δεύτερης και τελευταίας δόσης του προσωρινού φόρου για το 2026.
- Καταβολή εισφορών στο Γενικό Σύστημα Υγείας για το δεύτερο εξάμηνο του 2026 επί εισοδήματος από ενοίκια, εφόσον η σχετική εισφορά δεν παρακρατείται στην πηγή από τον ενοικιαστή.
- Καταβολή Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς και εισφορών στο Γενικό Σύστημα Υγείας για το δεύτερο εξάμηνο του 2026 επί μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός Κύπρου.
- Καταβολή εισφορών στο Γενικό Σύστημα Υγείας που παρακρατήθηκαν επί ενοικίων που καταβλήθηκαν για το δεύτερο εξάμηνο του 2026, όπου ο ενοικιαστής είναι κυπριακή εταιρεία, συνεταιρισμός, το κράτος ή τοπική αρχή.

## **Σημειώσεις**

- Από 1.1.2026, όλα τα φυσικά πρόσωπα υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος ανεξαρτήτως του ύψους του φορολογητέου εισοδήματός τους.
- Από 1.1.2026, ο φόρος ασφαλιστρων για ασφαλιστικές εταιρείες ζωής έχει καταργηθεί.
- Από 1.7.2026, οι πληρωμές ενοικίων πρέπει να πραγματοποιούνται ηλεκτρονικά.
- Φυσικό πρόσωπο υποχρεούται να ετοιμάζει ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις εάν το ετήσιο εισόδημά του από εμπόριο, επιχείρηση, ενοίκια, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα ή εισόδημα που σχετίζεται με εμπορική υπεραξία υπερβαίνει τις €120.000.

## **Τόκοι και Πρόστιμα**

Το επίσημο επιτόκιο, όπως καθορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών, για όλα τα ποσά που καθίστανται πληρωτέα μετά την 1η Ιανουαρίου 2026 είναι 3,50% ετησίως. (5,50% για το 2025, 5,00% για το 2024, 2,25% για το 2023, 1,75% για τα έτη 2020-2022, 2,00% για το 2019, 3,50% για τα έτη 2017-2018, 4,00% για τα έτη 2015-2016, 4,75% για τα έτη 2014 και 2013, 5,00% για τα έτη 2011-2012, 5,35% για το 2010, 8,00% για τα έτη 2007-2009 και 9,00% μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2006). Πρόστιμα επιβάλλονται ανάλογα με την κάθε περίπτωση, επιπρόσθετα των τόκων.

# 15 ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ



## **Φόρος παρακράτησης σε μερίσματα, τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης**

Με βάση την Κυπριακή νομοθεσία δεν γίνεται παρακράτηση φόρου σε μερίσματα, τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης, εκτός της περίπτωσης που τέτοια δικαιώματα εκμετάλλευσης αποκτούνται από πηγές στην Κύπρο, οπότε υπόκεινται σε φόρο παρακράτησης 10% (5% σε κινηματογραφικές ταινίες). Τέτοιος φόρος παρακράτησης μπορεί να μειωθεί ή να εξαλειφθεί σύμφωνα με τις υφιστάμενες συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας ή την εφαρμογή της Ευρωπαϊκής Οδηγίας περί Τόκων και Δικαιωμάτων Εκμετάλλευσης όπως έχει υιοθετηθεί στην κυπριακή φορολογική νομοθεσία.

## **Φόρος παρακράτησης σε άλλα είδη εισοδημάτων**

Με βάση την Κυπριακή νομοθεσία, εισοδήματα από τεχνική βοήθεια που παρέχονται από άτομα μη φορολογικούς κάτοικους και αποκτούνται από πηγές στην Κύπρο, υπόκεινται σε φόρο παρακράτησης 10%. Τέτοια εισοδήματα δεν υπόκεινται σε φόρο παρακράτησης όταν διεκπεραιώνονται από μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο ή όταν διεκπεραιώνονται μεταξύ 'συνδεδεμένων' εταιρειών σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Οδηγία περί Τόκων και Δικαιωμάτων Εκμετάλλευσης, όπως αυτή υιοθετήθηκε στην Κυπριακή φορολογική νομοθεσία.

Επίσης με βάση την Κυπριακή νομοθεσία 10% φόρος παρακράτησης επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα/ εισπράξεις φυσικού προσώπου μη φορολογικού κάτοικου Κύπρου απο την εξάσκηση οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος και αμοιβής για υπηρεσίες ψυχαγωγίας προσώπων μη φορολογικών κατοίκων Κύπρου (όπως θεατρικές, μουσικές ποδοσφαιρικών ομάδων και άλλες αθλητικές αποστολές κτλ).

Περαιτέρω, 5% φόρος παρακράτησης επιβάλλεται επίσης στο ακαθάριστο εισόδημα προσώπων που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι και δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στη Κύπρο αναφορικά με υπηρεσίες για την εξερεύνηση, εξόρυξη ή εκμετάλλευση της υφαλοκρηπίδας, του υπεδάφους καθώς και την εγκατάσταση και εκμετάλλευση αγωγών και άλλων εγκαταστάσεων στο έδαφος, στο βυθό της θάλασσας ή πάνω από την επιφάνεια της Δημοκρατίας.

## **Φορος παρακράτησης σε μερισμάτα, τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης**

Στον πίνακα Α παραθέτονται οι εφαρμόσιμοι συντελεστές φόρου παρακράτησης σχετικά με πληρωμές μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων εκμετάλλευσης από την Κύπρο.

Στον πίνακα Β παραθέτονται οι συντελεστές φόρου παρακράτησης σύμφωνα με τις εν ισχύ συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας. Ο πίνακας παραθέτει τους μέγιστους συντελεστές φόρου παρακράτησης που εφαρμόζονται από το άλλο μέρος της εκάστοτε σύμβασης για αποφυγή διπλής φορολογίας για τα εν λόγω εισοδήματα. Οι πραγματικοί συντελεστές φόρου παρακράτησης μπορεί να είναι μικρότεροι/ μηδέν σύμφωνα με τις φορολογικές πρόνοιες της ίδιας, της χώρας που πληρώνει τα σχετικά εισοδήματα.

Σημειώνεται ότι, από τις 31 Δεκεμβρίου 2022, η Κύπρος αποκόπτει φορο παρακράτησης 17% στα μερίσματα που καταβάλλονται από μη εισηγμένες εταιρείες, 30% στις πληρωμές τόκων (εξαιρουμένων των πληρωμών από φυσικά πρόσωπα) και 10% στις πληρωμές δικαιωμάτων και παρόμοιου τύπου (εξαιρουμένων των πληρωμών από ιδιώτες) εάν ο αποδέκτης της πληρωμής είναι εταιρεία σε δικαιοδοσία που περιλαμβάνεται στον κατάλογο της ΕΕ με μη συνεργάσιμες δικαιοδοσίες σε φορολογικά θέματα (που συνήθως αναφέρεται ως «μαύρη λίστα» της ΕΕ).

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝ ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΠΟ ΚΥΠΡΟ**

Πληρωτέα σε	Μερίσματα (1) %	Τόκοι (1) %	Δικαιώματα εκτός Κύπρου %	Δικαιώματα εντός Κύπρου %
Ευρωπαϊκά μη συνεργαζόμενα κράτη	17%	17%	10%	10%
Χώρες χωρίς σύμβαση	Nil	Nil	Nil	5/10 (2)
Ανδόρα	Nil	Nil	Nil	Nil
Αρμενία	Nil	Nil	Nil	5
Αυστρία	Nil	Nil	Nil	Nil
Μπαχρέιν	Nil	Nil	Nil	Nil
Μπαρμπάτος	Nil	Nil	Nil	Nil
Λευκορωσία	Nil	Nil	Nil	5
Βέλγιο	Nil	Nil	Nil	Nil
Βοσνία (6)	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Βουλγαρία	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Καναδάς	Nil	Nil	Nil	0/5/10 (4),(3)
Κίνα	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Τσεχία	Nil	Nil	Nil	0/10 (10)
Δανία	Nil	Nil	Nil	Nil
Αίγυπτος	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Αιθιοπία	Nil	Nil	Nil	5
Εσθονία	Nil	Nil	Nil	Nil
Φιλανδία	Nil	Nil	Nil	Nil
Γαλλία	Nil	Nil	Nil	0/5 (3)
Γεωργία	Nil	Nil	Nil	Nil
Γερμανία	Nil	Nil	Nil	Nil
Ελλάδα	Nil	Nil	Nil	0/5 (3)
Γκέρνσει	Nil	Nil	Nil	Nil
Ουγγαρία	Nil	Nil	Nil	Nil
Ισλανδία	Nil	Nil	Nil	5
Ινδία	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Ιράν	Nil	Nil	Nil	5/6 (3)
Ιρλανδία	Nil	Nil	Nil	0/5 (3)
Ιταλία	Nil	Nil	Nil	Nil

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝ ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΠΟ ΚΥΠΡΟ**

Πληρωτέα σε	Μερίσματα (1) %	Τόκοι (1) %	Δικαιώματα εκτός Κύπρου %	Δικαιώματα εντός Κύπρου %
Τζέρσεϊ	Nil	Nil	Nil	Nil
Ιορδανία	Nil	Nil	Nil	5/7 (13)
Καζακστάν	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Κουβέιτ	Nil	Nil	Nil	5
Λατβία	Nil	Nil	Nil	0/5 (11)
Λίβανος	Nil	Nil	Nil	Nil
Λιθουανία	Nil	Nil	Nil	5
Λουξεμβούργο	Nil	Nil	Nil	Nil
Μάλτα	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Μαυριτανία	Nil	Nil	Nil	Nil
Μολδαβία	Nil	Nil	Nil	5
Μαυροβούνιο (6)	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Ολλανδία (14)	Nil	Nil	Nil	Nil
Νορβηγία	Nil	Nil	Nil	Nil
Πολωνία	Nil	Nil	Nil	5
Πορτογαλία	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Κατάρ	Nil	Nil	Nil	5
Ρουμανία	Nil	Nil	Nil	0/5 (9)
Ρωσία	Nil	Nil	Nil	Nil
Σαν Μαρίνο	Nil	Nil	Nil	Nil
Σαουδική Αραβία	Nil	Nil	Nil	5/8 (12)
Σερβία (6)	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Σευχέλλες	Nil	Nil	Nil	5
Σινγκαπούρη	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Σλοβακία (8)	Nil	Nil	Nil	0/5 (9)
Σλοβενία	Nil	Nil	Nil	5
Νότια Αφρική	Nil	Nil	Nil	Nil
Ισπανία	Nil	Nil	Nil	Nil
Σουηδία	Nil	Nil	Nil	Nil
Ελβετία	Nil	Nil	Nil	Nil
Συρία	Nil	Nil	Nil	5/10 (3)
Θαυλάνδη	Nil	Nil	Nil	5/10 (5)
Ουκρανία	Nil	Nil	Nil	5/10 (7)
Ηνωμένα Αρ. Εμιράτα	Nil	Nil	Nil	Nil
Ηνωμένο Βασίλειο	Nil	Nil	Nil	Nil
Ηνωμένες Πολιτείες	Nil	Nil	Nil	Nil

1. Σύμφωνα με την κυπριακή νομοθεσία, δεν υπάρχει WHT για μερίσματα και τόκους που καταβάλλονται σε μη κατοίκους Κύπρου. Επιπλέον, δεν υπάρχει επίσης WHT για δικαιώματα που καταβάλλονται σε μη κατοίκους Κύπρου για δικαιώματα που δεν χρησιμοποιούνται στην Κύπρο.
2. Τα δικαιώματα που κερδίζονται από δικαιώματα που χρησιμοποιούνται στην Κύπρο υπόκεινται σε WHT 10% (εκτός από τα δικαιώματα που σχετίζονται με κινηματογραφικές ταινίες, όπου το ποσοστό WHT είναι 5%).
3. Ο συντελεστής WHT 5% ισχύει για τα δικαιώματα για κινηματογραφικές ταινίες.
4. 0% σε λογοτεχνικό, θεατρικό, μουσικό ή καλλιτεχνικό έργο (εκτός από κινηματογραφικές ταινίες και έργα σε ταινίες ή βιντεοκασέτες για χρήση σε σχέση με την τηλεόραση).
5. Το 5% WHT ισχύει για τυχόν πνευματικά δικαιώματα λογοτεχνικού, δραματικού, μουσικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου.
6. Η Σερβία, το Μαυροβούνιο και η Βοσνία εφαρμόζουν τη συνθήκη Γιουγκοσλαβίας/Κύπρου.
7. Θα επιβάλλεται 5% WHT επί πληρωμής δικαιωμάτων σε σχέση με οποιοδήποτε δικαίωμα πνευματικής ιδιοκτησίας επιστημονικού έργου, οποιασδήποτε ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, μουσικής φόρμουλας, διαδικασίας ή πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία και κινηματογραφικές ταινίες.
8. Η συνθήκη Κύπρου-Τσεχοσλοβακίας εφαρμόζεται με τη Σλοβακική Δημοκρατία.
9. Ο συντελεστής WHT 5% ισχύει για διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, σχέδια ή μοντέλα, σχέδια, μουσικές φόρμουλες ή διαδικασίες ή οποιονδήποτε βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή για πληροφορίες σχετικά με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.
10. Ο συντελεστής WHT 10% ισχύει για δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, σχέδιο ή μοντέλο, σχέδιο, μουσικό τύπο ή

διαδικασία, λογισμικό υπολογιστή ή βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή για πληροφορίες σχετικά με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.

11. Το μηδέν ισχύει εάν ο πληρωτής είναι εταιρεία που είναι κάτοικος Κύπρου και ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος είναι εταιρεία (εκτός από εταιρική σχέση) που είναι κάτοικος Λετονίας. Το ποσοστό WHT 5% ισχύει για όλες τις άλλες περιπτώσεις.
12. Ισχύει συντελεστής WHT 5% στα δικαιώματα χρήσης ή στο δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού και στα δικαιώματα για κινηματογραφικές ταινίες, συμπεριλαμβανομένων ταινιών και βιντεοταινιών για τηλεόραση. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει ποσοστό WHT 8%.
13. Ισχύει συντελεστής WHT 7% για τα δικαιώματα και τις αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες. Ισχύει συντελεστής WHT 5% στα δικαιώματα για κινηματογραφικές ταινίες, συμπεριλαμβανομένων ταινιών και βιντεοταινιών για την τηλεόραση.
14. Η συνθήκη ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2024.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β - Είσπραξη χρημάτων στην Κύπρο**

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα %
Ανδόρα	Nil	Nil	Nil
Αρμενία	0/5 (1)	0/5 (2)	5
Αυστρία	10	Nil	Nil
Αίγυπτος	5/10 (14)	10	10
Αιθιοπία	5	0/5 (2)	5
Βέλγιο	10/15 (4)	0/10 (2),(5)	Nil
Βοσνία (6)	10	10	10
Βουλγαρία	5/10 (7)	0/7 (2),(8)	10 (8)
Γαλλία	10/15 (16)	0/10 (17),(18)	0/5 (18)
Γερμανία	5/15 (19)	Nil	Nil
Γεωργία	Nil	Nil	Nil
Γκέρσσει	Nil	Nil	Nil
Δανία	0/15 (2),(11),(13)	Nil	Nil
Ελβετία	0/15 (35)	Nil	Nil
Ελλάδα	25	10	0/5 (18)
Εσθονία	Nil	Nil	Nil
Ην. Αρ.Εμιράτα	Nil	Nil	Nil
Ην.Βασίλειο	0/15 (42)	Nil	Nil
ΗΠΑ	5/15 (43)	0/10 (44)	Nil
Ινδία	10	0/10 (20)	10 (21)
Ιράν	5/10 (7)	0/5 (2)	6
Ιρλανδία	Nil	Nil	0/5 (18)
Ισλανδία	5/10 (16)	Nil	5
Ιταλία	15	10	Nil
Ισπανία	0/5 (34)	Nil	Nil
Καναδάς	15	0/15 (9)	0/10 (10)
Κατάρ	Nil	Nil	5
Κίνα	10	10	10
Κουβέιτ	Nil	Nil	5
Λευκορωσία	5/10/15 (3),(4)	5	5
Λίβανος	5	0/5 (2)	Nil
Καζακστάν	5/15 (16)	0/10 (2)	10

### Είσπραξη χρημάτων στην Κύπρο

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα %
Λατβία	0/10 (22)	0/10 (22)	0/5 (23)
Λιθουανία	0/5 (16)	Nil	5
Λουξεμβούργο	0/5 (16)	Nil	Nil
Μαυριτανία	Nil	Nil	Nil
Μαυροβούνιο (6)	10	10	10
Μπαρμπάντος	Nil	Nil	Nil
Μολδαβία	5/10 (24)	5	5
Μπαχρέιν	Nil	Nil	Nil
Νορβηγία	0/15 (24)	Nil	Nil
Νότια Αφρική	5/10 (33)	Nil	Nil
Ουγγαρία	5/15 (7)	0/10 (2)	Nil
Ουκρανία	5/10 (40)	0/5 (9)	5/10 (41)
Πολωνία	0/5 (25)	0/5 (2)	5
Πορτογαλία	10	10	10
Ρουμανία	10	0/10 (2)	0/5 (26)
Ρωσία	5/15 (27)	0/5/15 (28)	Nil
Σαν Μαρίνο	Nil	Nil	Nil
Σαουδ. Αραβία	0/5 (29)	Nil	5/8 (30)
Σερβία (6)	10	10	10
Σευχέλλες	Nil	Nil	5
Σινκαπούρη	Nil	0/7/10 (2),(31)	10
Σλοβακία (38)	10	0/10 (2)	0/5 (26)
Σλοβενία	5	0/5 (2)	5
Σουηδία	5/15 (7)	0/10 (2)	Nil
Συρία	0/15 (36)	0/10 (9)	10/15 (37)
Ταϊλάνδη	10	0/10/15 (38)	5/10/15 (39)
Τσεχία	0/5 (11)	Nil	0/10 (12)
Τζέρσευ	Nil	Nil	Nil
Φινλανδία	5/15 (15)	Nil	Nil

1. Ο συντελεστής WHT 5% ισχύει όταν καταβάλλεται μέρισμα από εταιρεία στην οποία ο πραγματικός ιδιοκτήτης έχει επενδύσει λιγότερο από 150.000 €.
2. Χωρίς WHT εάν καταβληθεί στην κυβέρνηση/Κεντρική Τράπεζα/Δημόσια Αρχή του άλλου κράτους.
3. Ο συντελεστής WHT 5% ισχύει όταν η επένδυση δεν είναι μικρότερη από 200.000 € στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Εάν μια τέτοια επένδυση είναι μικρότερη από 200.000 €, τα μερίσματα υπόκεινται σε 15% WHT.
4. Για τη Λευκωσία DTT ένα επιτόκιο WHT 10% και για το Βέλγιο DTT το χαμηλότερο επιτόκιο WHT ισχύει για εταιρείες που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει το υψηλότερο ποσοστό WHT.
5. Χωρίς WHT για τόκους καταθέσεων σε τραπεζικά ιδρύματα.
6. Η Σερβία, η Σλοβενία, το Μαυροβούνιο και η Βοσνία εφαρμόζουν τη συνθήκη Γιουγκοσλαβίας/Κύπρου.
7. Ο χαμηλότερος συντελεστής WHT ισχύει για εταιρείες που κατέχουν άμεσα τουλάχιστον το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει το υψηλότερο ποσοστό WHT.
8. Τα επιτόκια της σύμβασης δεν ισχύουν εάν η πληρωμή πραγματοποιείται σε κυπριακή οντότητα από κάτοικο Βουλγαρίας που κατέχει άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της κυπριακής οντότητας και η κυπριακή οντότητα πληρώνει φόρο στην Κύπρο με φορολογικό συντελεστή χαμηλότερο από ο συνήθης φορολογικός συντελεστής.
9. Μηδενικό εάν καταβληθεί σε κυβέρνηση/Κεντρική Τράπεζα/Δημόσια Αρχή ή για εγγύηση εξαγωγής.
10. Μηδενικό σε λογοτεχνικό, θεατρικό, μουσικό ή καλλιτεχνικό έργο (αλλά χωρίς δικαιώματα σε σχέση με κινηματογραφικές ταινίες και έργα σε ταινίες ή βιντεοκασέτες για χρήση σε σχέση με την τηλεόραση).
11. Χωρίς WHT εάν λαμβάνεται από εταιρεία (εξαιρουμένης της εταιρικής σχέσης) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας πληρωμής για αδιάλειπτη περίοδο τουλάχιστον ενός έτους.
12. Το 10% WHT ισχύει για δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, εμπορικό σήμα, σχέδιο ή μοντέλο, σχέδιο, μυστικό τύπο ή διαδικασία, λογισμικό υπολογιστή ή βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή για πληροφορίες σχετικά με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.
13. Όχι WHT εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι συνταξιοδοτικό ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα που παρέχει συνταξιοδοτικά προγράμματα στα οποία μπορούν να συμμετέχουν άτομα προκειμένου να εξασφαλίσουν παροχές συνταξιοδότησης, όταν αυτό το συνταξιοδοτικό ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα είναι εγκατεστημένο, αναγνωρίζεται για φορολογικούς σκοπούς και ελέγχεται σύμφωνα με την νόμους αυτού του άλλου Κράτους.
14. Επιτόκιο WHT 5% εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 20% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει τα μερίσματα σε μια περίοδο 365 ημερών που περιλαμβάνει την ημέρα πληρωμής του μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει WHT 10%.
15. Ένας συντελεστής WHT 15% ισχύει εάν λαμβάνεται από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από το 10% της δύναμης ψήφου στην εταιρεία που πληρώνει και σε όλες τις περιπτώσεις εάν λαμβάνεται από άτομο ή συνεταιρισμό.
16. Μηδενικός ή χαμηλότερος συντελεστής WHT ισχύει για εταιρείες (εξαιρουμένων των συνεταιρισμών) που κατέχουν απευθείας τουλάχιστον το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της

εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει το υψηλότερο ποσοστό WHT.

17. Μηδενικό εάν καταβληθεί σε κυβέρνηση, τράπεζα ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Το μηδέν ισχύει επίσης εάν σχετίζεται με πώληση με πίστωση οποιουδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή πώληση επί πίστωσης οποιουδήποτε εμπορεύματος από μια επιχείρηση σε άλλη επιχείρηση.
18. Ποσοστό WHT 5% επί των δικαιωμάτων για κινηματογραφικές ταινίες, συμπεριλαμβανομένων ταινιών και βιντεοταινιών για την τηλεόραση. Όσον αφορά το France DTT, το 5% WHT ισχύει για δικαιώματα κινηματογραφικών ταινιών (εκτός από ταινίες που προβάλλονται στην τηλεόραση).
19. Ο χαμηλότερος συντελεστής WHT ισχύει για εταιρείες που κατέχουν άμεσα τουλάχιστον το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει το υψηλότερο ποσοστό WHT.
20. Μηδενικό εάν καταβληθεί σε μια κυβέρνηση ή σε οποιοδήποτε άλλο ίδρυμα συμφωνηθεί μεταξύ των δύο κρατών.
21. Ένας συντελεστής WHT 10% ισχύει επίσης για πληρωμές τεχνικής, διαχειριστικής ή συμβουλευτικής φύσης.
22. Το μηδέν ισχύει εάν ο πληρωτής είναι εταιρεία που κατοικεί στη Λετονία και ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος είναι εταιρεία (εκτός από εταιρική σχέση) που είναι κάτοικος Κύπρου. Το ποσοστό 10% ισχύει για όλες τις άλλες περιπτώσεις (εκτός ορισμένων κρατικών τόκων).
23. Το μηδέν ισχύει εάν ο πληρωτής είναι εταιρεία που κατοικεί στη Λετονία και ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος είναι εταιρεία (εκτός από εταιρική σχέση) που είναι κάτοικος Κύπρου. Το ποσοστό 5% ισχύει για όλες τις άλλες περιπτώσεις.
24. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από συνεταιρισμό) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα ή εάν ο πραγματικός δικαιούχος των μετοχών είναι η Κυβέρνηση της Κύπρου ή της Νορβηγίας. Ποσοστό WHT 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
25. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει εάν η δικαιούχος εταιρεία (εξαιρείται η εταιρική σχέση) κατέχει απευθείας το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας πληρωμής για αδιάλειπτη περίοδο τουλάχιστον 2 ετών. 5% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
26. Ο συντελεστής WHT 5% ισχύει για διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, σχέδια ή μοντέλα, σχέδια, μουσικές φόρμουλες ή διαδικασίες ή οποιονδήποτε βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό ή για πληροφορίες σχετικά με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.
27. Ισχύει ποσοστό WHT 5% εάν το όφελος ο πραγματικός ιδιοκτήτης της εταιρείας είναι ασφαλιστική επιχείρηση ή συνταξιοδοτικό ταμείο, ή εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες σε εγγεγραμμένο χρηματιστήριο, εφόσον τουλάχιστον το 15% των μετοχών με δικαίωμα ψήφου αυτής της εταιρείας είναι σε ελεύθερη διασπορά και η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 15% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα κατά τη διάρκεια μιας περιόδου 365 ημερών που περιλαμβάνει την ημέρα πληρωμής των μερισμάτων ή εάν ο πραγματικός δικαιούχος των μερισμάτων είναι η κυβέρνηση αυτού του συμβαλλόμενου κράτους ή μια πολιτική υποδιαίρεση / τοπική αρχή αυτού.
28. Επιτόκιο WHT 0% εφαρμόζεται στους τόκους εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι ασφαλιστική επιχείρηση ή συνταξιοδοτικό ταμείο ή η κυβέρνηση του εν λόγω Συμβαλλόμενου Κράτους ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή η Κεντρική Τράπεζα αυτού

του Συμβαλλόμενου Κράτους ή τράπεζα. Επιτόκιο WHT 0% ισχύει επίσης για τόκους που καταβάλλονται για τίτλους που είναι εισηγμένοι σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο (κρατικά ομόλογα, εταιρικά ομόλογα, ευρωομόλογα). Εφαρμόζεται επιτόκιο WHT 5% εάν ο πραγματικός ιδιοκτήτης είναι μια εταιρεία της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες σε εγγεγραμμένο χρηματιστήριο, υπό την προϋπόθεση ότι τουλάχιστον το 15% των μετοχών με δικαίωμα ψήφου αυτής της εταιρείας είναι σε ελεύθερη διασπορά και η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 15% του κεφάλαιο της εταιρείας που καταβάλλει τους τόκους σε μια περίοδο 365 ημερών που περιλαμβάνει την ημέρα πληρωμής των τόκων. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει WHT 15%.

29. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει για εταιρείες (εξαιρουμένων των συνεταιρισμών) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μείρισμα. Ο συντελεστής WHT 5% ισχύει σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
30. Το ποσοστό WHT 5% ισχύει για πληρωμές για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει ποσοστό WHT 8%.
31. Επιτόκιο WHT 7% εάν καταβληθεί σε τράπεζα ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.
32. Η συνθήκη Κύπρου - Τσεχοσλοβακίας εφαρμόζεται με τη Σλοβακική Δημοκρατία.
33. Ο χαμηλότερος συντελεστής WHT ισχύει για εταιρείες που κατέχουν τουλάχιστον το 10% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει το μείρισμα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει το υψηλότερο ποσοστό WHT.
34. Επιτόκιο WHT 5% εάν λαμβάνεται από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει και σε όλες τις περιπτώσεις εάν λαμβάνεται από άτομο ή εταιρεία που δεν περιορίζεται τουλάχιστον εν μέρει από μετοχές.
35. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία (εκτός από εταιρική σχέση) που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα κατά τη διάρκεια μιας αδιάλειπτης περιόδου τουλάχιστον ενός έτους (η προϋπόθεση της περιόδου διακράτησης μπορεί να ικανοποιηθεί μετά την ημερομηνία καταβολής του μερίσματος). Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει επίσης εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι συνταξιοδοτικό ταμείο ή άλλο παρόμοιο ίδρυμα ή σχετίζεται με την Κυβέρνηση της Κύπρου ή της Ελβετίας. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
36. Επιτόκιο WHT 15% εάν λαμβάνεται από εταιρεία που κατέχει λιγότερο από το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει και σε όλες τις περιπτώσεις εάν λαμβάνεται από άτομο ή εταιρεία που δεν περιορίζεται τουλάχιστον εν μέρει από μετοχές.
37. Ο συντελεστής WHT 10% ισχύει για την πληρωμή δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων ταινιών κινηματογράφου, και ταινιών ή κασέτες για τηλεοπτικές ή ραδιοφωνικές εκπομπές. Ισχύει ποσοστό 15% για πληρωμές δικαιωμάτων εκμετάλλευσης οποιασδήποτε ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή μοντέλου, σχεδίου, μουσικής φόρμουλας ή διαδικασίας, ή οποιουδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή για πληροφορίες σχετικά με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.
38. Χωρίς WHT εάν καταβληθεί στην κυβέρνηση/Κεντρική Τράπεζα/Δημόσια Αρχή του άλλου κράτους. Επιτόκιο WHT 10% επί των τόκων που εισπράττει ένα χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή όταν σχετίζεται με πώληση με πίστωση οποιοδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή εμπορευμάτων. 15% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
39. Ισχύει ποσοστό WHT 5% για οποιοδήποτε δικαίωμα πνευματικής ιδιοκτησίας λογοτεχνικού, θεατρικού, μουσικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου. Ισχύει συντελεστής WHT

- 10% για βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό εξοπλισμό. Ισχύει ποσοστό 15% για διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, σχέδια ή μοντέλα, σχέδια, μυστικούς τύπους ή διαδικασίες.
40. Ισχύει συντελεστής WHT 5% εάν η εταιρεία πραγματικού δικαιούχου (εκτός από συνεταιρισμό) κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 20% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει και έχει επενδύσει τουλάχιστον 100.000 ευρώ στην απόκτηση μετοχών ή άλλων δικαιωμάτων στην πληρωμή Εταιρία. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει ποσοστό WHT 10%.
41. Θα επιβάλλεται WHT 5% WHT επί πληρωμής δικαιωμάτων σε σχέση με οποιοδήποτε δικαίωμα πνευματικής ιδιοκτησίας επιστημονικού έργου, οποιουδήποτε διπλώματος ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, μυστικής φόρμουλας, διαδικασίας ή πληροφοριών θα επιβάλλεται 10% WHT.
42. Συντελεστής WHT 15% ισχύει για μερίσματα που καταβάλλονται από εισόδημα (συμπεριλαμβανομένων των κερδών) που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από ακίνητη περιουσία από επενδυτικό φορέα που διανέμει το μεγαλύτερο μέρος του εισοδήματός του ετησίως και του οποίου το εισόδημα από τέτοια ακίνητη περιουσία απαλλάσσεται από φόρο, εκτός από περιπτώσεις όπου ο πραγματικός δικαιούχος του μερίσματος είναι συνταξιοδοτικό σύστημα εγκατεστημένο στην Κύπρο. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.
43. Ποσοστό WHT 15% εάν ληφθεί από εταιρεία που ελέγχει λιγότερο από το 10% της ψήφου εξουσία της εταιρείας που πληρώνει και σε όλες τις περιπτώσεις εάν ληφθεί από ιδιώτη. Εάν μια εταιρεία ελέγχει τουλάχιστον το 10% της δύναμης ψήφου της εταιρείας που πληρώνει προκειμένου να επωφεληθεί από το ποσοστό WHT 5% πρέπει να πληρούνται άλλες προϋποθέσεις που σχετίζονται με το εισόδημα της εταιρείας που πληρώνει, διαφορετικά ισχύει ποσοστό WHT 15%.
44. Μηδενικό εάν καταβληθεί σε κυβέρνηση, τράπεζα ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Επίσης, μηδέν εάν σχετίζονται με υποχρεώσεις χρέους που εγγυάται η κυβέρνηση ή σε σχέση με την πώληση ακινήτων ή την παροχή υπηρεσιών.
45. Η συνθήκη Κύπρου-Ολλανδίας ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2024.
46. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι μια εταιρεία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 5% του κεφαλαίου της εταιρείας που πληρώνει τα μερίσματα σε μια περίοδο 365 ημερών που περιλαμβάνει την ημέρα πληρωμής του μερίσματος. Ο μηδενικός συντελεστής ισχύει επίσης εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι αναγνωρισμένο συνταξιοδοτικό ταμείο το οποίο γενικά απαλλάσσεται βάσει της νομοθεσίας περί φόρου εισοδήματος εταιρειών. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ισχύει ποσοστό WHT 15%.
47. Μηδέν αν σχετίζεται με πώληση επί πιστώσει οποιοδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή πώληση επί πιστώσει οποιοδήποτε εμπορεύματος από μία επιχείρηση σε άλλη επιχείρηση. Μηδέν ισχύει επίσης αν καταβάλλεται σε τράπεζα.

# 16 ΓΝΩΡΙΣΤΕ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΜΑΣ

Σαν μια από τις κύριες εταιρίες λογιστών και επιχειρησιακών συμβούλων, η OneServe Ltd έχει σαν στόχο απλά - να χρησιμοποιήσει την εμπειρία της για να σας βοηθήσει να επιτύχετε την επιτυχία με νέες ιδέες. Αυτό σημαίνει ότι μαζί μπορούμε πραγματικά να πετύχουμε πολύ περισσότερα!

## **Τι είναι αυτό που κάνει την OneServe Ltd να ξεχωρίζει**

Ο επαγγελματισμός, η ευελιξία, αλλά προ πάντων, το πάθος των ανθρώπων μας για την προσφορά. Ποιοι είναι οι πελάτες μας. Ο κάθε πελάτης μας είναι εξίσου σημαντικός σε μας. Έχουμε πολλά χρόνια εμπειρίας πίσω μας αλλά η γνώση μας βρίσκεται στο παρών και το όραμά μας κατευθύνεται προς το μέλλον. Οποιοσδήποτε και αν είναι οι απαιτήσεις σας, εμείς έχουμε την εμπειρία για να σας βοηθήσουμε να επιτύχετε τους στόχους σας.

Η OneServe προσφέρει ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών στις επιχειρήσεις. Παραδίδουμε με συνέπεια υπηρεσίες που βελτιώνουν κάθε πτυχή της επιχειρησιακής σας απόδοσης.

Οι κύριοι τομείς εξειδίκευσής μας περιλαμβάνουν τον λογιστικό έλεγχο, την εταιρική χρηματοδότηση, την συμβουλευτική πάνω σε θέματα φορολογίας τόσο για εταιρείες όσο και για άτομα. Προσφέρουμε προσωπικές υπηρεσίες κομμένες και ραμμένες στα μέτρα σας. Αυτός σημαίνει ότι θα απολαύσετε την τακτική προσωπική επαφή από τους ανθρώπους μας - πολύ καλύτερη αντιμετώπιση παρά να σας χειρίζεται κάποιος σαν έναν αριθμό, και πολύ ευκολότερο για σας να πάρετε τις απαντήσεις που ζητάτε γρήγορα και εύκολα. Έχουμε θέσει πολύ ψηλά στις αξίες μας, τις προσωπικές σχέσεις με όλους τους πελάτες μας.

Επειδή είμαστε ευέλικτοι στον τρόπο σκέψης, ενώ μπορεί να έρθετε σε μας με ένα ζήτημα, μπορεί να παρατηρήσετε ότι αντιμετωπίζοντας το θέμα που σας απασχολεί μπορεί να προσδιορίσουμε άλλα ζητήματα που θα μπορούσαν να βελτιωθούν και να σας οδηγήσουν μπροστά. Η ικανότητά μας αυτή οφείλεται στο ότι πάντα κοιτάζουμε πέρα από τα προφανή και βλέπουμε τα πράγματα από μια διαφορετική γωνία.



**ONESERVE LTD**  
Οδός Τζων Κέννεντι 8,  
Κτήριο Iris,  
Βος Όρ. Γραφείο 840Γ,  
CY-3106, Λεμεσός  
Τηλ. +357 25 870 560  
Φαξ +357 25 338 738  
Τ.Κ. 57177, CY-3313,  
Λεμεσός, Κύπρος  
[www.one1serve.com](http://www.one1serve.com)

Σχεδιασμός: Thinkbox Ltd

Εκτύπωση: LaserGraphics Ltd

Αυτό το έντυπο έχει ετοιμαστεί για γενική καθοδήγηση σε θέματα ενδιαφέροντος μόνο, και δεν αποτελεί επαγγελματική συμβουλή. Δεν πρέπει να ενεργήσετε βασισμένοι στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο χωρίς να εξασφαλίσετε συγκεκριμένη επαγγελματική συμβουλή. Καμία αντιπροσώπευση ή εγγύηση (σαφής ή υπονοούμενη) δεν δίνεται ως προς την ακρίβεια ή την πληρότητα των πληροφοριών που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο, και, στην έκταση που επιτρέπεται από το νόμο, η Oneserve Ltd, τα μέλη, οι υπάλληλοι και οι αντιπρόσωποί της δεν δέχονται ή αναλαμβάνουν καμία ευθύνη και αποποιούνται οποιασδήποτε ευθύνης για συνέπειες που τυχόν προκύψουν από δικές σας ενέργειες ή οποιοδήποτε άλλου που ενεργεί, ή που απέχει να ενεργήσει, βασισμένοι στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο ή για οποιαδήποτε απόφαση λάβουν βασισμένοι σ' αυτό.

© 2026 OneServe Ltd. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων.



[WWW.ONEISERVE.COM](http://WWW.ONEISERVE.COM)