

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΑΤΕΙ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ



ΚΥΠΡΙΑΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

ΔΙΕΘΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ



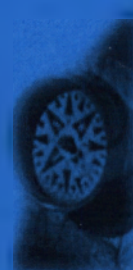
ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : κ. ΤΣΙΧΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΤΜΗΜΑ: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ & ΕΛΕΚΤΙΚΩΝ

ΟΝΟΜΑ: ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ Α.

ΑΕΜ: 2000222

ΠΤΥΧΙΑΚΗ: 2006



ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΑΤΕΙ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ



ΚΥΠΡΙΑΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

ΔΙΕΘΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ



ΤΜΗΜΑ: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ & ΕΛΕΚΤΙΚΩΝ

ΟΝΟΜΑ: ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ Α.

ΑΕΜ: 2000222

ΠΤΥΧΙΑΚΗ: 2006



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4-6
2. ΑΡΘΡΑ.....	7-18
♦ Άρθρο 31 § 14 ν.2238/1994	
♦ Άρθρα 15	
♦ Άρθρα 16	
♦ Άρθρα 17	
♦ Άρθρα 18	
3. ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ	19-20
4. ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΥΠΕΡΑΚΤΙΩΝ OFFSHORE ΕΤΑΙΡΙΩΝ	21-22
5. ΚΥΠΡΙΑΚΕΣ ΥΠΕΡΑΚΤΙΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	23-24
6. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΩΝ OFFSHORE ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	25-26
7. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΕΡΑΚΤΙΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	27-35
♦ Πλεονεκτήματα σύστασης κυπριακών εταιριών	29
♦ Τύποι και μορφές εταιριών.....	30
♦ Σκοποί	32
♦ Όροι κεντρικής τράπεζας.....	33
♦ Απαλλαγή φόρου εισοδήματος.....	33
8. ΕΓΚΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	36-39
♦ Υποβολή έγκρισης στον έφορο εταιριών.....	36
♦ Ιδρυτικό έγγραφο εταιρίας.....	36
♦ Καταστατικό εταιρίας.....	37
♦ Μέτοχοι εταιρίας.....	37
♦ Χρόνος ίδρυσης εταιρίας.....	38
♦ Παραρτήματα αλλοδαπής εταιρίας.....	39
9. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ.....	40-43
♦ Πλεονεκτήματα.....	41
♦ Δραστηριότητες.....	42
♦ Άλλοι τύποι.....	43
10. ΧΡΗΣΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	44-55
♦ Τριγωνικό εμπόριο.....	44
♦ Εμπόριο σε τρίτες χώρες.....	44

♦ Εμπόριο σε χώρες ευρωπαϊκής ένωσης.....	44
♦ Είσπραξη μερισμάτων τόκου και δικαιωμάτων.....	46
♦ Εταιρία δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας	47
♦ Εταιρείες χρηματοδοτήσεις.....	47
▪ Υπεράκτιες εταιρίες.....	47
▪ Ίδρυση εταιριών.....	51
▪ Ίδρυση υποκαταστημάτων.....	53
▪ Ίδρυση συνεταιρισμού.....	54
11. ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	56-58
♦ Εγγραφή ενός πλοίου.....	56
♦ Κατηγορίες εγγραφής πλοίου.....	56
♦ Φορολογικά οφέλη πλοίου.....	57
♦ Διεθνή καταπιστεύματα.....	57
12. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ.....	59-62
13. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΥΠΡΟΥ.....	63-75
♦ Κυριότερα φορολογικά κίνητρα.....	63
♦ Αποφυγή διπλής φορολογίας.....	63
♦ Διμερής φορολογική συμφωνία.....	66
♦ Φορολογικά κίνητρα και αλλά πλεονεκτήματα.....	71
14. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ ΚΥΠΡΟΥ.....	74-80
♦ Φορολογία φυσικών προσώπων.....	75
♦ Φορολογία επιχειρήσεων.....	77
15. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΠΑΡΑΔΕΙΣΟΣ ΚΑΙ ΠΑΛΙ ΚΥΠΡΟΣ.....	81-83
16. ΚΥΠΡΙΑΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ.....	84-85
17. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	86

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η γεωγραφική θέση της Κύπρου, στο σταυροδρόμι τριών Ηπείρων, σε συνδυασμό με την φιλελεύθερη πολιτική την οποία ακολουθεί η κυβέρνηση την έχουν καταστήσει τα τελευταία 20 σχεδόν χρόνια ένα από τα πλέον αξιόπιστα διεθνή κέντρα Υπεράκτιων Επιχειρήσεων όπου υπάρχει η δυνατότητα ανάπτυξης κατάλληλου φορολογικού σχεδιασμού έτσι ώστε οι επιχειρηματίες και οι επενδυτές να επωφελούνται των φορολογικών κινήτρων εξασφαλίζοντας ταυτόχρονα το οικονομικό τους απόρρητο, την ευελιξία στην διεύθυνση των επιχειρήσεων, απλουστευμένες διαδικασίες εξυπηρέτησης του κρατικού μηχανισμού και βέβαια την προστασία των επιχειρηματικών τους δραστηριοτήτων σε συνεχή και μόνιμη βάση.

Η παγκοσμιοποίηση της οικονομίας, η αλματώδης αύξηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας σε όλους πλέον τους τομείς της ανθρώπινης ζωής έφεραν την ανάγκη δημιουργίας τέτοιων Υπεράκτιων Εταιρειών οι οποίες είναι απόλυτα νόμιμες, αναγνωρίζονται και χρησιμοποιούνται σε όλες τις ανεπτυγμένες οικονομικά χώρες. Νομικά, οι εταιρείες αυτές δεν διαφέρουν από εταιρείες που εγγράφονται στην Κύπρο από Κύπριους που διαμένουν στην Κύπρο. Ουσιαστικά ο όρος υπεράκτια εταιρεία δεν είναι νομικός όρος αλλά όρος που χρησιμοποιείται για να ξεχωρίσουν οι οντότητες οι οποίες εγγράφονται στη Κύπρο από αλλοδαπούς, και των οποίων το εισόδημα πηγάζει εξ' ολοκλήρου από δραστηριότητες εκτός Κύπρου.

Το διεθνώς αναγνωρισμένο υπεράκτιο καθεστώς της Κύπρου με τα τόσο σημαντικά πλεονεκτήματα που προσφέρει έχει προσελκύσει πέραν των 40,000 Εταιρειών Διεθνών Επιχειρήσεων (ΕΔΕ) στο νησί. Χιλιάδες από αυτές προέρχονται από την Ελλάδα.

Η Κύπρος διαχωρίζοντας την θέση της από τους φορολογικούς παραδείσους (tax havens) καθιερώθηκε διεθνώς σαν «καθεστώς χαμηλής φορολογίας» (low tax Jurisdiction). Έτσι η Κυπριακή ΕΔΕ έχει αποφύγει την προσοχή και τον έλεγχο των φορολογικών αρχών άλλων χωρών.

Σε συνδυασμό δε, με το εντυπωσιακό και διαρκώς αναπτυσσόμενο δίκτυο συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας με πολλές χώρες προσφέρει στον Ελλαδίτη επενδυτή/επιχείρηση ανεξάντλητες δυνατότητες διεθνούς φορολογικού προγραμματισμού.

Ιδιαίτερα αναφορικά με οποιανδήποτε μορφή επένδυσης προς τις χώρες της πρώην Ανατολικής Ευρώπης έχει καθιερωθεί για τα καλά σαν ο ενδιάμεσος σταθμός και η βάση για τέτοιες δραστηριότητες.

Η ΕΔΔ μπορεί να πάρει την μορφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, συνεταιρισμού ή υποκαταστήματος ελληνικής εταιρείας. Το χαμηλότερο εκδοθέν κεφάλαιο που απαιτείται είναι Λ.Κ1000 ενώ η εγγραφή της εταιρείας είναι μια απλή διαδικασία. Θα πρέπει μόνο να μας αποστείλετε με φαξ έναν αντίγραφο του διαβατηρίου σας και μια συστατική επιστολή από την τράπεζα σας. Στην συνέχεια θα πρέπει να αποφασίσετε εάν η εταιρεία θα έχει γραφείο στο νησί ή εάν θα λειτουργείτε από τα δικά μας γραφεία, όπως εξάλλου κάνουν και πολλές άλλες εταιρείες. Εάν αποφασίσετε να ιδρύσετε γραφείο στην Κύπρο, τότε τόσο εσείς όσο και το προσωπικό σας μπορείτε να αποταθείτε για προνομιακά ωφελήματα όπως απόκτηση ακίνητης περιουσίας και αφορολόγητα είδη. Ακόμη, το αλλοδαπό προσωπικό είτε δεν φορολογείται είτε φορολογείται με σημαντικές μειώσεις (10%-50% των κανονικών φόρων). Επίσης η εταιρεία εξαιρείται από ΦΠΑ, Κοινωνικές Ασφαλίσεις και ένσημα.

Οι επιχειρηματίες μπορούν να παραμείνουν ανώνυμοι στα επίσημα αρχεία, εάν το επιθυμούν, με την χρήση εμπιστευματοδόχων (nominee) μετόχων και διευθυντών του οργανισμού μας.

Η θέση της Κύπρου στην παγκόσμια επιχειρηματική κοινότητα έχει ευρέως δημοσιευτεί. Τελευταία, ο τρόπος ζωής στο νησί έγινε επίσης σημείο αναφοράς. Το βιοτικό επίπεδο είναι αξιοζήλευτο, όπως επίσης, και τα πολύ χαμηλά επίπεδα εγκληματικότητας. Εξίσου σημαντικό είναι το εκπαιδευτικό επίπεδο που προσφέρεται και ο επαγγελματισμός και φιλοξενία των Κυπρίων. Επιπρόσθετο πλεονέκτημα είναι η πλεονεκτική γεωγραφική θέση του νησιού που διευκολύνει τους αντιπροσώπους των εταιρειών να ταξιδεύουν άνετα στη Μέση Ανατολή, στη Δύση και στην Αφρική.

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε. / LTD.) δια μετοχών ιδρύεται στην Κύπρο βάσει του Περί Εταιρειών Νόμου Κεφ. 113 ο οποίος βασίζεται στον Αγγλικό Περί Εταιρειών Νόμο, 1948.

Ο όρος Υπεράκτια Εταιρεία αναφέρεται σε νομικές οντότητες των οποίων ο Δικαιούχος της ιδιοκτησίας καθώς και οι εργασίες βρίσκονται έξω από την χώρα εγγραφής τους.

Αυτού του είδους η Υπεράκτια νομική οντότητα είναι καλά γνωστή σε όλους τους επιχειρηματίες και επενδυτές που έχουν επίγνωση των φορολογικών θεμάτων και οι οποίοι επιθυμούν να ελαφρύνουν με νόμιμο και σεβαστό τρόπο το βάρος των ψηλών φορολογιών που επιβάλλονται από τις αντίστοιχες κρατικές αρχές.

Η Κύπρος προσφέρει την δυνατότητα εγγραφής μιας τέτοιας διεθνούς Εταιρείας. Η Κυπριακή Κυβέρνηση προκειμένου να προσελκύσει ξένους στην δημιουργία τέτοιων Εταιρειών έχει δώσει αρκετά κίνητρα και έχει υιοθετήσει μια ειδικά ελαστική διαδικασία εγγραφής.

Σύμφωνα με τον Περί Ελέγχου Συναλλάγματος Νόμο, η Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου είναι η αρμόδια αρχή για την έκδοση της άδειας εγκαθίδρυσης διεθνούς Εταιρείας στην Κύπρο. Η Κυβέρνηση της Κύπρου, μέσω της Κεντρικής Τράπεζας, ασκεί εποπτική λειτουργία με γνώμονα όπως η άδεια ίδρυσης της διεθνούς Εταιρείας δίδεται μόνο σε επιθυμητά και καλής φήμης πρόσωπα ή επιχειρήσεις. Προς αυτό το σκοπό, η Κεντρική Τράπεζα απαιτεί Τραπεζικές Συστάσεις ή άλλες Συστάσεις όσον αφορά την αξιοπιστία των προτεινομένων μετόχων

Έχει αποδειχθεί ότι η Κύπρος προσφέρει ορισμένες από τις καλύτερες λύσεις όσον αφορά τα νομικά ή άλλα προβλήματα τα οποία αντιμετωπίζουν επιχειρηματίες οι οποίοι έχουν δραστηριότητες σε διεθνές επίπεδο και από αυτή την άποψη, ένας σοβαρός προβληματισμός για την εγκαθίδρυση διεθνούς εταιρείας αυτό το νησί θα μπορούσε να αποδειχθεί μια θετική και επικερδής επαγγελματική απόφαση.

Η ιδανική στρατηγική θέση η εύκολη πρόσβαση στο νησί, η εξαιρετική υποδομή σε συνδυασμό με τα επωφελή και πολυάριθμα κίνητρα τα οποία παραχωρεί η Κυβέρνηση καθιστούν την Κύπρο ένα από τα πιο ελκυστικά και επωφελή κέντρα διεθνών επιχειρήσεων κατάλληλα για διεθνείς εταιρείες.

ΑΡΘΡΑ

Άρθρο 31 § 14 ν.2238/1994

<<**14.** Οι δαπάνες που πραγματοποιεί η επιχείρηση για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από εξωχώρια εταιρία, καθώς και τα δικαιώματα ή οι αποζημιώσεις που καταβάλλει αυτή σε εξωχώρια εταιρία για τη χρησιμοποίηση στην Ελλάδα τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων, σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της.

Από την εφαρμογή της διάταξης αυτής εξαιρούνται δαπάνες που αφορούν αγορά ή μεταφορά στην Ελλάδα, αργού πετρελαίου πετρελαιοειδών ή άλλων προϊόντων για τα οποία δημοσιεύονται δείκτες τιμών χονδρικής πώλησης και τα οποία αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά προϊόντων.>>

Ερμηνεία

Με την εγκ. αριθ. Πρωτ. 1021764/10217/β0012/ΠΟΛ. 1041/5.3.2003 το Υπουργείο Οικονομίας και οικονομικών ερμήνευσε ως εξής τις παραπάνω διατάξεις:

Η μη έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και των λοιπών δαπανών που πραγματοποιούν για την αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από εξωχώρια εταιρία, καθώς και των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλουν αυτές σε εξωχώρια εταιρία για την χρησιμοποίηση στην Ελλάδα τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων, σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων. Εξαιρέση αποτελούν οι δαπάνες που αφορούν αγορά ή μεταφορά στην Ελλάδα αργού πετρελαίου, πετρελαιοειδών ή άλλων προϊόντων για τα οποία δημοσιεύονται δείκτες τιμών χονδρικής πώλησης και τα οποία αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά προϊόντων.

Τα παραπάνω ισχύουν για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2003 και μετά.

Συνεπώς, οι επιχειρήσεις εκείνες που έχουν αγοράσει αγαθά (εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες κτλ.) ή έχουν λάβει υπηρεσίες από εξωχώρια εταιρία, με εξαίρεση το αργό πετρέλαιο, κλπ. Και οι οποίες έχουν μειώσει λογιστικά τα κέρδη τους με το ποσό των δαπανών αυτών, θα πρέπει με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τους να αναμορφώσουν τα αποτελέσματα τους με το ποσό των μη εκπιπτόμενων δαπανών.

Επισημάνσεις-παραδείγματα για την μη αναννώριση αποσβέσεων και δαπανών

Στις εμπορικές συναλλαγές και κατά κύριο λόγο στις εισαγωγές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εξαγωγές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εξαγωγές και ενδοκοινοτικές αποστολές χρησιμοποιούνται οι offshore εταιρίες ως διαμεσολαβητές στις πράξεις αγοραπωλησίας μεταξύ του αποστολέα και του αποδέκτη, τιμολογώντας τα προϊόντα σύμφωνα με τις επιθυμίες του αποστολέα ή του αποδέκτη με σκοπό είτε την υπερτιμολόγηση είτε την υπό τιμολόγηση. Το προϊόν αυτής της διαφοράς περιέρχεται στη διαχείριση της OFFSHORE εταιρίας που το διανέμει μεταξύ των συμβαλλομένων.

Με την ψήφιση των διατάξεων του νόμου 3091/2002 δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που αγοράστηκαν από offshore εταιρίες και οι δαπάνες που πραγματοποιούν για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από offshore εταιρίες, καθώς και τα δικαιώματα ή οι αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε αυτές για τη χρησιμοποίηση στην Ελλάδα τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.

Μετά την ψήφιση του νόμου πιθανολογείται η στροφή των ενδιαφερομένων σε δομές nominee ή αλλοδαπές εταιρίες αντιπροσώπους των offshore που δυσκολεύουν τον εντοπισμό και την διερεύνηση της διαμεσολάβησης offshore δικαιοδοσίας.

Ασφαλώς η αναζήτηση τέτοιων δομών δημιουργούν πρόσθετο κόστος στις επιχειρήσεις που σε ένα μεγάλο βαθμό θα λειτουργήσει αποτρεπτικά πλην όμως οι μεγάλες επιχειρήσεις με μεγάλα οικονομικά μεγέθη πιθανολογείται ότι θα υιοθετήσουν τέτοιες μεθόδους εκτιμώντας ότι οι ελεγκτικοί μηχανισμοί με μεγάλη δυσκολία θα μπορέσουν να τους εντοπίσουν. Το στοιχείο εκείνο που θα προκαλέσει τη διερεύνηση μιας τέτοιας δομής είναι

η μη λογικές τιμολογήσεις αγαθών και υπηρεσιών κάτι που επισημαίνουν όλοι οι σύμβουλοι των offshore δικαιοδοσιών που συνιστούν οι τιμές να κυμαίνονται σε λογικά πλαίσια και πάντα να αιτιολογούνται.

Η χρήση των δομών nominee ή εταιριών παροχής υπηρεσιών που αναφέρονται στο σχετικό ως οντότητες που παρέχουν στον λήπτη τη δυνατότητα να μην εμφανίζει κεφάλαιο τιμολόγια offshore εταιριών παρουσιάζουν ένα βαθμό δυσκολίας στον εντοπισμό της παρεμβαίνουσας offshore εταιρείας αλλά δεν αποκλείουν την ανακάλυψη της σε μια διαδικασία έρευνας στα πλαίσια της αμοιβαίας συνδρομής με τη χώρα έδρας της nominee ή εταιρείας παροχής υπηρεσιών, ιδιαίτερα όταν η αξία των τιμολογίων τίθεται υπό αμφισβήτηση.

Παράδειγμα

Ο εισαγωγέας και αντιπρόσωπος ενός Ιταλικού εργοστασίου κατασκευής μηχανολογικού εξοπλισμού μέχρι την 31.12.2002 που δεν υπήρχε απαγορευτική διάταξη, με τη μέθοδο της τριγωνικής συναλλαγής χρησιμοποιούσε μια offshore εταιρεία π.χ της νήσου του Ανθρώπου (Isle of Man) που διαμεσολαβούσε για την υπερτιμολόγηση ή υπό τιμολόγηση (κατά περίπτωση) των μηχανημάτων που αποκτούσε. Στα φορολογικά του βιβλία καταχωρούσε τα τιμολόγια της offshore εταιρείας με ελάχιστο κίνδυνο διερεύνησης των στοιχείων του τιμολογίου αφού η δικαιοδοσία της offshore έδρας δεν ανταποκρινόταν σε αίτημα παροχής στοιχείων. Από 1.1.2003 προκειμένου να μην εμφανίσει ο Έλληνας λήπτης τιμολόγια offshore εταιρείας συστήνει στο Ηνωμένο Βασίλειο μια onshore εταιρεία nominee ή μια εταιρεία Παροχής Υπηρεσιών, η οποία ενεργεί ως διαμεσολαβητής μεταξύ offshore και Έλληνα αποδεκτή του στοιχείου.

Η nominee εταιρεία καταχωρεί στα βιβλία της την απόκτηση από την offshore στην υπερτιμολόγηση (επιθυμητή) αξία επί της οποίας αφού προσθέσει ένα ελάχιστο εμπορικό κέρδος εκδίδει τιμολόγιο πώλησης προς τον Έλληνα αγοραστή. Από τις εγγραφές στα βιβλία του Έλληνα δε θα προκύψει υπόνοια διαμεσολάβησης offshore εταιρείας και υπό αυτή την έννοια θα αναγνωρισθεί η δαπάνη.

Κίνδυνοι

Η Ελληνική ελεγκτική αρχή έχει την ευχέρεια να αμφισβητήσει την δαπάνη εάν κρίνει ότι δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική αξία. Για την αμφισβήτηση της αξίας έχει την ευχέρεια μέσω της διαδικασίας της αμοιβαίας συνδρομής να ζητήσει στοιχεία για να διερευνήσει τα στοιχεία απόκτησης των αγαθών ή υπηρεσιών από τη διαμεσολαβούσα αλλοδαπή onshore εταιρεία. Η αποκάλυψη της διαμεσολάβησης offshore εταιρείας συνδυασμό με την αναζήτηση στοιχείων αξίας του Ιταλού παραγωγού – κατασκευαστή δίνει την δυνατότητα στα ελεγκτικά όργανα να διαπιστώσουν την υπέρ / υπό τιμολόγηση. Η διαμεσολάβηση εταιρείας Παροχής Υπηρεσιών καθιστά την επαλήθευση των στοιχείων δύσκολη δεδομένου ότι δεν έχει υποχρέωση καταχώρησης σε βιβλία των φορολογικών στοιχείων απόκτησης και ως τούτου η αναζήτηση στοιχείων του προμηθευτή της δεν θα αποδώσει.

Αναγνώριση της offshore ιδιότητας των εταιρειών

Το ερώτημα για τους επιχειρηματίες και τις ελεγκτικές υπηρεσίες είναι πως θα διαπιστωθεί ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι offshore εταιρεία;

Η απάντηση πράγματι δεν μπορεί να είναι απόλυτη εξαιτίας του ότι οι χώρες που φιλοξενούν offshore δραστηριότητες δεν είναι επισήμως καταγεγραμμένες και πιθανόν να έχουν και παραγωγικές εγχώριες εταιρείες και υπηρεσίες.

Σύμφωνα με την περίπτωση αυτής της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/94 (βλέπε σελίδα 306) τρία είναι τα γνωρίσματα προκειμένου να χαρακτηριστεί μια εταιρεία ως εξωχώρια:

- ♦ Να έχει την έδρα της σε αλλοδαπή χώρα
- ♦ Να δραστηριοποιείται αποκλειστικά σε άλλες από την έδρα της χώρες και
- ♦ Να απολαμβάνει στη χώρα έδρας της ιδιαίτερα ευνοϊκή φορολογική μεταχείριση.

Προκειμένου να διαπιστωθεί ότι τα παραπάνω χαρακτηριστική γνωρίσματα συντρέχουν στα υπό διερεύνηση φορολογικά στοιχεία είναι χρήσιμη η προσφυγή στα περιγραφόμενα στο δεύτερο μέρος του παρόντος. «Ο κόσμος των offshore» όπου παρατίθενται οι χώρες

που προσφέρουν offshore υπηρεσίες αλλά και αναλυτικά οι συγκεκριμένες δικαιοδοσίες με τα χαρακτηριστικά που διέπουν την κάθε μία ξεχωριστά.

Παράδειγμα 1°

Η εταιρεία ενδυμάτων Μαραγκάκη Α.Ε διενεργεί τριγωνική συναλλαγή από την Ιταλία με τη διαμεσολάβηση μιας Κυπριακής εταιρείας από την οποία λαμβάνει τιμολόγια. Προκειμένου ο ερευνητής να εξακριβώσει εάν η Κυπριακή εταιρεία είναι εξωχώρια ή όχι ανατρέχει στο κεφάλαιο. « Ο κόσμος των offshore» για την αναζήτηση της Κύπρου ως offshore κέντρου. Εν συνέχεια στο αντίστοιχο κεφάλαιο που περιγράφονται οι προσφερόμενες offshore υπηρεσίες από την Κύπρο ανατρέχει στα χαρακτηριστικά τους γνωρίσματα έτσι ώστε να εντοπίσει εκείνα τα στοιχεία που θα ζητήσει προκειμένου να πιστοποιήσει τη δραστηριότητα της εταιρείας.

Το χαρακτηριστικό των Κυπριακών εταιριών offshore είναι ότι επιτρέπεται να δραστηριοποιούνται μόνο εκτός Κύπρου και φορολογούνται με συντελεστή 4.25%. Συνεπώς ο ερευνητής θα ζητήσει από τον λήπτη ή τον εκδότη του τιμολογίου το πιστοποιητικό εντοπιότητας της εταιρίας από το οποίο θα προκύπτει ο τόπος δραστηριότητας καθώς και τη φορολογική δήλωση που υποβάλει η εταιρία στην Κύπρο προκειμένου να διαπιστώσει το συντελεστή φορολογίας της.

Παράδειγμα 2

Έστω ότι εκδότης του φορολογικού στοιχείου που έχει καταχωρήσει η ελεγχόμενη ΕΨΙΛΟΝ ΑΕ είναι μια εταιρία των British Virgin Islands (BVI). Από τον πίνακα των φορολογικών παραδείσεων προκύπτει ότι τα BVI είναι μια χαρακτηριστική offshore δικαιοδοσία. Ανατρέχοντας στο κεφάλαιο των British Virgin Islands διαπιστώνεται ότι έχουμε διαφορετικών ειδών εταιρίες που απολαμβάνουν φορολογικών απαλλαγών. Οι εταιρίες Διεθνών Δραστηριοτήτων οι οποίες δεν υπόκεινται σε φόρο. Οι μη εγκαταστημένες εταιρίες που δραστηριοποιούνται εκτός των BVI και απολαμβάνουν μηδενικής φορολογίας και οι εγκατεστημένες offshore εταιρίες που δραστηριοποιούνται τουλάχιστον κατά 90% εκτός των BVI και μέχρι 10% εντός των BVI. Οι εταιρίες αυτές για τα εισοδήματα που πηγάζουν από την δραστηριότητα εκτός των νήσων φορολογούνται με συντελεστή 1% ενώ για τις δραστηριότητες εντός των νήσων με συντελεστή 15%.

Σύμφωνα με τα προαναφερθέντα ο έλεγχος δεν θα αρκестεί μόνο στο πιστοποιητικό εντοπιότητας (resident – δηλαδή αν η εταιρία είναι εγκατεστημένη) της εκδότριας του τιμολογίου εταιρίας αλλά θα ζητήσει και φορολογικά πιστοποιητικά από τα οποία να προκύπτει με τι συντελεστή φορολογείται.

Παράδειγμα 3

Η ελληνική εταιρία ΑΕ δέχεται τιμολόγια αγοράς αγαθών από μια Ιρλανδική εταιρία που διενεργεί ως ενδιάμεσος σε τριγωνική συναλλαγή. Η ιρλανδική εταιρία έχει VAT. Η ελληνική επιχείρηση προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η διαμεσολαβούσα εταιρία δεν είναι offshore πρέπει να ζητήσει:

- ♦ Πιστοποιητικό εντοπιότητας της ιρλανδικής εταιρίας.
- ♦ Πιστοποιητικό από τον έφορο της Ιρλανδίας για το φορολογικό καθεστώς στο οποίο υπάγεται.

Άρθρο 15

Ειδικός φόρος επί των ακινήτων

1. Εταιρίες οι οποίες έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται με το άρθρο 17 του νόμου αυτού.
2. Από υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους:
 - α) εταιρίες των οποίων οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά,
 - β) εταιρίες οι οποίες έχουν και άλλα ακαθάριστα έσοδα στην Ελλάδα τα οποία είναι μεγαλύτερα των ακαθάριστων εσόδων από ακίνητα. Στα ακαθάριστα έσοδα από ακίνητα δεν υπολογίζονται τα έσοδα από ακίνητα, τα οποία ιδιοχρησιμοποιούν οι εταιρίες αποκλειστικά για την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας.

Στην εξαίρεση αυτή υπάγονται, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων τους στην Ελλάδα και για διάστημα επτά ετών από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας και εταιρείες οι οποίες ανεγείρουν κτίρια ή άλλες εγκαταστάσεις που πρόκειται να ιδιοχρησιμοποιήσουν για την άσκηση βιομηχανικής, τουριστικής ή εμπορικής γενικώς επιχείρησης. Η εξαίρεση του προηγούμενου εδαφίου αφορά τα ακίνητα στα οποία πρόκειται να λειτουργήσει η βιομηχανική, τουριστική ή εμπορική επιχείρηση και αίρεται αναδρομικά, αν η εταιρεία δεν προβεί στην έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης στα ακίνητα αυτά, μέσα σε επτά έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας, ή αν τα ακίνητα μετεβιβασθούν, εκμισθωθούν, εισφέρουν κατά χρήση, παραχωρηθούν δωρεάν, χρησιμοποιηθούν προς εκμετάλλευση από την εταιρεία ή τρίτο κατά οποιοδήποτε άλλο τρόπο, πριν τη συμπλήρωση δεκαετίας από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας.

(1)

γ) ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α'), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α'), το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α'), το ν. 814/ 1978 (ΦΕΚ 144 Α') και το ν. 2234/1994 (ΦΕΚ 142 Α') και πλοιοκτητρίες εταιρίες εμπορικών πλοίων για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα αποκλειστικός ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών. Επίσης εταιρίες για τα ακίνητα που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές εταιρίες του α.ν. 89/1967 όπως ισχύει, αποκλειστικά για την εγκατάσταση των γραφείων ή των αποθηκών τους.

Επίσης εταιρείες που μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού ανήκουν σε ναυτιλιακά συμφέροντα για τα ακίνητα που αποκτήθηκαν μέχρι την 1η Ιανουαρίου 2003, εφόσον τα χρήματα που έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα για την απόκτηση των ακινήτων αυτών προέρχονται από ναυτιλιακή δραστηριότητα.(2)

δ) εταιρίες οι οποίες ανήκουν στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε οργανισμούς δημοσίου δικαίου, όπως αυτοί νοούνται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 2 του π.δ. 346/1998 (ΦΕΚ 230 Α'), όπως ισχύει.

3. Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 οι εξής κατηγορίες επιχειρήσεων, εφόσον έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

α) ανώνυμες εταιρίες που έχουν ονομαστικές μετοχές μέχρι φυσικού προσώπου ή που δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που τις κατέχουν,

β) εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρίες οι οποίες συμμετέχουν,

γ) προσωπικές εταιρίες, εφόσον οι εταιρικές μερίδες ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρίες οι οποίες συμμετέχουν.

δ) Εταιρείες, των οποίων το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων κατέχεται άμεσα ή έμμεσα από Ίδρυμα ημεδαπό ή αλλοδαπό, που έχει συσταθεί με διάταξη τελευταίας βουλήσεως και επιδίδει στην Ελλάδα κοινωφελείς σκοπούς.(3)

Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιριών των περιπτώσεων α', β', γ' κατέχει εταιρεία οι μετοχές της οποίας βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση φυσικών προσώπων για την εταιρεία αυτή κατά το ποσοστό συμμετοχής της.

Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιριών των περιπτώσεων α', β', γ' κατέχουν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων και των ταμειωτηρίων ή ταμείων παρακαταθηκών και δανείων, ασφαλιστικά ταμεία, ασφαλιστικές εταιρείες, αμοιβαία κεφάλαια, περιλαμβανομένων και των αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, εταιρείες συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εφόσον όλα τα ανωτέρω λειτουργούν σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εποπτεύονται από αρχή κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και «θεσμικοί επενδυτές» που λειτουργούν σε οργανωμένη αγορά χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως αυτή νοείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 23 του ν. 2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α') δεν

απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων κατά το ποσοστό συμμετοχής τους.(4)

4. Εξαιρούνται από την υποχρέωση της παραγράφου 1 εταιρίες που έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους σε τρίτη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και συντρέχουν οι αναφερόμενες στην παράγραφο 3 υπό στοιχεία α', β' και γ' περιπτώσεις, εφόσον υπάρχει σύμβαση διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής με τη χώρα της έδρας τους.
5. Η απόδειξη των νόμιμων προϋποθέσεων για την υπαγωγή του στις εξαιρέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 βαρύνει το πρόσωπο που τις επικαλείται.
6. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος τα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 θεωρούνται κύριοι ή επικαρπωτές από το χρόνο σύνταξης των οριστικών συμβολαίων ανεξάρτητα από τη μεταγραφή τους.
7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και κάθε άλλο σχετικό θέμα.(5)

Άρθρο 16

Ευθύνη παρένθετων προσώπων

1. Παρένθετα πρόσωπα ευθύνονται σε ολόκληρο με τον υπόχρεο για την καταβολή του φόρου που προβλέπεται στο προηγούμενο άρθρο. Για τους σκοπούς του νόμου αυτού παρένθετο πρόσωπο είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που συμμετέχει με οποιαδήποτε μορφή ή ποσοστό σε νομικό πρόσωπο, της παραγράφου 1 του άρθρου 15, που έχει κυριότητα ή επικαρπία σε ακίνητο ή συμμετέχει σε τρίτο νομικό πρόσωπο που έχει κυριότητα ή άλλα εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητο ή παρεμβάλλεται με οποιονδήποτε τρόπο στη σειρά των συμμετοχών στο κεφάλαιο ενός νομικού προσώπου.

2. Αν η κυριότητα ή η επικαρπία σε ακίνητο μετεβιβασθούν, για την καταβολή του επιμεριστικά αναλογούντος οφειλόμενου φόρου, που προβλέπεται στο προηγούμενο άρθρο, και των προσαυξήσεων ευθύνεται σε ολόκληρο με τον υπόχρεο και ο νέος κύριος ή επικαρπωτής.

Άρθρο 17

Διαδικασία επιβολής του ειδικού φόρου

1. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.
2. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2961/2001.
3. Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί κάθε φορά να τροποποιείται η αρμοδιότητα που ορίζεται από το προηγούμενο εδάφιο.
4. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20ή Μαΐου του έτους φορολογίας. Για τον τρόπο υποβολής της δήλωσης εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 68 του ν. 2961/2001. Ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης. Η δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.
5. Για την καταχώριση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, την έκπτωση του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν.

6. Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 15, 22, 23 και 24 του ν. 2523/ 1997 (ΦΕΚ 179 Α'), όπως ισχύουν.
7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

Άρθρο 18

Μεταβατική διάταξη

1. Ειδικά κατά την πρώτη εφαρμογή του νόμου, η δήλωση του άρθρου 17 θα υποβληθεί μέχρι την 20ή Ιουλίου 2003.
2. Μεταβιβάσεις ακινήτων από επαχθή ή χαριστική αιτία εταιριών που υπόκεινται στον ειδικό φόρο που προβλέπεται στο άρθρο 15 του παρόντος, εφόσον πραγματοποιηθούν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του πιο πάνω φόρου μέσα σε έξι (6) μήνες από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, απαλλάσσονται από την υποχρέωση καταβολής του φόρου υπεραξίας, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, του πιο πάνω ειδικού φόρου καθώς και από το ήμισυ του φόρου δωρεάς ή μεταβίβασης, που αναλογεί κατά περίπτωση.

Εάν η μεταβίβαση του ακινήτου γίνεται προς φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποδεικνύει ότι είναι ο πραγματικός κύριος του ακινήτου ή σύζυγος αυτού ή έχει σχέση συγγενείας κατευθείαν γραμμή μέχρι δευτέρου βαθμού με αυτόν, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου 34 του Ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α), υπό την προϋπόθεση ότι κατά το χρόνο κτήσης του ακινήτου από την εταιρεία δεν θα είχαν εφαρμογή για τον πραγματικό κύριο οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα αποδεικτικά στοιχεία και λοιπές λεπτομέρειες εφαρμογής της διάταξης αυτής (8) (7).

3. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να παρατείνονται οι προθεσμίες των προηγούμενων παραγράφων.(6)

ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ

Σύμφωνα με το Νόμο:

Εξωχώρια νοείται η εταιρεία που έχει την έδρα της σε αλλοδαπή χώρα και με βάση τη νομοθεσία αυτής δραστηριοποιείται αποκλειστικά σε άλλες χώρες και απολαμβάνει ιδιαίτερα ευνοϊκής φορολογικής μεταχείρισης.

Το άρθρο 5 παρ.7 και 14 του Ελληνικού Ν.3091/2002 ορίζει ότι οι αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αγοράζονται από εξωχώρια εταιρεία δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επίσης, οι δαπάνες που πραγματοποιεί μια επιχείρηση για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών από εξωχώρια εταιρεία, όπως και αυτά που καταβάλλει στην εξωχώρια για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, σημάτων, μεθόδων κλπ. δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Το άρθρο 15 παρ.1,3,4 του Ελληνικού Ν.3091/2002 ορίζει ότι εταιρείες που έχουν εμπράγματα δικαιώματα-κυριότητας ή επικαρπίας-σε ακίνητα στην Ελλάδα, καταβάλλουν ετήσιο φόρο 3% επί της αξίας τους. Εξαιρούνται οι εξής κατηγορίες επιχειρήσεων, εφόσον έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ε.Ε. (Ευρωπαϊκής Ένωσης) :

- α) Α.Ε. με ονομαστικές μετοχές
- β) Ε.Π.Ε. με εταιρικά μερίδια που ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα
- γ) Προσωπικές εταιρείες με μερίδες που ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα.

Εξαιρούνται επίσης εξωχώριες εταιρείες (εκτός Ε.Ε.), εφόσον υπάρχει σύμβαση διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής με τη χώρα της έδρας τους.

Εταιρίες Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών

Αυτές προσφέρουν ένα ευρύ φάσμα οικονομικών υπηρεσιών στο κοινό που εκτείνονται από τις συμβουλευτικές υπηρεσίες για επενδύσεις μέχρι την διαχείριση επενδυτικών χαρτοφυλακίων και την ίδρυση και λειτουργία συλλογικών επενδυτικών σχεδίων. Οι Ε.Χ.Υ. υποχρεούνται να λειτουργούν σε υπεράκτια / διεθνών επιχειρήσεων βάση.

Επίσης, ένας αριθμός ΕΧΥ ιδρύθηκαν πρόσφατα στην Κύπρο με σκοπό να διεξάγουν δραστηριότητες διαχείρισης κεφαλαίων (treasury activities) εκ μέρους των συγκροτημάτων τους. Ορισμένες από τις εταιρικές λειτουργίες διαχείρισης κεφαλαίων που αναλαμβάνουν οι εταιρίες αυτές είναι η παροχή υπηρεσιών διαχείρισης κινδύνου συναλλάγματος και επιτοκίου στα μέλη του συγκροτήματός τους, η ενεργός διαχείριση της ρευστότητας του συγκροτήματος, η διαχείριση και η βελτίωση στο μέγιστο δυνατό βαθμό της φορολογικής θέσης του συγκροτήματος. Η χρησιμότητα μιας ΕΧΥ είναι ότι δίνει την δυνατότητα στον επενδυτή να συλλέξει τον τόκο με μειωμένους παρακρατούμενους φορολογικούς συντελεστές.

Η ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΥΠΕΡΑΚΤΙΩΝ (OFFSHORE) ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Η διεθνοποίηση των χρηματοοικονομικών συναλλαγών καθώς και η ραγδαία ανάπτυξη του διεθνούς εμπορίου που χαρακτήρισε τη μεταπολεμική περίοδο, αλλά και το σύνολο των διεθνών εξελίξεων της τελευταίας δεκαετίας, είχαν ως συνέπεια τη σημαντική αύξηση των συναλλαγών των υπεράκτιων εταιρειών. Προς την κατεύθυνση αυτή συνέτεινε τελευταία και η σταδιακή φιλελευθεροποίηση των περιορισμών που υπήρχαν στον τομέα της διακίνησης των κεφαλαίων και του συναλλάγματος από το σύνολο σχεδόν των ανεπτυγμένων χωρών. Έτσι ενώ αρχικά τα λεγόμενα υπεράκτια κέντρα τοποθετούνταν σε νησιά της Καραϊβικής και σε Βρετανικές νήσους, σταδιακά επεκτάθηκαν και σε ηπειρωτικές χώρες από το Λιχενστάιν, το Λουξεμβούργο και την Ιρλανδία στη Δυτική Ευρώπη, τη Μαδέιρα στην Πορτογαλία, την Ουγγαρία στην Ανατολική Ευρώπη έως την Ουρουγουάη στη Νότιο Αμερική.

Σήμερα μπορεί να μιλήσει κανείς για υπεράκτια κέντρα σε ολόκληρη την υφήλιο, των οποίων ο αριθμός βαίνει διαρκώς αυξανόμενος εν όψει βέβαια και του αυξανόμενου ενδιαφέροντος για χρήση των σχετικών υπηρεσιών που παρέχουν

Η παγκόσμια έκταση των δραστηριοτήτων που συνδέονται με υπεράκτια (offshore) κέντρα δεν είναι δυνατόν να υπολογισθεί με ακρίβεια, δεδομένης και της μη παροχής πληροφόρησης που χαρακτηρίζει το χώρο αυτό. Υπολογίζεται ωστόσο ότι σχεδόν ο μισός όγκος των χρηματικών συναλλαγών σε διεθνές επίπεδο συνδέεται άμεσα ή έμμεσα με υπεράκτια κέντρα. Αναζητώντας τα αίτια δημιουργίας των πολυάριθμων πλέον offshore (υπεράκτιων) δικαιοδοσιών (jurisdictions) παρατηρούμε ότι το σημαντικότερο ήταν η ανάγκη επιβίωσης και γρήγορης οικονομικής ανάπτυξης των συγκεκριμένων κρατών, τα οποία στη πλειοψηφία τους είναι κράτη μικρού μεγέθους χωρίς σημαντικούς οικονομικούς πόρους, με περιορισμένες δυνατότητες να διατηρήσουν την εθνική τους κυριαρχία και την οικονομική τους αυτοτέλεια.

Μοναδική διέξοδος για τις οικονομικές των κρατών αυτών αποτέλεσε η παροχή ειδικών διευκολύνσεων σε αλλοδαπούς επιχειρηματίες με σκοπό την προσέλκυση των κεφαλαίων τους και την προτροπή αυτών να χρησιμοποιήσουν το έδαφος τους ως βάση των οικονομικών τους δραστηριοτήτων. Οι εν λόγω διευκολύνσεις αφορούσαν κατά κύριο λόγο φορολογικές απαλλαγές και απαλλαγή από δεσμεύσεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Πολυάριθμες επιχειρήσεις αλλά και ευκατάστατοι ιδιώτες θέλησαν να επωφεληθούν από τις παρεχόμενες διευκολύνσεις των προαναφερθέντων κρατών

αποβλέποντας σε μεγαλύτερα κέρδη. Για τα μικρά αυτά κράτη αυτό σήμαινε την απαρχή ενός καλύτερου μέλλοντος τόσο για τα ίδια όσο και για τους υπηκόους τους με την εισροή συναλλάγματος, τη δημιουργία θέσεων εργασίας, την καταβολή τελών, εισφορών, δικαιωμάτων και αμοιβών από τους αλλοδαπούς επενδυτές. Η πολιτική αυτή οδήγησε σε σύντομο χρονικό διάστημα στην αναδιοργάνωση της οικονομίας τους και στην επίτευξη υψηλών ρυθμών ανάπτυξης.

Η ανάπτυξη των οικονομικών των μικρών κρατών έδωσε το έναυσμα για την επέκταση του φαινομένου και σε μεγαλύτερα κράτη που ανακάλυψαν μια πολύ σοβαρή πηγή εσόδων. Έτσι ο αριθμός των κρατών που δίνει τη δυνατότητα δημιουργίας τέτοιων εταιρειών έχει επεκταθεί σημαντικά και υπολογίζεται ότι σήμερα λειτουργούν περισσότερα από 80 τέτοια κέντρα σε όλο τον κόσμο.

ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΥΠΕΡΑΚΤΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑ

Κυπριακή υπεράκτια εταιρία είναι μια νομική οντότητα που ιδρύεται στην Κύπρο από άτομα ή εταιρίες που διαμένουν στο εξωτερικό, με σκοπό τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εκτός της Κυπριακής επικράτειας. Μια Κυπριακή offshore εταιρία δεν μπορεί να έχει επιχειρηματικές δραστηριότητες στην επικράτεια της Κύπρου. Τα εισοδήματα των offshore εταιριών πρέπει να προέρχονται από οικονομικές δραστηριότητες εκτός Κύπρου και μπορούν να διευθύνουν αυτές είτε εντός είτε εκτός Κύπρου. Τα εισοδήματα των offshore εταιριών πρέπει να προέρχονται από οικονομικές δραστηριότητες εκτός Κύπρου και μπορούν να διευθύνουν αυτές είτε εντός είτε εκτός Κύπρου. Οι Κυπριακές offshore εταιρίες διευθύνονται από άτομα της επιλογής των μετόχων αλλά στην πράξη αυτές διευθύνονται κυρίως από Κύπριους δικηγόρους, οι οποίοι έχουν τη δυνατότητα να τους προμηθεύουν με πολλαπλές διοικητικές υπηρεσίες και συμβουλές.

Μια offshore νομική οντότητα μπορεί να πάρει τις πιο κάτω μορφές:

- ♦ Εταιρία εγγεγραμμένη στην Κύπρο.
- ♦ Παράρτημα υφισταμένης αλλοδαπής εταιρίας.
- ♦ Ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος συνεταιρισμός.

ΚΥΠΡΙΑΚΕΣ ΥΠΕΡΑΚΤΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Οι κυπριακές υπεράκτιες επιχειρήσεις δεν παρακρατούν οποιονδήποτε φόρο για τις πληρωμές που κάνουν.

Η σύμβαση προνοεί για παρακράτηση φόρου αλλά η νομοθεσία στην Ελλάδα δεν προνοεί για την παρακράτηση οποιουδήποτε φόρου 5% πάνω σε δικαιώματα κινηματογραφικών ταινιών

Η διπλή φορολογία στην Ελλάδα πάνω στα εισοδήματα που εισπράττει από την Κύπρο, αποφεύγεται με το σύστημα της φορολογικής πίστωσης. Με τις υπεράκτιες εταιρείες, δίδεται στους Έλληνες επενδυτές, χαριστική πίστωση για τους φόρους που θα ήταν πληρωτέοι στην Κύπρο πάνω σε κέρδη, τόκους και μερίσματα και δεν περιορίζεται στον φόρο που πραγματικά καταβάλλεται (δηλαδή στο 10%). Για παράδειγμα, μία υπεράκτια

εταιρεία, αν και υπόκειται σε φορολογία 10%, οι μέτοχοι δικαιούνται φορολογικές πιστώσεις μέχρι και 25% (χαριστική πίστωση φόρου μέχρι και 21.75%).

Περαιτέρω, με βάση τον Ελληνικό νόμο οι θυγατρικές εταιρείες δεν υποχρεώνονται να διανέμουν τα κέρδη τους. Σαν αποτέλεσμα, αν η θυγατρική εταιρεία είναι Κυπριακή υπεράκτια, επιτυγχάνεται αναβολή του φόρου με την συσσώρευση των κερδών στην Κύπρο, για σκοπούς επανεπένδυσης ή και διανομής σε μεταγενέστερο στάδιο.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ OFFSHORE ΕΤΑΙΡΙΑΣ

α) Έγκριση ονόματος εταιρίας

Το όνομα της εταιρίας δεν πρέπει να είναι το ίδιο με οποιοδήποτε άλλο όνομα που είναι ήδη εγγεγραμμένο, για να γίνει δεκτό από τον έφορο εταιριών. Είναι προτιμότερο στην αίτηση προς τον έφορο εταιριών για έγκριση ονόματος να προτείνονται περισσότερα του ενός για να αποφεύγονται καθυστερήσεις.

β) Συστατική επιστολή στην Κεντρική Τράπεζα

Για να εγγραφεί μια offshore εταιρία στην Κύπρο χρειάζεται η έγκριση της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου. Για την εξασφάλιση της πιο πάνω έγκρισης είναι αναγκαίο όπως οι μέτοχοι προσκομίσουν συστατικές επιστολές από τις τράπεζες με τις οποίες συνεργάζονται στο εξωτερικό.

γ) Μέτοχοι

Κάθε offshore εταιρία μπορεί να έχει από 2 μέχρι 50 μετόχους. Μέτοχοι μπορεί να είναι άτομα ή εταιρίες μη κάτοικοι της Κύπρου. Οι πληροφορίες που χρειάζονται για κάθε μέτοχο είναι: όνομα, διεύθυνση, εθνικότητα, επάγγελμα και αριθμός μετοχών που θα κατέχει. Αν χρειάζεται να διατηρηθεί η ανωνυμία των μετόχων, κυπριακές εταιρίες καταπιστεδευματοδόχοι ή ονομαστικοί μέτοχοι δύνανται να κατέχουν τις μετοχές για λογαριασμό των δικαιούχων μετόχων.

δ) Μετοχικό κεφάλαιο

Δεν υπάρχει νομική υποχρέωση αναφορικά με το ύψος του εγκεκριμένου κεφαλαίου της εταιρίας. Η Κεντρική Τράπεζα συνιστά όπως το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο είναι τουλάχιστον 10.000 λίρες Κύπρου. Σε περίπτωση που μια offshore εταιρία επιθυμεί να λειτουργήσει γραφείο στην Κύπρο τότε το εκδοθέν και καταβληθέν κεφάλαιο πρέπει να είναι τουλάχιστον 10.000 Κυπριακές λίρες.

ε) Διευθυντές

Σε μια offshore εταιρία πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένας διευθυντής, ο οποίος μπορεί να είναι μη εγκατεστημένος ή εγκατεστημένος της Κύπρου. Οι πληροφορίες που χρειάζονται για το διορισμό κάθε διευθυντή είναι πλήρες όνομα, επάγγελμα, διεύθυνση διαμονής και εθνικότητας.

στ) Γραμματέας

Είναι νομική υποχρέωση των μετόχων μιας offshore εταιρίας όπως διορίσουν γραμματέα, ο οποίος δεν θα πρέπει να είναι ταυτόχρονα και ο μοναδικός διευθυντής της εταιρίας. Ο γραμματέας μπορεί να είναι εγκατεστημένος ή μη εγκατεστημένος Κύπρου. Συστήνεται όμως για τη θέση του γραμματέα να διορίζεται Κύπριος.

ζ) Εγγεγραμμένο Γραφείο

Μια offshore εταιρία έχει υποχρέωση να διατηρεί εγγεγραμμένο γραφείο στην Κύπρο, το οποίο μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως η επίσημη διεύθυνση εργασίας της εταιρίας ανεξάρτητα εάν το γραφείο αυτό δεν διεξάγει καμία εργασία. Συνήθως οι offshore εταιρίες έχουν ως εγγεγραμμένα γραφεία τους τις διευθύνσεις των νομικών συμβούλων.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΕΡΑΚΤΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Οι Υπεράκτιες Εταιρείες χρησιμοποιούνται για διάφορους σκοπούς:

- ♦ **Προστασία του ιδιοκτήτη από προσωπική ευθύνη** αφού όλες οι δικαιοπραξίες, συμβάσεις και δραστηριότητες διεξάγονται στο όνομα της Υπεράκτιες Εταιρείας.
- ♦ **Για εισαγωγικές ή εξαγωγικές δραστηριότητες**, τιμολόγηση προϊόντων και υπηρεσιών. Συνήθης χρήση της Υπεράκτιες Εταιρείας ως μεσάζων στις συναλλαγές.
- ♦ **Για αγορά ακινήτων** σε οποιοδήποτε μέρος του κόσμου.
Σε τέτοια περίπτωση η Υπεράκτια Εταιρεία ως αλλοδαπή Εταιρεία δεν υπόκειται στο "πόθεν έσχες" και στον φόρο μεταβίβασης.
- ♦ **Αγορά μετοχών** άλλων εταιρειών όπου η Υπεράκτια Εταιρεία εμφανίζεται ως δικαιούχος προστατεύοντας έτσι τους πραγματικούς αγοραστές.
- ♦ **Επανατιμολόγηση και τριγωνικό εμπόριο σε εισαγωγές, εξαγωγές και διεθνείς δραστηριότητες.**
- ♦ **Εισαγωγική εταιρεία**
Εισαγωγικές δραστηριότητες στην Ελλάδα μπορούν ν? αναλαμβάνονται από την Κυπριακή εταιρεία και ακολούθως τα εμπορεύματα να πωλούνται στη Ελλάδα.
- ♦ **Εξαγωγική εταιρεία**
Η Ελληνική εξαγωγική εταιρεία θα διορίζει αντιπρόσωπο και διανομέα την Κυπριακή εταιρεία. Η Κυπριακή εταιρεία με την σειρά της θα αναλαμβάνει την πώληση μ? ένα ποσοστό κέρδους στον τελικό αγοραστή. Το ποσό αγοράς και πώλησης θα καθορίζεται με γραπτή συμφωνία μεταξύ της Κυπριακής και Ελληνικής εταιρείας.
- ♦ **Αγορά μετοχών από το χρηματιστήριο**
Είναι δυνατή η αγορά μετοχών εταιρειών που είναι εγγεγραμμένες στο χρηματιστήριο, από υπεράκτια εταιρεία στην Κύπρο. Με αυτό τον τρόπο παρέχετε το πλεονέκτημα της ανωνυμίας για τους πραγματικούς μετόχους των εταιρειών.

♦ **Αντιπροσωπείες Εισαγωγών - Εξαγωγών**

Η Κυπριακή εταιρεία μπορεί να λειτουργεί ως αντιπρόσωπος της Ελληνικής εταιρείας για τις εισαγωγές - εξαγωγές της. Με την σειρά της η Κυπριακή εταιρεία θα χρεώνει την Ελληνική εταιρεία με προμήθειες αντιπροσώπων, καθώς και εξευρέσεων νέων αγορών. Οι προμήθειες θα φορολογούνται στην Κύπρο με 10 τοις εκατό και στην Ελλάδα θα καταχωρούνται ως έξοδα με φοροαπαλλαγή 35 ή 40 τοις εκατό.

♦ **Εμπορικοί αντιπρόσωποι**

Εμπορικοί αντιπρόσωποι μπορούν να εισπράξουν τις προμήθειες τους από το εξωτερικό στην Κυπριακή εταιρεία χωρίς αποκοπή φόρου το οποίο για τους Έλληνες εμπορικούς αντιπροσώπους είναι 15 τοις εκατό. Οι προμήθειες υπόκεινται σε φορολογία στην Κύπρο με ποσοστό ~~10~~ 10 τοις εκατό μετά την αφαίρεση των λειτουργικών εξόδων της εταιρείας.

♦ **Αγορά ακίνητης ιδιοκτησίας**

Ακίνητη ιδιοκτησία στην Ελλάδα μπορεί να αποκτηθεί από Κυπριακή εταιρεία με το πλεονέκτημα της ανωνυμίας, και την αποφυγή της δήλωσης του ακινήτου με βάση τον νόμο του πόθεν έσχες.

♦ **Ίδρυση νέας Α.Ε. ή Ε.Π.Ε στην Ελλάδα**

Κατά την ίδρυση μίας νέας Α.Ε. ή Ε.Π.Ε στην Ελλάδα η Κυπριακή εταιρεία μπορεί να αγοράσει τις εκδοθήσες μετοχές της εταιρείας. Μερικά από τα πλεονεκτήματα:

→ Ανωνυμία μετόχων αν οι μετοχές της Κυπριακής εταιρείας είναι εγγεγραμμένες σε καταπιστευματοδοχικές εταιρείες (Nominee Companies).

→ Δυνατότητα εξαγωγής του καθαρού κέρδους της εταιρείας μετά την φορολόγηση του κέρδους και την παρακράτηση του μερίσματος.

♦ **Επενδύσεις στο Εξωτερικό**

Με το μεγάλο αριθμό διακρατικών συμφωνιών που έχει υπογράψει η Κύπρος, επενδύσεις στο εξωτερικό και κυρίως σε χώρες της Ανατολικής Ευρώπης μπορούν να γίνουν μέσω Κυπριακής υπεράκτιας εταιρείας, για χαμηλότερη φορολογία.

♦ **Ναυτηλιακές Εταιρείες**

Η εγγραφή πλοίου με την Κυπριακή σημαία σε μη κατόχους της Κυπριακής υπηκοότητας είναι δυνατή σε Κυπριακή ναυτηλιακή εταιρεία.

♦ **Ξενοδοχειακές Εταιρείες**

Δικαιώματα ξενοδοχειακών μονάδων μπορούν να λαμβάνονται από Κυπριακή εταιρεία η οποία θα λειτουργεί ως αντιπρόσωπος της Ελληνικής Ξενοδοχειακής εταιρείας.

♦ **Υπηρεσίες πάσης φύσεως**

Πλεονεκτήματα σύστασης Κυπριακής εταιρείας

- ♦ Φορολογία εισοδήματος 10% επί των κερδών της επιχείρησης.
- ♦ Δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου στα μερίσματα.
- ♦ Δεν υπάρχει κεφαλαιουχικός φόρος στην πώληση ή μεταβίβαση μετοχών.
- ♦ Πλήρης κάλυψη των δραστηριοτήτων και εξασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του πραγματικού ιδιοκτήτη της Εταιρείας.
- ♦ Ανωνυμία και προστασία έναντι τρίτων.
- ♦ Εισφορά για δάνεια προς ελληνικές εταιρείες ή φυσικά πρόσωπα.
- ♦ Ευελιξία στην διεύθυνση των επιχειρήσεων του ιδιοκτήτη και αποφυγή γραφειοκρατικών και χρονοβόρων διαδικασιών.
- ♦ Μη καταβολή φόρων μεταβίβασης μετοχών και καμιά κατακράτηση φόρου επί των μερισμάτων.
- ♦ Μη καταβολή φόρων κληρονομιών για μετοχές Υπεράκτιας Εταιρείας.
- ♦ Τα κέρδη από διάθεση ακίνητης περιουσίας, εκτός από αυτή που βρίσκεται στην Κύπρο, δεν υπόκεινται σε φορολογία κεφαλαιουχικών κερδών.
- ♦ Η κυπριακή υπεράκτια εταιρεία μπορεί να χρησιμοποιηθεί σαν επενδυτική εταιρεία για μετοχές εταιρειών στην Κεντρική και Ανατ. Ευρώπη, καθώς η Κύπρος εξαιρείται από τη φορολογία κεφαλαιουχικών κερδών στις χώρες αυτές.
- ♦ Εμπόριο με χώρες της Κεντρικής και Ανατ. Ευρώπης. Οι συμβάσεις που έχει συνάψει η Κύπρος με διάφορες χώρες επιτρέπουν στις υπεράκτιες να έχουν συναλλαγές με αυτές, με φορολογία 10%.
- ♦ Δεν υπάρχει περιορισμός στην εισαγωγή και εξαγωγή συναλλάγματος.

- ♦ Χαμηλό κόστος σύστασης και λειτουργίας της εταιρείας.
- ♦ Έμπιστο και καλά εκπαιδευμένο επαγγελματικό προσωπικό.
- ♦ Χαμηλό κόστος στην διεκπεραίωση τραπεζικών συναλλαγών.
- ♦ Τραπεζικό απόρρητο στις τραπεζικές συναλλαγές.
- ♦ Σύγχρονο και ευέλικτο τραπεζικό σύστημα και ευρύτερος κρατικός μηχανισμός.
- ♦ Σύγχρονο νομικό πλαίσιο το οποίο βασίζεται στο Αγγλικό πρότυπο.
- ♦ Η μικρή απόσταση Ελλάδας και Κύπρου και η χρήση της Ελληνικής γλώσσας σε σχέσεις με τους Έλληνες επενδυτές.
- ♦ Η Κύπρος δεν θεωρείται φορολογικός παράδεισος και συνεπώς δεν διακατέχεται από τις υποψίες που έχουν αυτά τα κράτη.
- ♦ **Και πληθώρα άλλων πλεονεκτημάτων...**

Τύποι μορφές εταιρειών σύμφωνα με τον Κυπριακό Νόμο

Ο Περί Εταιρειών Νόμος Κεφάλαιο 113 καθορίζει δύο γενικούς τύπους Εταιρειών:

- ♦ Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης διά μετοχών της οποίας ο ορισμός συμπεριλαμβάνει:

(α) Δημόσιες εταιρείες και

(β) Ιδιωτικές εταιρείες οι οποίες υποδιαιρούνται σε:

- ♦ Εξαιρουμένη ιδιωτική εταιρεία.
- ♦ Ιδιωτική Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.
- ♦ Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με εγγύηση.
- ♦ Ο Περί Συνεταιρισμών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμος, Κεφάλαιο 116, επίσης καθορίζει δύο γενικούς τύπους Συνεταιρισμού:
- ♦ Γενικός Συνεταιρισμός.
- ♦ Συνεταιρισμός Περιορισμένης Ευθύνης.

Επίσης το άρθρο 347 του Περί Εταιρειών Νόμου προβλέπει την εγγραφή στην Κύπρο των παραρτημάτων αλλοδαπών εταιρειών.

Λαμβάνοντας υπ όψιν τα πιο πάνω, οι διεθνείς επιχειρήσεις μπορούν να εγγραφούν στη Κύπρο και να διεξάγουν τις δραστηριότητες τους μέσω των πιο κάτω τύπων εταιρειών ή συνεταιρισμών:

- ♦ Υπεράκτια Ιδιωτική Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.
- ♦ Υπεράκτιο παράρτημα αλλοδαπής εταιρείας.
- ♦ Υπεράκτιος γενικός συνεταιρισμός ή συνεταιρισμός περιορισμένης ευθύνης

Ποιος μπορεί να κάνει αίτηση

Φυσικά ή νομικά πρόσωπα που κατοικούν σε οποιαδήποτε χώρα (και στην Κύπρο) μπορούν να υποβάλουν αίτηση στην Κεντρική Τράπεζα στην Κύπρο για να εξασφαλισθεί άδεια για απόκτηση μετοχών στην διεθνής εταιρεία που προτίθεται να εγγραφεί.

Ξένες νομικές οντότητες έχουν την δυνατότητα επίσης να αποκτήσουν μετοχές σε μια διεθνής εταιρεία νοουμένου ότι ο τόπος ίδρυσης και εργασιών τους θα βρίσκονται εκτός Κύπρου. Ηδη εγγεγραμμένες διεθνείς εταιρείες στην Κύπρο έχουν την δυνατότητα επίσης να συμμετέχουν σε άλλες διεθνείς εταιρείες παρά το γεγονός ότι ο τόπος σύστασης τους είναι η Κύπρος.

Η εταιρεία μας αναλαμβάνει μέσω των έμπειρων συνεργατών της όλη την διαδικασία ίδρυσης και λειτουργίας για κάθε μορφή Κυπριακής εταιρείας.

Απαιτούμενες πληροφορίες και έγγραφα

Οι ακόλουθες πληροφορίες και υλικό απαιτούνται για την σχετική έγκριση και ίδρυση της Εταιρείας:

- ♦ Το προτεινόμενο όνομα της Εταιρείας το οποίο πρέπει να έχει εγκριθεί από τον Έφορο Εταιρειών.
- ♦ Το γραφείο μας κατέχει αρκετά διαθέσιμα εγκεκριμένα από τον Έφορο Εταιρειών ονόματα για επείγουσες περιπτώσεις.
- ♦ Κατάλογος παρόντων διαθεσίμων ονομάτων δύναται να προμηθευτεί κατά παράκληση.
- ♦ Το ποσό του εγκεκριμένου κεφαλαίου της Εταιρείας.
- ♦ Το ποσό του εκδοθέντος και πληρωθέντος κεφαλαίου της Εταιρείας το οποίο σε κάθε ενδεχόμενο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 1,000 Λιρών Κύπρου.

Για τον σκοπό ίδρυσης και λειτουργίας διοικητικού γραφείου της Εταιρείας στην Κύπρο.

Για σκοπούς εξασφάλισης προσωρινής άδειας παραμονής και εργασίας και δασμολογικής απαλλαγής για αντικείμενα της Εταιρείας (π.χ. αφορολόγητου αυτοκινήτου και άλλου γραφειακού εξοπλισμού) το εκδοθέν και πληρωτέο κεφάλαιο πρέπει να είναι τουλάχιστον

10,000 Λίρες Κύπρου.

Οι κύριοι σκοποί και εργασίες που θα διεξάνει η Εταιρεία.

- ♦ Πλήρες όνομα
- ♦ Επάγγελμα
- ♦ Διεύθυνση και υπηκοότητα κάθε μετόχου και του αριθμού μετοχών που θα κατέχει.

Δικαιούχος –Ιδιοκτήτης των μετοχών είναι δυνατόν να είναι μόνον ένα πρόσωπο. Αν επιθυμείται πλήρης ανωνυμία και εμπιστευτικότητα - μπορούν να χρησιμοποιηθούν ονομαστικοί μέτοχοι, οι οποίοι θα κατέχουν τις μετοχές προς όφελος και εις πίστην του δικαιούχου όπως εξηγείται κατωτέρω στην παράγραφο V.

Αν ο δικαιούχος θα είναι ξένη νομική οντότητα (νομικό πρόσωπο) θα πρέπει να υποβληθούν πιστοποιητικά μετόχων και διευθυντών της μαζί με την αίτηση σε περίπτωση κατά την οποία η ξένη νομική οντότητα θα ανοίξει γραφείο στην Κύπρο. Αν δεν ανοίξει γραφείο στην Κύπρο, τότε αντίγραφο του πιστοποιητικού εγγραφής της είναι αρκετό.

Πλήρη ονόματα, επαγγέλματα, υπηκοότητα και διευθύνσεις των διευθυντών και του γραμματέα της Εταιρείας. Όλοι ή οποιοιδήποτε από τους διευθυντές είναι δυνατό να είναι μη Κύπριοι. Κύπριοι (νομικά πρόσωπα ή άτομα) μπορούν επίσης να είναι διευθυντές ή γραμματέας της Εταιρείας.

Η Κεντρική Τράπεζα, προκειμένου να παραχωρήσει άδεια, απαιτεί την προσαγωγή συστατικής επιστολής Τράπεζας (bank reference) για κάθε προτιθέμενο μέτοχο η οποία πρέπει να εκδοθεί από ξένη Τράπεζα, κατά προτίμηση της χώρας μόνιμης διαμονής του στην οποία θα εμφανίζεται ότι ο προτιθέμενος μέτοχος είναι ένας από τους πελάτες της, εν λόγω τράπεζας, ότι είναι έμπιστος, ότι είναι πρόσωπο καλής οικονομικής καταστάσεως και ότι χαίρει καλής φήμης.

Αυτή η σύσταση-αναφορά είναι δυνατό να σταλεί στο γραφείο μας ή απευθείας στην Κεντρική Τράπεζα μέσω Φαξ.

Όροι που επιβάλλονται από την Κεντρική Τράπεζα

Η άδεια της Κεντρικής Τράπεζας, η οποία συνήθως παρέχεται σε περίπου δύο μέρες πάντοτε περιέχει, μεταξύ άλλων τους ακόλουθους όρους:

- ♦ Το ελάχιστο εκδοθέν και πληρωτέο κεφάλαιο της Εταιρείας να είναι τουλάχιστον Λ.Κ.1,000.00 σεντς αν η Εταιρεία δεν θα εγκαθιδρύσει γραφείο στην Κύπρο και τουλάχιστον Λ.Κ.10,000.00 σεντς αν τέτοιο γραφείο θα εγκαθιδρυθεί.
- ♦ Η Εταιρεία πρέπει να περιορίζει τις επιχειρηματικές της συναλλαγές και δραστηριότητες εκτός από τις διευθυντικές αποκλειστικά εκτός Κύπρου και αυτό πρέπει να εμφανίζεται στους σκοπούς του Ιδρυτικού Εγγράφου της Εταιρείας.
- ♦ Όλα τα τοπικά έξοδα πρέπει να προέρχονται από εξωτερικούς πόρους και να μετατρέπονται σε Κυπριακό συνάλλαγμα μέσω εξουσιοδοτημένου προμηθευτή (ντόπιες τράπεζες).
- ♦ Η Εταιρεία δεν επιτρέπεται να αναζητήσει και δεν μπορεί να πάρει χρηματοδότηση από ντόπια πηγή. Εκτός από το εξωτερικό, η Εταιρεία μπορεί να πάρει χρηματοδότηση από διεθνείς τραπεζικές μονάδες εγκαθιδρυμένες στην Κύπρο.
- ♦ Η Εταιρεία πρέπει κάθε χρόνο να ετοιμάζει λογαριασμούς κερδών και ζημιών οι οποίοι ελέγχονται από αναγνωρισμένους τοπικούς ελεγκτές και οι οποίοι λογαριασμοί πρέπει να υποβάλλονται στην Κεντρική Τράπεζα μαζί με την αναφορά των ελεγκτών.

ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ :

- ♦ Εισόδημα από μερίσματα τόσο από το εξωτερικό όσο και από την Κύπρο.
- ♦ Κέρδη από διάθεση τίτλων. Ως τίτλοι νοούνται μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες, ιδρυτικοί και άλλοι τίτλοι εταιρειών ή άλλων νομικών προσώπων, που έχουν κατά νόμο συσταθεί στην Κύπρο ή την αλλοδαπή και δικαιώματα από αυτών.
- ♦ Κέρδη από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό. Η απαλλαγή δεν εφαρμόζεται εάν η μόνιμη εγκατάσταση επιδίδεται άμεσα περισσότερο από το 50% σε δραστηριότητες οι οποίες απολήγουν σε εισόδημα από επένδυση και η επιβάρυνση του αλλοδαπού

φόρου πάνω στο εισόδημα της μόνιμης εγκατάστασης είναι σημαντικά λιγότερη από τη φορολογική επιβάρυνση στην Κύπρο.

- ♦ Το 50% του εισοδήματος από τόκους. Όπου υπάρχει απαλλαγή υπάρχει φορολογία που προκύπτουν από τη συνήθη διεξαγωγή δραστηριοτήτων της ή οι τόκοι είναι στενά συνδεδεμένοι με τις δραστηριότητες της εταιρείας, το εισόδημα αυτά από τόκους φορολογείται εξ ολοκλήρου. Όπου δεν υπάρχει απαλλαγή δεν υπάρχει φορολογία για την άμυνα.
- ♦ Ζημιές που δεν συμψηφίζονται με ολόκληρο το εισόδημα από άλλες πηγές για το ίδιο έτος μεταφέρονται και συμψηφίζονται με κέρδη μελλοντικών χρόνων χωρίς κανένα χρονικό περιορισμό. Επιτρέπεται ο συμψηφισμός ζημιών εταιρείας με κέρδη άλλης εταιρείας του ιδίου συγκροτήματος εάν:
 - α) είναι 75% εξαρτημένη της άλλης
 - β) η καθεμιά ξεχωριστά που ασκεί άτομο ή συνεταιρισμός και η οποία επιχείρηση μετατρέπεται σε εταιρεία μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη που θα πραγματοποιήσει η εταιρεία. Καταργείται ο ελάχιστος φόρος 10% πάνω στις ζημιές και την έκπτωση λόγω επένδυσης.

Καταργούνται οι παρακάτω απαλλαγές:

1. Το 90% των κερδών ή μερισμάτων που εισάγονται στην Κύπρο από διεξαγωγή οποιασδήποτε επιχείρησης στο εξωτερικό.
2. Το 60% του κέρδους από την παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών στο εξωτερικό.
3. Το 30% τους κόστους για επένδυση σε πρώτη έκδοση μετοχών εταιρειών που εισάγονται στο ΧΑΚ.
4. Η δεκαετής φορολογική απαλλαγή σε παρεμφερή τουριστικά κτίρια ή έργα.
5. Εισόδημα από τόκους που εισπράττονται πάνω σε ξένα κεφάλαια που είναι κατατεθειμένα σε τράπεζα στην Κύπρο. Όμως η κατάργηση αυτή δεν επηρεάζει μη κατοίκους Κύπρου αφού ως μη κάτοικοι δε θα φορολογούνται.

Καταργούνται επίσης:

1. Ο μειωμένος συντελεστής για εξαγωγές. Κέρδη από εξαγωγές φορολογούνται με συντελεστή 10%.
 2. Ο μειωμένος συντελεστής που επιβάλλεται για 4 χρόνια από την εισαγωγή των μετοχών τους στο ΧΑΚ.
 3. Η έκπτωση για επένδυση
- ♦ Επιτρέπονται χωρίς φορολογική επίπτωση οι αναδιοργανώσεις, ενοποιήσεις και συγχωνεύσεις εταιρειών.
 - ♦ Εταιρείες διαχείρισης πλοίων συνεχίζουν να φορολογούνται με συντελεστή 10 %
 - ♦ Υπόκειται σε φόρο εισοδήματος οποιοδήποτε ποσό ή αντιπαροχή για φήμη και πελατεία μείον οποιοδήποτε ποσό ή αντιπαροχή για φήμη και πελατεία μείον οποιοδήποτε ποσό δαπανήθηκε για την αγορά τέτοιας φήμης και πελατείας.
 - ♦ Καμιά παρακράτηση φόρου εισοδήματος δεν ισχύει σε πληρωμή μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων σε μη κατοίκους Κύπρου.

ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Υποβολή Εγγράφων της Εταιρείας στον Έφορο Εταιρειών

Πρώτο στάδιο είναι η έγκριση του προτεινόμενου ονόματος της Εταιρείας από τον Έφορο Εταιρειών. Είναι καλύτερα όπως υποβάλλονται προς έγκριση δύο ή τρία εναλλακτικά ονόματα προς την πρώτη προτίμηση ονόματος, λόγω του ότι η εμπειρία μας έχει διδάξει ότι με αυτό το τρόπο κερδίζεται χρόνος και αχρείαστη ανταλλαγή αλληλογραφίας.

Στις περιπτώσεις εκείνες που η προτεινόμενη Κυπριακή Εταιρεία πρόκειται να έχει παρόμοιο όνομα με αυτό της μητρικής Εταιρείας, ο Έφορος Εταιρειών απαιτεί την συγκατάθεση της μητρικής Εταιρείας για την χρήση αυτού του ονόματος.

Μόλις εκδοθεί η άδεια από την Κεντρική Τράπεζα, τα σχετικά έγγραφα της Εταιρείας μαζί με το Ιδρυτικό Έγγραφο και το Καταστατικό της Εταιρείας υποβάλλονται στον Έφορο Εταιρειών. Το Ιδρυτικό Έγγραφο και Καταστατικό πρέπει να έχει υπογραφεί από τους μέτοχους.

Ιδρυτικό Έγγραφο

Το Ιδρυτικό έγγραφο καθορίζει τους τομείς των δραστηριοτήτων και τους σκοπούς της εταιρείας και πρέπει να περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

- ♦ Το όνομα της Εταιρείας με τη λέξη “Λίμιτεδ” στο τέλος.
- ♦ Τον τόπο του εγγεγραμμένου γραφείου.
- ♦ Τους σκοπούς της Εταιρείας οι οποίοι θα πρέπει να είναι όσο το δυνατόν γενικοί (με ευρύ φάσμα), ούτως ώστε να υποβοηθούν την Εταιρεία να μπορεί να ασχολείται με οποιοδήποτε είδος εργασίας ή δραστηριότητας χωρίς κάτι τέτοιο να είναι αντίθετο (*ultra vires*) με τους σκοπούς της Εταιρείας και κατά συνέπεια άκυρο.
- ♦ Δήλωση ότι η ευθύνη των μελών είναι περιορισμένη δια μετοχών ή διεγγυήσεως αναλόγως της περιπτώσεως.
- ♦ Το ποσόν του μετοχικού κεφαλαίου, το οποίο πρέπει να είναι σε Κυπριακές Λίρες.
- ♦ Τους υπογράφοντες στο Ιδρυτικό έγγραφο μαζί με τον αριθμό των μετοχών τους για το οποίον έχουν εγγραφεί.

Καταστατικό

Το Καταστατικό περιέχει κανονισμούς οι οποίοι αφορούν την εσωτερική διαχείριση της Εταιρείας και οι οποίοι ρυθμίζουν τα δικαιώματα των μελών μεταξύ τους. Το Καταστατικό μπορεί να τροποποιηθεί ή να συμπληρωθεί με ειδικό ψήφισμα για το οποίο απαιτείται ή έγκριση πλειοψηφίας πέραν των 75% των μελών.

Το Καταστατικό πραγματεύεται θέματα όπως:

- ♦ Γενικές συνελεύσεις μελών.
- ♦ Δικαιώματα ψήφων των μελών.
- ♦ Μεταβίβαση μετοχών.
- ♦ Διορισμός και εξουσίες διευθυντών.
- ♦ Μερίσματα.
- ♦ Λογαριασμοί και Λογιστικός έλεγχος.

Μόλις η εταιρεία εγγραφεί, εκδίδονται τα σχετικά πιστοποιητικά. Πρωτότυπα πιστοποιητικά είναι δυνατόν να εκδοθούν στην Αγγλική ή στην Ελληνική γλώσσα.

Μέτοχοι της εταιρείας

Η ίδρυση και εγγραφή της Εταιρείας μπορεί να επιτευχθεί ενόσω ο δικαιούχος είναι στην χώρα διαμονής του. Σ' αυτή την περίπτωση οι ονομαστικοί μέτοχοι υπογράφουν το Ιδρυτικό έγγραφο και Καταστατικό της Εταιρείας εκ μέρους των μετόχων και οι μετοχές μεταβιβάζονται ή εκδίδονται στο όνομα τους μετά την εγγραφή της Εταιρείας.

Επίσης αν επιθυμείται πλήρης ανωνυμία και εμπιστευτικότητα μπορούν να χρησιμοποιηθούν ονομαστικοί μέτοχοι. Οι ονομαστικοί μέτοχοι κρατούν τις μετοχές στο όνομα τους ως καταπιστευματοδόχοι και ή προς όφελος και ή εκ μέρους των ιδιοκτητών τους. Οι ονομαστικοί μέτοχοι λαμβάνουν σχετική άδεια από την Κεντρική Τράπεζα προς τούτο.

Παρόλο που τα ονόματα των δικαιούχων πρέπει να αποκαλυφθούν στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου, η ταυτότητα τους προστατεύεται από κανόνες απόλυτης μυστικότητας και εχεμύθειας.

Η Κεντρική Τράπεζα εμποδίζεται από τους θεσμούς της από το να ενεργεί ως πηγή πληροφοριών για φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα δημόσια αρχεία που κρατούνται στο Τμήμα του Εφόρου Εταιρειών δείχνουν μόνο τα ονόματα των εξουσιοδοτημένων ή ονομαστικών εγγεγραμμένων μετόχων. Επίσης τα εκδοθέντα σχετικά πιστοποιητικά θα δηλώνουν ως μετόχους μόνο τους εξουσιοδοτημένους ή ονομαστικούς εγγεγραμμένους μετόχους.

Ο ιδιοκτήτης της Εταιρείας μπορεί να είναι μόνο ένα πρόσωπο. Σ'αυτή την περίπτωση, σύμφωνα με τον υπάρχοντα Περί Εταιρειών Νόμο, που απαιτεί τουλάχιστον δύο πρόσωπα να υπογράψουν το Ιδρυτικό Έγγραφο και το Καταστατικό ως μέτοχοι, ένας ονομαστικός μέτοχος μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τουλάχιστον μία μετοχή η οποία θα μπορεί να κατέχεται από τον ονομαστικό μέτοχο ως καταπιστευματοδόχο προς όφελος του δικαιούχου.

Ο ονομαστικός μέτοχος συνήθως ετοιμάζει και παραδίδει στον δικαιούχο των μετοχών ένα δεόντως υπογεγραμμένο έγγραφο μεταβίβασης μετοχών το οποίο συνοδεύεται από το πιστοποιητικό μετόχων. Όλες οι προφυλάξεις πρέπει να παρθούν ούτως ώστε ο δικαιούχος να είναι πλήρως εξασφαλισμένος.

Το γραφείο μας προσφέρει τέτοια εξυπηρέτηση (ονομαστικούς μετόχους) μέσω του προσωπικού του και μέσω ονομαστικών Εταιρειών οι οποίες ελέγχονται εξ 'ολοκλήρου από εμάς.

Χρόνος ίδρυσης Κυπριακής εταιρείας διεθνών δραστηριοτήτων.

Όταν το όνομα της Εταιρείας έχει εγκριθεί και όλα τα απαιτούμενα έγγραφα είναι έτοιμα, η Κεντρική Τράπεζα παραχωρεί την σχετική άδεια μέσα σε χρονικό διάστημα δύο ημερών και κατόπιν αυτού ο Έφορος διενεργεί την εγγραφή της Εταιρείας μέσα σε επτά μέρες περίπου. Η εγγραφή της Εταιρείας είναι επίσης δυνατόν να διενεργηθεί από τον Έφορο Εταιρειών μέσα σε μια μόνο μέρα αν πληρωθεί συγκεκριμένο ποσό επίσπευσης. Η όλη διαδικασία της εγγραφής (Κεντρική Τράπεζα- Έφορος Εταιρειών) κανονικά διαρκεί μια βδομάδα και σε εξαιρετικά επείγουσες περιπτώσεις το γραφείο μας διενεργεί εγγραφήν διεθνούς Εταιρείας εντός μίας ημέρας νοουμένου ότι θα λάβουμε την αναγκαία συστατική επιστολή τράπεζας όπως έχουμε αναφέρει ανωτέρω στην παράγραφο II.

Αυτού του τύπου διεθνής οντότητας προτιμείται από αλλοδαπές εταιρείες οι οποίες τη χρησιμοποιούν ως βάση για να διευθύνουν τις εργασίες τους διεθνώς.

Εγγεγραμμένο υπεράκτιο παράρτημα αλλοδαπής εταιρείας έχει την δυνατότητα να επωφεληθεί από τα πλεονεκτήματα τα οποία παρέχονται στις διεθνείς οντότητες.

Το κύριο πλεονέκτημα των παραρτημάτων αλλοδαπών εταιρειών είναι ότι εάν και εφ'όσον η διοίκηση και ο έλεγχος των επιχειρήσεων του παραρτήματος δεν είναι στην Κύπρο, τα κέρδη του παραρτήματος εξαιρούνται εντελώς από φορολογία. Εάν και εφ'όσον η διοίκηση και έλεγχος είναι στην Κύπρο, τότε τα καθαρά κέρδη του παραρτήματος υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος 10% πάνω στα καθαρά κέρδη.

Παραρτήματα Αλλοδαπών Εταιρειών

Διαδικασία: Η διαδικασία εγγραφής είναι την ίδια με αυτή η οποία ακολουθείται για την εγγραφή μιας Κυπριακής εταιρείας. Μέσα σε χρονικό διάστημα ενός μηνός από την εγκαθίδρυση του Παραρτήματος πρέπει να υποβληθούν έγγραφα στον Έφορο Εταιρειών στα οποία εμφανίζονται το όνομα και η διεύθυνση τουλάχιστον ενός εξουσιοδοτημένου προσώπου ο οποίος είναι μόνιμος κάτοικος Κύπρου, τα στοιχεία του Γραμματέα και των Διευθυντών της εταιρείας καθώς και πιστοποιημένο αντίγραφο του Ιδρυτικού Εγγράφου και Καταστατικού (στην Ελληνική γλώσσα).

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Η νέα νομοθεσία συμμορφώνεται με τη νομοθεσία της ΕΕ και τον Κώδικα Συμπεριφοράς της ΕΕ και ευθυγραμμίζεται με τη δέσμευση της Κύπρου προς τον Οργανισμό για την Οικονομική Συνεργασία και Ανάπτυξη - ΟΟΣΑ (OECD) για εξάλειψη των επιβλαβών φορολογικών πρακτικών. Ταυτόχρονα, διατηρεί και ενισχύει την ανταγωνιστικότητα της Κύπρου ως χρηματοοικονομικό κέντρο.

Ένα κύριο χαρακτηριστικό της νέας φορολογικής νομοθεσίας είναι ότι από την 1η Ιανουαρίου 2003, δεν θα υπάρχει πλέον διάκριση μεταξύ μιας τοπικής Κυπριακής Εταιρείας και μιας Εταιρείας Διεθνών Δραστηριοτήτων. Επιπρόσθετα η βάση της φορολογίας αλλάζει με την υιοθέτηση συστήματος φορολογίας που βασίζεται στον "Τόπο Διαμονής".

Από την εισαγωγή των σχετικών φορολογικών κινήτρων το 1975 μέχρι σήμερα έχουν εκδοθεί περισσότερες από 60.000 άδειες από την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου για εγγραφή τέτοιων επιχειρήσεων.

Η Κύπρος είναι μια χώρα με καλό ρυθμιστικό πλαίσιο. Όλες οι Εταιρείες Διεθνών Δραστηριοτήτων που είναι εγγεγραμμένες στην Κύπρο και υποχρεώνονται να συμμορφώνονται προς τις ισχύουσες ρυθμιστικές και ελεγκτικές απαιτήσεις. Από την άποψη αυτή, μια Κυπριακή Εταιρεία Διεθνών Δραστηριοτήτων δεν διαφέρει από οποιαδήποτε άλλη εταιρεία που είναι εγγεγραμμένη σε οποιοδήποτε αναπτυγμένο κράτος στον κόσμο και, συνεπώς, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει την έδρα της σε χώρα που χαρακτηρίζεται ως "Φορολογικός Παράδεισος". Αυτό είναι φανερό και από την εξαίρεση της Κύπρου από την πρόσφατα εκδοθείσα "Μαύρη Λίστα" του ΟΟΣΑ των κρατών που θεωρούνται φορολογικοί παράδεισοι.

Όλες οι Επιχειρήσεις Διεθνών Δραστηριοτήτων έχουν εκλογή όπως λειτουργούν είτε από δικό τους πλήρως στελεχωμένο γραφείο είτε μέσω Λογιστών ή Δικηγόρων στην Κύπρο. Τόσο εκείνες οι οποίες λειτουργούν από δικό τους γραφείο όσο και το αλλοδαπό προσωπικό τους απολαμβάνουν σημαντικά οφέλη όπως φορολογικές ελαφρύνσεις και αποφυγή διπλής φορολογίας.

Εκτός από τα προαναφερθέντα οφέλη, οι Επιχειρήσεις Διεθνών Δραστηριοτήτων μπορούν να επωφεληθούν της παρουσίας τους στην Κύπρο για να δημιουργήσουν οικονομικές σχέσεις μεταξύ τους. Επιτρέπεται να συναλλάσσονται νοουμένου ότι το αντικείμενο της συναλλαγής περιορίζεται σε αγορές εκτός Κύπρου. Με αυτό τον τρόπο η Κύπρος παρέχει μια βάση σε επιχειρηματίες απ' όλο τον κόσμο όπου συναντούνται, διαπραγματεύονται και αναπτύσσουν τις περιφερειακές και παγκόσμιες δραστηριότητες τους.

Τα κυριότερα πλεονεκτήματα που απολαμβάνουν οι Επιχειρήσεις Διεθνών Δραστηριοτήτων μπορούν να συνοψιστούν ως ακολούθως :

- ◆ Τα φορολογικά κέρδη για όλες τις Κυπριακές εταιρείες θα φορολογούνται με 10%
- ◆ Τα κέρδη από την διάθεση μετοχικών τίτλων εξαιρούνται φορολογίας
- ◆ Τα κέρδη από μόνιμο επιχειρηματικό οίκο στο εξωτερικό εξαιρούνται πλήρως από την εταιρική φορολογία υπό ορισμένες προϋποθέσεις
- ◆ Το εισόδημα από μέρισμα που λαμβάνεται στην Κύπρο από ξένη εταιρεία εξαιρείται πλήρως από την καταβολή φορολογίας στην Κύπρο υπό ορισμένες προϋποθέσεις
- ◆ Το εισόδημα από τόκους που προκύπτει από εμπορικές δραστηριότητες συμπεριλαμβανομένου και τόκου που σχετίζεται με εμπορικές δραστηριότητες υπόκειται σε φόρο εισοδήματος ύψους 10%
- ◆ Οποιοδήποτε άλλοι τόκοι φορολογούνται με 15%
- ◆ Δεν παρακρατείτε φόρος επί μερισμάτων και τόκου που καταβάλλονται σε μη κατοίκους Κύπρου. Επίσης δεν παρακρατείτε φόρος επί δικαιωμάτων εκμετάλλευσης (royalties) που προέρχονται από πηγές εκτός Κύπρου
- ◆ Δεν υπάρχει περιορισμός χρόνου σε ότι αφορά τη μεταφορά φορολογικών ζημιών στο επόμενο λογιστικό έτος
- ◆ Ομαδικές φορολογικές ελαφρύνσεις για εταιρείες με έδρα την Κύπρο
- ◆ Οι αναδιοργανώσεις, συγχωνεύσεις, εξαγορές και συνενώσεις εταιρειών δεν έχουν φορολογικές επιπτώσεις
- ◆ Τα κεφαλαιουχικά κέρδη δεν υπόκεινται σε φορολογία εκτός στην περίπτωση πώλησης ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται στην Κύπρο
- ◆ Εκτενές δίκτυο συμβάσεων για την αποφυγή της διπλής φορολογίας με άλλες χώρες
- ◆ Δεν υπάρχουν περιορισμοί σε ότι αφορά το συναλλαγματικό έλεγχο

Το έτος 2002 η εισροή ξένου συναλλάγματος από τον κλάδο ανήλθε σε 330 εκατομμύρια Λίρες Κύπρου, οι δε Επιχειρήσεις Διεθνών Δραστηριοτήτων που διατηρούσαν πλήρως στελεχωμένα γραφεία στην Κύπρο ανήρχοντο σε 1.116. Αυτές εργοδοτούν περίπου 2.700 αλλοδαπούς και 2.300 Κυπρίους, δηλαδή ένα σύνολο 5.000 ατόμων στην Κύπρο και πολλαπλάσιο του αριθμού αυτού εκτός της νήσου. Οι αλλοδαποί συνοδεύονται στην Κύπρο από περισσότερους από 5.000 εξαρτωμένους. Επίσης υπάρχουν περισσότερες από 51.000 άλλες Επιχειρήσεις Διεθνών Δραστηριοτήτων οι οποίες διατηρούν εγγεγραμμένη διεύθυνση στην Κύπρο και οι οποίες εξυπηρετούνται άρτια από ντόπιους Λογιστές και Δικηγόρους. Οι σύμβουλοι Διευθυντές τους μπορεί να είναι κάτοικοι της Κύπρου ή άλλων Χωρών.

Οι κυριότερες δραστηριότητες των Επιχειρήσεων Διεθνών Δραστηριοτήτων είναι οι ακόλουθες :

♦ **Περιφερειακά Γραφεία**

Πολλές γνωστές πολυεθνικές εταιρείες διατηρούν τα περιφερειακά γραφεία τους στην Κύπρο. Ανάμεσα τους είναι εταιρείες καταναλωτικών αγαθών όπως η **Coca Cola**, και η **S.C.Johnson**, υψηλής τεχνολογίας όπως η **NCR** και η **BULL**, φαρμακευτικών ειδών όπως η Merck και η Hoffman La Roche καθώς και ειδησεογραφικά πρακτορεία όπως το **Reuters** και το **Agence France Press**.

♦ **Εμπόριο Αγαθών**

Το εμπόριο είναι η πλέον σημαντική δραστηριότητα. Επιχειρήσεις Διεθνών Δραστηριοτήτων ενεργούν ως μεσάζοντες παραγγελιοδόχοι ή εξειδικευμένοι προμηθευτές για καταναλωτικά αγαθά, πρώτες ύλες, μηχανήματα και ποικίλο εξοπλισμό.

♦ **Αποθήκευση / Διανομή**

Πολλές επιχειρήσεις διατηρούν σημαντικές ποσότητες εμπορευμάτων σε ιδιωτικές αποθήκες αποταμίευσης ή στις ελεύθερες ζώνες των λιμανιών. Αυτά μπορούν να συσκευάζονται και να αποστέλλονται σε μικρότερες ποσότητες σε διάφορους πελάτες του εξωτερικού.

♦ **Ιθύνουσες Εταιρείες**

Λόγω της ευνοϊκής φορολογίας, μεγάλος αριθμός προσώπων χρησιμοποιούν την

Κύπρο ως βάση για να επενδύουν και να χειρίζονται τα περιουσιακά τους στοιχεία ανά το παγκόσμιο.

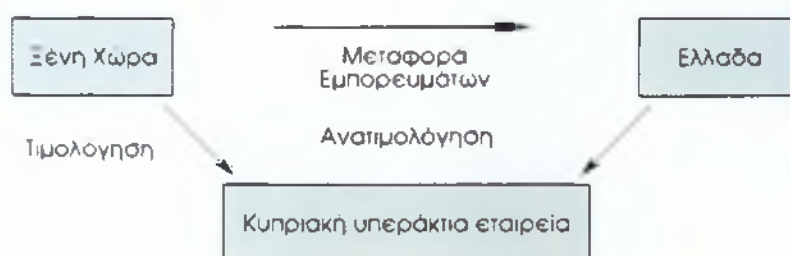
Άλλοι Τύποι

Άλλοι τύποι Επιχειρήσεων Διεθνών Δραστηριοτήτων, περιλαμβάνουν:

- ♦ κεντρικά γραφεία εταιρειών
- ♦ καταπιστεύματα
- ♦ εταιρείες υπηρεσιών και συμβουλευτικές
- ♦ τυπογραφικές και εκδοτικές εταιρείες
- ♦ Εταιρείες είσπραξης δικαιωμάτων
- ♦ Εργοληπτικές Εταιρείες
- ♦ Κατασκευαστικές / Μηχανολογικές Εταιρείες
- ♦ Εργοδοτικές Εταιρείες
- ♦ "Δέσμιες" Ασφαλιστικές Εταιρείες
- ♦ Ναυτιλιακές Εταιρείες
- ♦ Χρηματοδιαχειριστικές Υπηρεσίες
- ♦ κ.λ.π.

Τριγωνικό εμπόριο με την Ελλάδα

Εισαγωγική Ελλαδική εταιρεία ιδρύει υπεράκτια εταιρεία στην Κύπρο με σκοπό την ανατιμολόγηση των εισαγωγών της. Το προκύπτον ακριβότερο κόστος κτήσης των προϊόντων της χαμηλώνει την φορολογική της βάση στην Ελλάδα ενώ το νεοπραγματοποιούμενο εισόδημα της στην Κύπρο εμπίπτει στο 10 τοις εκατόν.



Το κέρδος που προκύπτει στην Κύπρο με την ανατιμολόγηση φορολογείται προς 10 τοις εκατό χωρίς καμιά άλλη φορολογική επιβάρυνση.

Εμπόριο με τρίτες χώρες

Λόγω των πολλών συμβάσεων που έχει συνάψει η Κύπρος με τρίτες χώρες κυρίως της Κεντρικής και Ανατολικής Ευρώπης, η Κυπριακή υπεράκτια εταιρεία μπορεί να διεξάγει εμπορικές δραστηριότητες σε πολλές τρίτες χώρες και να αποφεύγει την φορολογία των εμπορικών της κερδών στις χώρες αυτές. Τα εμπορικά κέρδη θα φορολογηθούν μόνο στην Κύπρο προς 10 τοις εκατό.

Εμπόριο με χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Κυπριακή υπεράκτια εταιρεία μπορεί να διεξάγει εμπορικές δραστηριότητες με τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και να αποφεύγει την φορολογία των εμπορικών της κερδών στις χώρες αυτές. Τα εμπορικά της κέρδη θα φορολογηθούν μόνο στην Κύπρο προς 10 τοις εκατό.

Επιπρόσθετα, η κυπριακή υπεράκτια εταιρεία μπορεί να αποφεύγει το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας στις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης με την εγγραφή της στο μητρώο του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας θα

αποφεύγεται στην περίπτωση αγοράς προϊόντων από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στην περίπτωση πώλησης προϊόντων σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθώς και στην περίπτωση αγοράς προϊόντων από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και πώλησης των προϊόντων αυτών σε άτομα και εταιρείες που βρίσκονται στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οικοδομικές εργασίες στις χώρες της Κεντρικής και Ανατολικής Ευρώπης

Οι συμβάσεις που αναφέρονται πιο κάτω επιτρέπουν στην Κυπριακή υπεράκτια εταιρεία να εξαιρεί από τον φόρο στις χώρες αυτές τα κέρδη της από οικοδομικές εργασίες στις πιο κάτω περιπτώσεις:

Χρονικό περιθώριο για αποπεράτωση του έργου και εξαίρεση από την φορολογία στα κέρδη που προκύπτουν:

Χώρες	Μήνες
Βουλγαρία	18
Δημ. της Τσεχίας	6(1)
Λευκορωσία	12
Ουγγαρία	12(1)
Πολωνία	12
Ρουμανία	12(1)
Ρωσία και Κοινοπολιτεία Ανεξαρτήτων Κρατών	12(2)
Δημ. της Σλοβακίας	6(1)
Πρώην Γιουγκοσλαβία	12

- ♦ Δεν υπάρχει χρονικό περιθώριο για έργα συναρμολόγησης που αφορούν την παράδοση μηχανών και εξοπλισμού
- ♦ Δεν υπάρχει χρονικό περιθώριο για εκτέλεση εργασιών προγραμματισμού, ανάπτυξης και επιστημονικών ερευνών και μηχανολογίας.

Είσπραξη μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων

Οι συμβάσεις που αναφέρονται πιο κάτω επιτρέπουν στην κυπριακή υπεράκτια εταιρεία να εισπράττει μερίσματα, τόκους και δικαιώματα με πλεονεκτικούς φορολογικούς συντελεστές που πληρώνονται από τις χώρες που αναφέρονται στον πίνακα.

Σε συνδυασμό με την φορολογική έκπτωση που παρέχεται στην Κύπρο για τον αλλοδαπό φόρο η φορολογική επιβάρυνση μειώνεται επιπρόσθετα, σε σημείο που σε αρκετές περιπτώσεις διαγράφεται.

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα %
Βουλγαρία	Μηδέν	Μηδέν	Μηδέν
Δημοκρατία της Τσεχίας	10	10	5
Λευκορωσία	10 (1)	5	5
Ουγγαρία	5 (1)	10	Μηδέν
Πολωνία	10	10	5
Ρουμανία	10	10	5
Ρωσία	(2)	Μηδέν	Μηδέν
Σλοβακία	10	10	5
Πρώην Γιουγκοσλαβία	10	10	10

Σημειώσεις

- ♦ 15 τοις εκατό αν η κυπριακή εταιρεία ελέγχει λιγότερο από το 25 τοις εκατό της εταιρείας.
- ♦ Η παλιά σύμβαση μεταξύ Κύπρου και Σοβιετικής Ένωσης εφαρμόζεται στις περισσότερες από τις χώρες που αποτελούν την Κοινοπολιτεία Ανεξαρτήτων Κρατών. Η νέα σύμβαση που έχει πρόσφατα συνομολογηθεί προνοεί για φόρο παρακράτησης στα μερίσματα ύψους 5 τοις εκατό. Η νέα σύμβαση δεν έχει ακόμα τεθεί σε εφαρμογή.

Εταιρείες δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας

Αν κάποιος υπολογίσει ότι μια πιθανή επένδυση στις χώρες της Κεντρικής και Ανατολικής Ευρώπης θα έχει σαν αποτέλεσμα την μεταφορά τεχνολογίας και την είσπραξη δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, η χρήση Κυπριακής υπεράκτιες εταιρείας είναι ιδιαίτερα ελκυστική. Πληρωμές δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας από χώρες της Κεντρικής και Ανατολικής Ευρώπης επιτρέπονται συνήθως σαν φορολογικό έξοδο στην χώρα από την οποία γίνεται η πληρωμή. Αυτή η είσπραξη δικαιωμάτων υπόκειται σε φορολογία **10** τοις εκατό στην Κύπρο μετά από αφαίρεση των εξόδων στην Κύπρο. Το κέρδος αυτό μπορεί να συσσωρεύει στην Κύπρο και να επανεπενδυθεί στο συγκρότημα εταιρειών ή να επαναπατριστεί στο συγκρότημα εταιρειών χωρίς επιπρόσθετη φορολογία στην Κύπρο.

Εταιρείες χρηματοδοτήσεων

Υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες η επένδυση στην Κεντρική και Ανατολική Ευρώπη είναι συνδυασμός δανεισμού και συμμετοχής σε κεφάλαιο.

1.1 ΥΠΕΡΑΚΤΙΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Εισαγωγή

Η Κύπρος έχει σήμερα καθιερωθεί σαν ένα ευυπόληπτο διεθνές εμπορικό κέντρο. Οι υπεράκτιες και ναυτιλιακές εταιρείες που εγκαθιδρύθηκαν και λειτουργούν από την Κύπρο, αρκετές με δικά τους γραφεία, ανέρχονται σε χιλιάδες.

Κυπριακές υπεράκτιες εταιρείες

Η Κυπριακή υπεράκτια εταιρεία ανήκει σε αλλοδαπούς και οι δραστηριότητες της, εκτός από την διοίκηση της, πρέπει να διεξάγονται εκτός Κύπρου.

Φορολογία υπεράκτιων εταιρειών

Η υπεράκτια εταιρεία θεωρείται φορολογικός κάτοικος της Κύπρου όπως όλες οι Κυπριακές εταιρείες.

Η Κυπριακή υπεράκτια εταιρεία υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή **10** τοις εκατόν πάνω στα φορολογητέα κέρδη της, ανεξάρτητα από που εξασκείται η διεύθυνση και ο έλεγχος της. Πλοιοκτήτριες εταιρείες με πλοία υπό Κυπριακή σημαία που εκτελούν δρομολόγια σε διεθνή ύδατα, εξαιρούνται του φόρου. Οι υπεράκτιες και ναυτιλιακές

εταιρείες δεν υπόκεινται σε φορολογία κεφαλαιουχικών κερδών εκτός στις περιπτώσεις διάθεσης ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Κύπρο.

Φορολογία αλλοδαπού προσωπικού

Το αλλοδαπό προσωπικό που απασχολείται σε υπεράκτιες εταιρείες απαλλάσσεται της φορολογίας ή φορολογείται με χαμηλούς συντελεστές ως ακολούθως:

Φορολογικοί συντελεστές %

Προσωπικό που απασχολείται στο εξωτερικό και οι αμοιβές του καταβάλλονται μέσω:

- τραπεζικού λογαριασμού σε Κυπριακή τράπεζα ΜΗΔΕΝ
- λογαριασμού στο εξωτερικό 0-4
- Προσωπικό που απασχολείται στην Κύπρο 0-20

Προσωπικό που εργάζεται και στην Κύπρο και στο εξωτερικό καταβάλλει φόρο σύμφωνα με τα πιο πάνω συνδυασμένα ποσοστά.

Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας

Η Κύπρος έχει συμβάσεις με τις ακόλουθες χώρες:

Αίγυπτος	Ελλάδα	Λευκορωσία
Αυστρία	Ηνωμένο Βασίλειο	Μάλτα
Βουλγαρία	Ηνωμένες Πολιτείες	Νορβηγία
Γαλλία	Ινδία	Ουγγαρία
Γερμανία	Ιρλανδία	Πολωνία
Γιουγκοσλαβία	Ιταλία	Ρουμανία
Δανία	Καναδάς	Ρωσία
Δημ. της Τσεχίας	Κίνα	Σουηδία
Δημ. της Σλοβακίας	Κουβέιτ	Συρία

Ο σκοπός των συμβάσεων αυτών είναι η αποφυγή διπλής φορολογίας εισοδήματος που πηγάζει σε οποιαδήποτε από αυτές τις χώρες.

Η Κυπριακή υπεράκτια εταιρεία, όπως η Κυπριακή εγχώρια εταιρεία μπορεί να επωφεληθεί

από τις πρόνοιες όλων των συμβάσεων εκτός από ορισμένες πρόνοιες των συμβάσεων με τον Καναδά, Γαλλία, Ηνωμένο Βασίλειο και Ηνωμένες Πολιτείες.

Οι συμβάσεις αυτές σε συσχετισμό με το πλεονεκτικό φορολογικό πλαίσιο που διέπει τις κυπριακές υπεράκτιες εταιρείες, τους επιτρέπει να προβούν σε διεθνή φορολογικό προγραμματισμό με σημαντικά φορολογικά οφέλη.

Η σύμβαση με την Ελλάδα

Η Κύπρος και η Ελλάδα έχουν υπογράψει σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας. Η σύμβαση αυτή ισχύει και για τις Κυπριακές υπεράκτιες εταιρείες.

Ο πιο κάτω πίνακας παρουσιάζει τους συντελεστές παρακράτησης φόρων που προνοεί η σύμβαση για τα διάφορα εισοδήματα.

	Μερίσματα	Τόκοι	Δικαιώματα
Εισόδημα που πληρώθηκε από την Ελλάδα και εισπράχτηκε από την κυπριακή Εταιρεία %	25 (1)	10	Μηδέν (2)
Εισόδημα που πληρώθηκε από την Κυπριακή Εταιρεία προς την Ελλάδα (3) %	25	10	Μηδέν (2)

Σημειώσεις

- ♦ Η σύμβαση προνοεί για παρακράτηση φόρου αλλά η νομοθεσία στην Ελλάδα δεν προνοεί για την παρακράτηση οποιουδήποτε φόρου και σαν αποτέλεσμα τα μερίσματα πληρώνονται στην Κυπριακή υπεράκτια εταιρεία χωρίς καμιά φορολογική επιβάρυνση
- ♦ 5 τοις εκατό πάνω σε δικαιώματα κινηματογραφικών ταινιών
- ♦ Οι Κυπριακές υπεράκτιες επιχειρήσεις δεν παρακρατούν όμως οποιονδήποτε φόρο για τις πληρωμές που κάνουν βάση της Κυπριακής φορολογικής νομοθεσίας

Κυπριακή υπεράκτια εταιρεία που ανήκει σε Έλληνες επενδυτές και διεξάγει εμπορικές δραστηριότητες εκτός Ελλάδος δεν υπόκειται σε φορολογία στην Ελλάδα. Κυπριακή υπεράκτια εταιρεία που ανήκει σε Έλληνες επενδυτές και διεξάγει εμπορικές δραστηριότητες στην Ελλάδα δεν υπόκειται σε φορολογία στην Ελλάδα αν δεν έχει στην Ελλάδα μόνιμη εγκατάσταση (δηλ. κατάστημα, γραφείο).

Αποφυγή διπλής φορολογίας στην Ελλάδα

Η διπλή φορολογία στην Ελλάδα πάνω σε εισόδημα που εισπράττεται από την Κύπρο αποφεύγεται με τη χρήση του συστήματος φορολογικής πίστωσης.

Ιδιαίτερα σημαντικό είναι το γεγονός ότι προσφέρεται χαριστική πίστωση που για τους Έλληνες επενδυτές είναι ιδιαίτερα σημαντική λαμβάνοντας υπόψη τα εκτεταμένα φορολογικά κίνητρα που προσφέρει η Κύπρος. Χαριστική πίστωση παρέχεται για φόρους που θα παρακρατούνταν σε μερίσματα αν δεν δίνονταν φορολογικά κίνητρα.

Σαν αποτέλεσμα της χαριστικής πίστωσης, μέρος το οποίο πληρώνουν υπεράκτιες εταιρείες στους Έλληνες ιδιοκτήτες τους μετά την αφαίρεση του εταιρικού φόρου προς 10 τοις εκατό δικαιούνται φορολογική απαλλαγή από όλους τους σχετικούς φόρους που δεν καταβάλλουν στην Κύπρο λόγω των φορολογικών κινήτρων. Στην ουσία η υπεράκτια εταιρεία υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή 10 τοις εκατό αλλά οι μέτοχοι της δικαιούνται φορολογικές πιστώσεις στην Ελλάδα ύψους 20 με 25 τοις εκατό.

Το γραφείο Φόρου Εισοδήματος της Κυπριακής Δημοκρατίας παρέχει στις υπεράκτιες εταιρείες και τους Έλληνες επενδυτές τους βεβαίωση καταβολής φόρων ή και πιστοποιεί τα φορολογικά έντυπα των Ελληνικών Φορολογικών Αρχών που γίνονται δεκτά στην Ελληνική Εφορία για σκοπούς έκπτωσης φόρων.

Ευκαιρίες φορολογικού προγραμματισμού μέσω Κύπρου

Η Κυπριακή υπεράκτια εταιρεία μπορεί να προβεί σε διεθνή φορολογικό προγραμματισμό εκμεταλλευόμενη τις συμφωνίες για αποφυγή διπλής φορολογίας που έχει συνάψει η Κύπρος με σημαντικά φορολογικά οφέλη.

Αν και η κυπριακή υπεράκτια εταιρεία με την εγγραφή της θεωρείται αυτόματα φορολογικός κάτοικος Κύπρου, για σκοπούς των συμφωνιών για αποφυγή διπλής φορολογίας που έχει συνάψει η Κύπρος, είναι προς όφελος της να εξασκεί τον έλεγχο και την διοίκηση της εταιρείας από την Κύπρο. Αυτό επιτυγχάνεται με τον διορισμό κατοίκων Κύπρου στο διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας και την λήψη των αποφάσεων στην Κύπρο.

1.2 ΙΔΡΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Εισαγωγή

Πιο κάτω αναφέρονται οι γενικές πληροφορίες που χρειάζονται για την ίδρυση και λειτουργία μιας υπεράκτιες εταιρείας.

Όνομα εταιρείας

Οποιοδήποτε όνομα το οποίο δεν έχει καμιά σχέση με το όνομα κάποιας υφιστάμενης εταιρείας μπορεί να γίνει αποδεκτό από τον Έφορο Εταιρειών. Πριν αποφασιστεί το τελικό όνομα το οποίο θα χρησιμοποιεί η εταιρεία συνίσταται να προταθούν τρεις εναλλακτικές λύσεις. Αυτό διευκολύνει τον Έφορο Εταιρειών να επιλέξει και να εγκρίνει το όνομα που θα χρησιμοποιηθεί.

Ιδρυτικό έννομο και καταστατικό

Όλες οι Κυπριακές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης οφείλουν να συγγράφουν Ιδρυτικό Έγγραφο και Καταστατικό, τα οποία να καθορίζουν τις δραστηριότητες και εσωτερική οργάνωση της εταιρείας. Με βάση τις περιγραφές των δραστηριοτήτων της εταιρείας που δίνονται μπορούν να συνταχθούν τα πιο πάνω έγγραφα.

Μετοχικό κεφάλαιο

Δεν υπάρχει καμιά νομική υποχρέωση που να καθορίζει το κατώτατο ή ανώτατο ποσό του μετοχικού κεφαλαίου μίας εταιρείας. Σύμφωνα όμως με τους κανονισμούς της Κεντρικής Τράπεζας, τουλάχιστον ένα ποσό ίσο με Κ£1.000 πρέπει να εκδοθεί και να καταβληθεί την μέρα που η εταιρεία αποκτά τη δική της νομική οντότητα. Αν η εταιρεία επιθυμεί να εισάξει αφορολόγητα είδη, τότε πρέπει να διατηρεί δικό της γραφείο στην Κύπρο και το εκδοθέν και καταβληθέν κεφάλαιο της να είναι τουλάχιστον Κ£10.000.

Μέτοχοι

Κάθε εταιρεία οφείλει να έχει ένα εγγεγραμμένο μέτοχο. Εάν επιθυμείται ανωνυμία, τότε Κυπριακή καταπιστευματοδόχος (trustee) εταιρεία μπορεί να κρατά τις μετοχές για λογαριασμό των πραγματικών μετόχων. Η ταυτότητα των πραγματικών μετόχων δεν γίνεται γνωστή. Οι πιο κάτω πληροφορίες είναι απαραίτητες για κάθε μέτοχο: πλήρες όνομα, διεύθυνση, εθνικότητα, επάγγελμα, αριθμός μετοχών και αντίγραφο διαβατηρίου.

Μέλη διοικητικού συμβουλίου

Για το διορισμό κάθε μέλους, οι ακόλουθες πληροφορίες είναι αναγκαίες: πλήρες όνομα, εθνικότητα, διεύθυνση κατοικίας και επάγγελμα.

Άτομα από το γραφείο μας μπορούν να προταθούν για να αποτελέσουν τη σύνθεση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Αν η διεύθυνση και ο έλεγχος του συμβουλίου πρέπει να ασκούνται από την Κύπρο, τότε συνιστάται όπως η πλειοψηφία του συμβουλίου να είναι Κύπριοι.

Γραμματέας

Η εταιρεία, σύμφωνα με το νόμο, πρέπει να διορίσει ένα Γραμματέα. Γί' αυτό το λόγο μια από τις εταιρείες μας που ασκούν καθήκοντα γραμματέα μπορεί να παρέχει τις υπηρεσίες αυτές.

Εγγεγραμμένη διεύθυνση

Ο νόμος απαιτεί από κάθε εταιρεία να έχει εγγεγραμμένη έδρα στην Κύπρο, η οποία θα μπορεί να χρησιμοποιηθεί και σαν εμπορική διεύθυνση της εταιρείας από την οποία θα μπορεί να διεξάγει τις εργασίες της. Η διεύθυνση του γραφείου μας μπορεί να χρησιμοποιηθεί για το σκοπό αυτό.

Απαιτούμενη χρονική περίοδος για την καταχώρηση της εταιρείας

Η σύσταση της εταιρείας μπορεί να συμπληρωθεί μέσα σε μια εβδομάδα.

Τραπεζίτες, νόμισμα και υπογράφοντες

Η εταιρεία έχει την δυνατότητα να ανοίγει τραπεζικούς λογαριασμούς με οποιαδήποτε τράπεζα. Οι λογαριασμοί μπορούν να λειτουργούν σε οποιοδήποτε από τα κυριότερα νομίσματα, και οποιεσδήποτε χρηματικές μεταφορές μπορούν να γίνονται χωρίς συναλλαγματικούς περιορισμούς.

Έξοδα ίδρυσης και λειτουργίας υπεράκτιες εταιρείας

Τα συνολικά έξοδα για την ίδρυση μιας εταιρείας με μετοχικό κεφάλαιο ύψους Κ€1.000, συμπεριλαμβανομένων των αμοιβών δικηγόρου και λογιστή, καθώς και άλλων μικροεξόδων όπως χαρτόσημα κλπ., κυμαίνονται γύρω στις ΛΚ€1.250.

Τα ετήσια σταθερά έξοδα συνοψίζονται στα ακόλουθα:

	ΛΚ€
Αμοιβή μέλους Διοικητικού Συμβουλίου	200
Αμοιβή γραμματέα	150
Αμοιβή καταπιστευματοδόχου	150
Αμοιβή εγγεγραμμένου γραφείου	150

Τα άλλα έξοδα όπως λογιστικά, ελεγκτικά και οι καθημερινές εργασίες μιας υπεράκτιας εταιρείας όπως σύνταξη μισθοδοτικών καταστάσεων, πληρωμές και εισπράξεις, επανατιμολόγηση και άλλες εμπορικές υπηρεσίες υπολογίζονται με βάση το χρόνο που χρειάζεται για να διεκπεραιωθούν αλλά είναι πολύ ευνοϊκές σε σύγκριση με άλλα υπεράκτια κέντρα.

1.3 ΙΔΡΥΣΗ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

Ίδρυση

Η Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου απαιτεί τραπεζικές συστάσεις για οποιανδήποτε ξένη εταιρεία για την εγκαθίδρυση υποκαταστήματος της στην Κύπρο. Οι συστάσεις αυτές είναι παρόμοιες με αυτές που χρειάζονται για την εγκαθίδρυση υπεράκτιας εταιρείας.

Υπεράκτιο υποκατάστημα μιας εταιρείας εγγεγραμμένης εκτός Κύπρου («ξένη εταιρεία») μπορεί να εγγραφεί στην Κύπρο με την κατάθεση στον Έφορο Εταιρειών των ακόλουθων εντύπων τα οποία πρέπει να είναι μεταφρασμένα στα Ελληνικά:

Ένα πιστοποιημένο αντίγραφο του Ιδρυτικού Εγγράφου και του Καταστατικού ή οποιουδήποτε εντύπου το οποίο επιβεβαιώνει το καταστατικό της εταιρείας.

Πληροφορίες για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και γραμματέα της εταιρείας. Το όνομα και διεύθυνση ενός τουλάχιστον ατόμου το οποίο ζει στην Κύπρο και είναι εξουσιοδοτημένο να αποδέχεται έγγραφα εκ μέρους της εταιρείας.

Διαχείριση υποκαταστήματος

Το γραφείο μας μπορεί να χειρίζεται όλες τις καθημερινές εργασίες ενός υπεράκτιου υποκαταστήματος, σε περίπτωση μη ύπαρξης γραφείου στην Κύπρο.

Φορολογία

Τα κέρδη ενός υπεράκτιου υποκαταστήματος φορολογούνται με συντελεστή **10** τοις εκατόν αν η διοίκηση και ο έλεγχος διεξάγονται από την Κύπρο. Αν η διοίκηση και ο έλεγχος είναι εκτός Κύπρου, τότε τα κέρδη δε φορολογούνται.

Έξοδα ίδρυσης

Τα έξοδα για την ίδρυση ενός υπεράκτιου υποκαταστήματος κυμαίνονται γύρω στις ΛΚΕ800. Η ίδρυση ενός υπεράκτιου υποκαταστήματος μπορεί να διεκπεραιωθεί μέσα σε μια εβδομάδα.

1.4 ΙΔΡΥΣΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ

Ίδρυση

Η Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου ζητά τραπεζικές συστάσεις για τους συνεταίρους για την εγκαθίδρυση υπεράκτιου συνεταιρισμού στην Κύπρο. Οι συστάσεις αυτές είναι παρόμοιες με αυτές που χρειάζονται για την εγκαθίδρυση υπεράκτιας εταιρείας.

Ένας υπεράκτιος συνεταιρισμός μπορεί να εγγραφεί στην Κύπρο με την κατάθεση στον Έφορο Εταιρειών της αίτησης σε ειδικό έντυπο που εκδίδεται από το γραφείο του Έφορου Εταιρειών και περιλαμβάνει τα ονόματα και τις διευθύνσεις των συνεταίρων.

Διαχείριση συνεταιρισμού

Το γραφείο μας μπορεί να χειρίζεται όλες τις καθημερινές εργασίες ενός υπεράκτιου συνεταιρισμού σε περίπτωση μη ύπαρξης γραφείου στην Κύπρο.

Φορολογία

Τα κέρδη ενός υπεράκτιου συνεταιρισμού φορολογούνται, καθώς και οι συνεταίροι εξαιρούνται εντελώς της φορολογίας.

Έξοδα ίδρυσης

Τα έξοδα για την ίδρυση ενός υπεράκτιου συνεταιρισμού κυμαίνονται γύρω στις ΑΚ€800. Η ίδρυση ενός υπεράκτιου συνεταιρισμού μπορεί να διεκπεραιωθεί μέσα σε μια εβδομάδα.

ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Η Κύπρος σήμερα κατατάσσεται διεθνώς ως η τέταρτη μεγαλύτερη ναυτιλιακή χώρα. Πάνω από 100 εταιρείες διαχείρισης πλοίων και άλλων ναυτιλιακών offshore εταιρειών έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Κύπρο. Η γεωγραφική θέση της Κύπρου σε συνδυασμό με την πλήρη φορολογική απαλλαγή όλων των κερδών και μερισμάτων που προέρχονται από ναυτιλιακές εταιρείες υπήρξαν οι βασικοί παράγοντες της καθιέρωσης της Κύπρου ως ένα από τα κορυφαία ναυτιλιακά κέντρα του κόσμου.

Προϋποθέσεις εγγραφής ενός πλοίου υπό κυπριακή σημαία

1. Περισσότερες από τις μισές μετοχές του πλοίου να ανήκουν σε Κύπριους
2. Περισσότερες από τις μισές μετοχές του πλοίου να ανήκουν σε εγγεγραμμένες εταιρείες στην Κύπρο.
3. Περισσότερες από τις μισές μετοχές του πλοίου να ανήκουν σε αλλοδαπές εταιρείες εγγεγραμμένες στο εξωτερικό των οποίων ο έλεγχος ανατίθεται σε Κύπριους κατόπιν άδειας του Υπουργικού Συμβουλίου.
4. Πλοία οποιουδήποτε τύπου και χωρητικότητας εκτός των επιβατικών πέραν των 17 χρόνων και μέχρι 20, νοουμένου ότι το πλοίο επιθεωρείται επιτυχώς από εγκεκριμένο επιθεωρητή του τμήματος Εμπορικής Ναυτιλίας του Υπουργείου Συγκοινωνιών και Έργων ή το πλοίο διευθύνεται από την Κύπρο.
5. Πλοία με ηλικία πέραν των 20 χρόνων αν πληρούν συγκεκριμένους άλλους κανονισμούς.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

Η αίτηση για την εγγραφή πλοίου στο Μηολόγιο υποβάλλεται στο Υπουργείο Συγκοινωνιών μέσω του τμήματος Εμπορικής Ναυτιλίας και υπάρχουν τρεις κατηγορίες εγγραφής:

1. **Προσωρινή εγγραφή.** Προσωρινή εγγραφή πλοίου μπορεί να γίνει σε οποιαδήποτε Πρεσβεία της Κυπριακής Δημοκρατίας ή Προξενείο στο εξωτερικό εφόσον το πλοίο δεν ήταν προηγουμένως εγγεγραμμένο στο Κυπριακό Μηολόγιο. Η διάρκεια της προσωρινής εγγραφής είναι 6 μήνες ενώ μπορεί να ανανεωθεί για ακόμη τρεις μήνες. Κατά τη διάρκεια της προσωρινής εγγραφής το πλοίο πρέπει να είναι σε λιμάνι για να επιθεωρηθεί.

2. **Μόνιμη εγγραφή.** Η μόνιμη εγγραφή πλοίου μπορεί να γίνει κατά τη διάρκεια της περιόδου της προσωρινής εγγραφής και δεν είναι ανάγκη το πλοίο να βρίσκεται σε λιμάνι της Κύπρου.
3. **Παράλληλη εγγραφή.** Τα πλοία με ξένη σημαία που είναι ναυλωμένα κατά παραχώρηση σε Κυπριακές πλοιοκτήτριες εταιρείες μπορούν να εγγραφούν παράλληλα στο Κυπριακό Νηολόγιο για την περίοδο ναύλωσης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΟΦΕΛΗ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΤΙΣ ΚΥΠΡΙΑΚΕΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ

ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

- ♦ Απόλυτη εξαίρεση φόρου σε κέρδη και μερίσματα που προέρχονται από ναυτιλιακές δραστηριότητες Κυπριακής ναυτιλιακής εταιρείας.
- ♦ Απαλλαγή από φόρο κληρονομιών σε μετοχές ναυτιλιακής εταιρείας.
- ♦ Απαλλαγή από φόρο κεφαλαιουχικών κερδών σχετικά με πώληση ή μεταβίβαση πλοίου ή μετοχών σε ναυτιλιακή εταιρεία.
- ♦ Απαλλαγή από φόρο εισοδήματος στους μισθούς αξιωματικών και πληρώματος Κυπριακών πλοίων τα οποία δραστηριοποιούνται σε διεθνή ύδατα.
- ♦ Απαλλαγή από φόρο χαρτοσήμων σε πωλητήριο συμβόλαιο, υποθήκης πλοίου και σχετικών εγγράφων.

ΔΙΕΘΝΗ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ

ΟΦΕΛΗ ΣΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ

- ♦ Το εισόδημα ενός καταπιστεύματος από εμπορικές δραστηριότητες ή επενδύσεις δεν φορολογείται.
- ♦ Τα μερίσματα ή οι τόκοι που πληρώνονται από μια Κυπριακή offshore εταιρεία σε ένα καταπίστευμα δεν φορολογούνται και δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου.
- ♦ Τα κέρδη από τη διάθεση των περιουσιακών στοιχείων ενός καταπιστεύματος δεν υπόκεινται σε κεφαλαιουχικό φόρο.
- ♦ Οι τόκοι από κεφάλαιο του καταπιστεύματος που κατατίθενται σε τράπεζα που διεξάγει εργασίες στην Κύπρο δεν φορολογούνται.
- ♦ Τα offshore καταπίστευματα που δημιουργούν αλλοδαποί που υπηρετούν στην Κύπρο εξαιρούνται από τη φορολογία αν όλη η περιουσία που έχει διευθετηθεί και το

εισόδημα που αποκτάται είναι στο εξωτερικό έστω και αν ο δικαιούχος βρίσκεται στην Κύπρο.

- ♦ Ένα offshore καταπίστευμα που δημιουργείται για σκοπούς προγραμματισμού φόρου κληρονομιών δεν υπόκειται σε φόρο κληρονομιών στην Κύπρο.
- ♦ Τα Κυπριακά offshore καταπιστεύματα μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τη μεταφορά της περιουσίας που απέκτησαν αλλοδαποί ενώ εργάζονταν στο εξωτερικό πριν επαναπατρισθούν για να την προστατέψουν από τη φορολογία της χώρας τους.
- ♦ Εύπορα άτομα που επιθυμούν να χρησιμοποιήσουν τα καταπιστεύματα μπορούν να μεταφέρουν την ακίνητη περιουσία του με σκοπό να την προστατέψουν από φόρους κληρονομιάς ή κεφαλαιουχικών κερδών της πατρίδας τους.
- ♦ Ένα άτομο με τη χρήση ενός offshore καταπιστεύματος μπορεί να διασφαλίσει εξαρτώμενα πνευματικά ανάπηρα άτομα ή άτομα που δεν είναι ικανά να τους εμπιστευτεί κανείς διαχείριση περιουσίας και μετά το θάνατο του.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Η ανώτατη φορολογική αρχή στη Κύπρο είναι ο Διευθυντής Υπηρεσίας Εσόδων. Ο φόρος εισοδήματος επιβάλλεται στο εισόδημα που εισρέει, προέρχεται ή λαμβάνεται στην Κύπρο από νομικά ή φυσικά πρόσωπα και αφορά κάθε μορφή κέρδους από εμπορική δραστηριότητα, επιχειρηματική, επάγγελμα ή εργασία ή αποζημίωση ή μερίσματα, τόκους, ενοίκια, πληρωμές ή δικαιώματα.

Δεν υφίστανται διαφορετική νομοθεσία για την φορολόγηση των εταιριών. Οι εταιρίες που έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο και οι ξένες εταιρίες φορολογούνται με βάση την νομοθεσία περί εισοδήματος. Από το 1996 μέχρι τώρα οι συντελεστές του φόρου εισοδήματος είναι:

- ♦ Για εισόδημα φορολογητέο μέχρι 40.000 λίρες Κύπρου 20%
- ♦ Για εισόδημα φορολογητέο πάνω από 40.000 λίρες Κύπρου 25%

Ένας επιπλέον συντελεστής 10% επιβάλλεται στο φορολογητέο εισόδημα της εταιρίας πριν την αφαίρεση των ζημιών που μεταφέρονται στην επόμενη χρήση και κάποιων φορολογικών κινήτρων (επενδυτικά κίνητρα κλπ) και μετά την αφαίρεση του εισοδήματος που έχει ήδη φορολογηθεί με τους πιο πάνω συντελεστές.

Οι offshore εταιρίες φορολογούνται με ένα σταθερό συντελεστή 10%.

Οι επαναπατριζόμενοι εργαζόμενοι των offshore εταιριών που εργάζονται στην Κύπρο φορολογούνται με φορολογικό συντελεστή που ανέρχεται στο 1/2 του φόρου εισοδήματος που θα πλήρωνε ένας κάτοικος της Κύπρου με το αντίστοιχο εισόδημα. Αν οι υπηρεσίες προσφέρονται εκτός Κύπρου αλλά οι αμοιβές για αυτές τις υπηρεσίες λαμβάνονται από το εξωτερικό με ξένα κεφάλαια μέσω Κύπρου, αυτές οι αμοιβές δεν υπόκεινται σε φόρο.

Φόροι κερδών κεφαλαίου.

Φόρος με συντελεστή 20% επιβάλλεται στα κέρδη εταιριών από τη πώληση περιουσιακών στοιχείων και μετοχών εταιριών που κατέχουν ακίνητη περιουσία.

Παρακρατούμενοι φόροι στα μερίσματα επιβάλλονται με συντελεστή 20%.

Ο παρακρατούμενος φόρος εκπίπτει και επιστρέφεται στο λήπτη του μερίσματος. Από τον Ιανουάριο του 1996 δεν παρακρατείτε φόρος στα μερίσματα που πληρώνονται σε ξένες επιχειρήσεις. Επίσης τα μερίσματα που διανέμονται από offshore εταιρίες δεν υπόκεινται σε παρακρατούμε φόρο.

Οι τόκοι και τα δικαιώματα φορολογούνται με χαμηλότερους συντελεστές ή εξαιρούνται αν λαμβάνονται από εγκατεστημένη εταιρία χώρας με την οποία η Κύπρος έχει συμφωνία αποφυγής διπλής φορολόγησης.

Ειδικά κίνητρα επιχορηγήσεις

Η Κυπριακή Κυβέρνηση στη προσπάθεια της να προσελκύσει ξένες επενδύσεις εισήγαγε μια σειρά από φορολογικά κίνητρα την περασμένη δεκαετία τα οποία συνοπτικά αναφέρονται παρακάτω:

- ◆ Μειωμένος φόρος 4,25% για τις offshore εταιρίες.
- ◆ Μειωμένος φόρος 4,25% για τα offshore καταστήματα.
- ◆ Απαλλαγή από τον φόρο κεφαλαιακών κερδών για περιουσία που βρίσκεται στο εξωτερικό υπό ορισμένες προϋποθέσεις.
- ◆ Απαλλαγή από το φόρο ακίνητης περιουσίας για περιουσία που αποκτήθηκε με ξένο συνάλλαγμα υπό ορισμένες προϋποθέσεις.
- ◆ Απαλλαγή από το φόρο περιουσίας για μετοχές στη ναυτιλία και τις offshore εταιρίες.
- ◆ Απαλλαγή από το φόρο περιουσίας για καταθέσεις που ανήκουν σε μη κατοίκους (μη έχοντες ιθαγένεια).
- ◆ Απαλλαγή από το φόρο για δέκα χρόνια για τα κέρδη που προκύπτουν από τουριστικές επιχειρήσεις.

Anti avoidance: Αν γίνει αντιληπτό από τις αρχές ότι κάποιο πρόσωπο φοροδιαφεύγει, αυτό αναγκάζεται να πληρώσει τον αναλογούντα φόρο.

Το εισόδημα που προέρχεται από offshore trust (δηλαδή εισόδημα από trust του οποίου η περιουσία και το εισόδημα είναι εκτός Κύπρου), δεν φορολογείται. Το εισόδημα που προκύπτει και προέρχεται εντός Κύπρου φορολογείται.

Φορολογία ξένου εισοδήματος. Οι μη εγκατεστημένοι ξένοι στην Κύπρο ή αυτοί που εγκαταστάθηκαν μετά το 1960 υπόκεινται σε φόρους για το εισόδημα αφορά ξένες επενδύσεις μόνο για τα ποσά που στέλνονται στη Κύπρο. Το ποσό μέχρι το 2.000 Κυπριακές λίρες εξαιρείται του φόρου και κάθε επιπλέον ποσό που στέλνεται στην Κύπρο φορολογείται χωριστά από το υπόλοιπο εισόδημα με συντελεστή 5%. Αυτό αφορά και ξένους και Κύπριους.

Μη εγκατεστημένες offshore εταιρίες στην Κύπρο.

Στη Κύπρο δραστηριοποιούνται πάνω από 31.000 offshore εταιρίες, οι οποίες είναι εγγεγραμμένες στη Κύπρο. Μια offshore εταιρία στη Κύπρο είναι ουσιαστικά μια εγγεγραμμένη στη Κύπρο της οποίας το αντικείμενο των επιχειρήσεων και η πηγή των εισοδημάτων είναι εκτός χώρας. Η ίδρυση και η λειτουργία των offshore στη Κύπρο γίνεται σύμφωνα με τη νομοθεσία Companies Act, τις ρυθμίσεις που αφορούν το συνάλλαγμα και το φορολογικό νόμο. Σύμφωνα δε με τα παραπάνω μια offshore οντότητα πρέπει να ανήκει άμεσα ή έμμεσα αποκλειστικά σε ξένους και το εισόδημα της να προέρχεται από πηγές εκτός Κύπρου. Το ελάχιστο κεφάλαιο για μια τέτοια εταιρία απαιτείται να είναι 1.000 Κυπριακές λίρες. Εάν η εταιρία διατηρεί γραφεία στη Κύπρο, το ελάχιστο δηλωμένο κεφάλαιο είναι 10.000 Κυπριακές λίρες.

Πληροφορίες που αφορούν μια offshore οντότητα που περιλαμβάνουν την ταυτότητα των δικαιούχων πρέπει να δηλωθούν στην Κεντρική τράπεζα της Κύπρου.

Η Κεντρική τράπεζα εκδίδει μια άδεια για την ίδρυση της offshore ως μη εγκατεστημένης για έλεγχο συναλλάγματος. Αυτό δίνει στην εταιρία τη δυνατότητα να διατηρεί λογαριασμούς στην Κύπρο και στο εξωτερικό χωρίς ελέγχους.

Οι offshore holding εταιρίες χρησιμοποιούν τις συμφωνίες αποφυγής διπλής φορολόγησης της Κύπρου όσον αφορά τους χαμηλούς ή μηδενικούς συντελεστές περακρατούμενων φόρων στους τόκους και τα μερίσματα. Μια offshore holding εταιρία μπορεί να είναι η μητρική για εταιρίες που είναι εγγεγραμμένες εκτός Κύπρου, καθώς και για τις εγγεγραμμένες στην Κύπρο offshore εταιρίες.

Οι offshore finance εταιρίες χρησιμοποιούν τις συμφωνίες αποφυγής διπλής φορολόγησης της Κύπρου για να χρηματοδοτούν εταιρίες στις χώρες με τις οποίες έχει η Κύπρος συμφωνίες ή άλλες χώρες όπου οι συντελεστές παρακρατούμενου φόρου είναι χαμηλοί ή μηδενικοί.

Οι offshore licensing εταιρίες μπορούν να δραστηριοποιούνται στο νησί με δεδομένο τη χαμηλή φορολόγηση, την οργανωμένη υποδομή και της καλές σχέσεις με τις γειτονικές χώρες.

Οι offshore trading εταιρίες χρησιμοποιούνται για την επανατιμολόγηση αγαθών και υπηρεσιών από κάθε χώρα σε κάθε προορισμό και για τη μεταφορά εμπορικών δραστηριοτήτων.

Οι offshore administration / headquarter εταιρίες μπορούν να δραστηριοποιούνται στο νησί με δεδομένο την οργανωμένη υποδομή που απαιτείται από τις μεγάλες εταιρίες και τις πολυεθνικές και την προνομιούχα θέση της μεταξύ Ευρώπης, Ασίας, και Αφρικής.

Οι offshore real estate εταιρίες προσφέρονται στη Κύπρο και χρησιμοποιούνται κυρίως από ξένα φυσικά και νομικά πρόσωπα που προσδοκούν κέρδος σε ακίνητη περιουσία.

Οι offshore εταιρίες αντασφάλισης που ουσιαστικά είναι θυγατρικές ή ελεγχόμενες εταιρίες μιας μη ασφαλιστικής μητρικής εταιρίας χρησιμοποιούνται με σκοπό τη συμμετοχή στους κινδύνους της μητρικής ή άλλων θυγατρικών ή εταιριών συμφερόντων της.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ

Οι εταιρίες που είναι εγγεγραμμένες στην Κύπρο και έχουν ξένη συμμετοχή ή παραρτήματα εταιριών θεωρούνται, όσον αφορά τις λειτουργίες τους στο νησί ως οντότητες με μόνιμη έδρα στην Κύπρο (residents).

1. ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ:

Χαμηλός Φόρος Εταιριών

Τα καθαρά κέρδη μιας εταιρίας με μόνιμη έδρα στην Κύπρο φορολογούνται με συντελεστή 10% επί του φορολογούμενου εισοδήματος.

Χαμηλός Φόρος επί των Μερισμάτων

Οποιοσδήποτε παρακρατούμενος φόρος που καταβάλλεται επί των μερισμάτων από εταιρίες με μόνιμη έδρα στην Κύπρο σε εταιρίες στο εξωτερικό είναι επιστρεπτέος. Εάν τα μερίσματα καταβλήθηκαν σε μετόχους (φυσικά πρόσωπα) τότε ο φόρος που παρακρατείτε πιστώνεται έναντι της δικής τους φορολογικής υποχρέωσης.

Φορολογικές Απαλλαγές και Δυνατότητα Μεταφοράς Κερδών

Υπάρχουν γενναιόδωρες επενδυτικές απαλλαγές για μηχανήματα και εξοπλισμό καθώς επίσης και απαλλαγές για φυσιολογικές φθορές. Τα κέρδη και τα μερίσματα που προκύπτουν σε μη μόνιμους κατοίκους Κύπρου από εγκεκριμένες επενδύσεις είναι μεταφέρσιμα στο εξωτερικό χωρίς περιορισμούς.

Η Κυπριακή Κυβέρνηση αναμένει ότι η εισαγωγή αυτών των ελαφρύνσεων θα δώσει ώθηση στην οικονομική δραστηριότητα, θα αναβαθμίσει την τεχνολογία, θα βελτιώσει την ποιότητα και τις τεχνικές μάρκετινγκ και διαχείρισης και θα δημιουργήσει ένα επιχειρηματικό περιβάλλον με ελάχιστες παρεμβάσεις.

2. ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Η Κύπρος έχει γίνει ένα από τα σημαντικότερα κέντρα εμπορίου στη Μεσόγειο και χρησιμοποιείται εκτεταμένα από ξένους επενδυτές σαν βάση για διεξαγωγή επιχειρήσεων και επενδύσεων με διεθνή χαρακτήρα.

Οι λόγοι γι' αυτό είναι πάρα πολλοί. Ένας από αυτούς τους λόγους είναι ο μεγάλος αριθμός εμπορικών και ναυτιλιακών συμφωνιών ως επίσης και συμφωνιών για την αποφυγή διπλής φορολογίας.

Κανένα ευυπόληπτο κέντρο παροχής υπηρεσιών δεν μπορεί να δημιουργηθεί εκτός εάν οι νόμοι του κράτους ευκολύνουν την δημιουργία τέτοιου κέντρου. Οι Διεθνείς Συμβάσεις για αποφυγή διπλής φορολογίας παίζουν ακόμα πιο σπουδαίο ρόλο. Χωρίς αυτές ο πιο αποτελεσματικός φορολογικός σχεδιασμός και η απόλαυση των φορολογικών προνομίων δεν ολοκληρώνονται. Είναι για αυτό τον λόγο που η Κύπρος έχει πρωτεύουσα θέση ως διεθνές επιχειρηματικό κέντρο Υπεράκτιων Εταιρειών. Έχει συνάψει συμβάσεις με 31 χώρες μεταξύ των οποίων και η Ελλάδα καθώς και με χώρες της πρώην Ανατολικής Ευρώπης με τις οποίες η Ελλάδα έχει πολλαπλές συναλλαγές.

Η Κύπρος έχει υπογράψει διμερείς συμφωνίες για αποφυγή διπλής φορολογίας. Στον αριθμό αυτό περιλαμβάνεται η συμφωνία με την πρώην Σοβιετική Ένωση που τώρα ισχύει για όλες τις χώρες της Κοινοπολιτείας Ανεξαρτήτων Κρατών (Κ.Α.Κ.) εκτός από το Καζακστάν.

Οι συμφωνίες αυτές έχουν σαν στόχο την αποφυγή διπλής φορολογίας και ο στόχος επιτυγχάνεται με τους εξής τρόπους :

- ♦ Απαλλαγή εισοδήματος από φορολογία όταν το εισόδημα έχει ήδη φορολογηθεί στην άλλη συναλλασσόμενη χώρα.
- ♦ Παροχή πίστωσης για το φόρο που έχει πληρωθεί στην άλλη χώρα.
- ♦ Ελάττωση ή ολοκληρωτική απαλλαγή από την πληρωμή φόρου παρακράτησης.

Γενικά

- ♦ Οι διακρατικές φορολογικές συμφωνίες επιβάλλουν όριο για το ψηλότερο δυνατό ποσοστό φόρου που μπορεί να παρακρατήσει.
- ♦ Ο νόμος κάθε χώρας όμως μπορεί ελαττώσει ή να μηδενίσει το ποσοστό του φόρου αλλά δε μπορεί να επιβάλει ψηλότερο ποσοστό.
- ♦ Οι συμφωνίες αυτές ισχύουν και για τις Επιχειρήσεις Διεθνών Δραστηριοτήτων με μερικές μόνο εξαιρέσεις.

- ♦ Στην Κύπρο, οι εταιρείες πάντοτε δικαιούνται πίστωση για το φόρο που έχει παρακρατήσει στο εξωτερικό ανεξαρτήτως προέλευσης.

ΠΛΗΡΩΜΗ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΙΝΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΘΑ ΠΛΗΡΩΘΟΥΝ.

Η Κύπρος έχει υπογράψει συμβάσεις για την αποφυγή διπλής φορολογίας με 31 χώρες που συνιστούν ένα ευρύτατο διεθνές δίκτυο οικονομικής δραστηριότητας με όλα τα πλεονεκτήματα και ωφελήματα. Η ύπαρξη των διμερών αυτών συμβάσεων για αποφυγή της διπλής φορολογίας σε συνδυασμό με του χαμηλούς φορολογικούς συντελεστές που επιβαρύνουν τις offshore εταιρίες προσφέρει στον ξένο επενδυτή τη δυνατότητα πραγματικού φορολογικού σχεδιασμού με σκοπό τη μείωση του συνολικού φόρου που πληρώνεται. Ο φόρος εισοδήματος που πληρώνεται σε μια χώρα με την οποία η Κύπρος έχει συμφωνία αφαιρείται από τον φόρο που προκύπτει από φορολογία του ίδιου εισοδήματος στην Κύπρο. Επιπλέον δεν παρακρατείτε φόρος σε πληρωμές που γίνονται από offshore εταιρίες για δικαιώματα εκμετάλλευσης, μερίσματα ή τόκους.

**ΧΩΡΕΣ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΟΙ ΚΥΠΡΟΣ ΕΧΕΙ ΥΠΟΓΡΑΨΕΙ
ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΦΥΓΕΙ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

ΑΙΓΥΠΤΟΣ	ΙΡΛΑΝΔΙΑ	ΠΟΛΩΝΙΑ
ΑΥΣΤΡΙΑ	ΙΤΑΛΙΑ	ΡΟΥΜΑΝΙΑ
ΒΕΛΓΙΟ	ΚΑΝΑΔΑΣ	ΡΩΣΣΙΑ
ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	ΚΙΝΑ	ΣΛΟΒΑΚΙΑ
ΓΑΛΛΙΑ	ΚΟΥΒΕΙΤ	ΣΟΥΗΔΙΑ
ΓΕΡΜΑΝΙΑ	ΛΕΥΚΟΡΩΣΙΑ	ΣΥΡΙΑ
ΓΙΟΥΓΚΟΣΛΑΒΙΑ	ΜΑΛΤΑ	ΤΑΥΛΑΝΔΗ
ΔΑΝΙΑ	ΜΕΓΑΛΗ ΒΡΕΤΑΝΙΑ	ΤΣΕΧΙΑ
ΕΛΛΑΔΑ	Ν. ΑΦΡΙΚΗ	ΦΙΝΛΑΝΔΙΑ
Η.Π.Α.	ΝΟΡΒΗΓΙΑ	

- ♦ ΙΝΔΙΑ
- ♦ ΟΥΓΓΑΡΙΑ

παρακράτησης ανεξαρτήτως της χώρας στην οποία θα πληρωθούν.

3. ΔΙΜΕΡΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΚΥΠΡΟΥ – ΕΛΛΑΔΟΣ

Η διμερής συμφωνία Κύπρου και Ελλάδος για την αποφυγή διπλής φορολογίας που υπογράφηκε το 1968 σε συνδυασμό με τα φορολογικά ωφελήματα που προσφέρει η Κύπρος στις offshore εταιρίες δίνει την ευκαιρία στους Έλληνες επιχειρηματίες να μειώσουν σημαντικά τα φορολογικά τους βάρη που καταβάλλουν στην Ελλάδα. Με βάση τα παραπάνω παραθέτουμε παραδείγματα φορολογικών ωφελημάτων που παρέχονται σε Έλληνες επιχειρηματίες που διατηρούν offshore εταιρίες στην Κύπρο.

3.1 ΦΟΡΟΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ

Όταν γίνονται πληρωμές για μερίσματα, τόκους ή δικαιώματα από εταιρίες μιας χώρας σε φορολογούμενους μιας άλλης χώρας αυτές οι πληρωμές υπόκεινται σε παρακρατήσεις φόρου. Οι διμερείς συμφωνίες μεταξύ κρατών για αποφυγή της διπλής φορολογίας επιβάλλουν όριο για τον ψηλότερο δυνατό φόρο που μπορεί να παρακρατήσει από κάθε χώρα. Η διμερής συμφωνία μεταξύ Κύπρου και Ελλάδος προβλέπει παρακράτηση φόρου ως ακολούθως :

	Εισόδημα που εισπράχτηκε	
	στην Κύπρο %	Από την Κύπρο (3)%
Μερίσματα	25 (1)	25
Τόκοι	10	10
Δικαιώματα	Μηδέν(2)	0

1. Η συμφωνία προβλέπει την παρακράτηση φόρου αλλά η νομοθεσία στην Ελλάδα δεν προβλέπει την παρακράτηση οποιουδήποτε φόρου όταν πληρώνονται μερίσματα από ελληνικές εταιρίες.
2. Η συμφωνία προβλέπει την παρακράτηση φόρου αλλά η Κυπριακή νομοθεσία εξαιρεί την παρακράτηση φόρου από τις Κυπριακές offshore εταιρίες για τις πληρωμές που γίνονται.
3. 5% σε δικαίωμα κινηματογραφικών ταινιών.

3.2 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

Μια ελληνική εταιρία μπορεί να συνάψει συμφωνία για την πληρωμή δικαιωμάτων σε μια Κυπριακή offshore εταιρία για κάποιο περιουσιακό στοιχείο. Βάσει της διμερούς συμφωνίας για αποφυγή της διπλής φορολογίας η ελληνική εταιρία δεν θα παρακρατεί φόρο για τα δικαιώματα που θα πληρώνει στην Κυπριακή offshore εταιρία. Οι πληρωμές των δικαιωμάτων από την ελληνική εταιρία στην κυπριακή offshore εταιρία θα αναιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα και συνεπώς θα φορολογούνται σαν εισόδημα της Κυπριακής εταιρίας με συντελεστή 10 %.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΧΩΡΙΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Κέρδος	1.000 ΕΥΡΩ
Φόρος πληρωτέος(1,000*35%)	350 ΕΥΡΩ

Καθαρό κέρδος

650 ΕΥΡΩ

Σύνολο πληρωτέου φόρου

350 ΕΥΡΩ

ΦΟΡΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΕ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΣΕ ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΥΠΕΡΑΚΤΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Κέρδος	1.000 ΕΥΡΩ
---------------	-------------------

Μείον δικαιώματα πληρωτέα

400 ΕΥΡΩ

Στην Κυπριακή εταιρεία

Φορολογητέο εισόδημα

600 ΕΥΡΩ

Φόρος πληρωτέος 600*35%

210 ΕΥΡΩ

Καθαρό κέρδος

390 ΕΥΡΩ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ

Δικαιώματα

400 ΕΥΡΩ

Φόρος πληρωτέος 400*4,25

17 ΕΥΡΩ

Καθαρό κέρδος

383 ΕΥΡΩ

Συνολικό πληρωτέος φόρος

210+17=**227 ΕΥΡΩ**

Μείωση στον πληρωτέο φόρο=

123 ΕΥΡΩ

Αποτέλεσμα της πληρωμής δικαιωμάτων στην Κυπριακή offshore εταιρεία είναι η μείωση του πληρωτέου φόρου κατά 123 ΕΥΡΩ και τα διαθέσιμα κέρδη αυξάνονται από 600 σε 723 ΕΥΡΩ.

3.3 ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΧΑΡΙΣΤΙΚΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

Οι Έλληνες επενδυτές όταν εισπράττουν μερίσματα από Κυπριακή offshore εταιρεία δικαιούνται φορολογική πίστωση στην Ελλάδα για το φόρο που έχει πληρωθεί στην Κύπρο. Με αυτό τον τρόπο αποφεύγεται η διπλή φορολογία εισοδήματος. Η συμφωνία όμως μεταξύ Κύπρου και Ελλάδας προβλέπει χαριστική πίστωση. Σαν αποτέλεσμα της χαριστικής πίστωσης οι Έλληνες επενδυτές σε μια Κυπριακή εταιρεία δικαιούνται να πιστωθούν για το φόρο που θα πληρώνονταν στην Κύπρο αν δεν υπήρχαν τα φορολογικά κίνητρα. Έτσι οι Έλληνες επενδυτές που εισπράττουν μερίσματα από Κυπριακές offshore εταιρείες δικαιούνται φορολογική πίστωση στην Ελλάδα της τάξης του 20% ανεξάρτητα αν ο φόρος που πληρώθηκε στην Κύπρο είναι μόνο 10%.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ

ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΚΕΡΔΟΣ	\$100,00
	Φόρος πληρωτέος	\$4,25
	Μέρισμα πληρωτέο	\$95,75

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

ΈΛΛΗΝΑΣ ΜΕΤΟΧΟΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΥΠΕΡΑΚΤΙΑΣ	Μέρισμα εισπρακτέο	\$95,75
	Φορολογητέο εισόδημα (95,75+4,25)	\$100,00
	Φόρος πληρωτέος (100*35%)	\$35,00
	Φορολογική χαριστική πίστωση	\$25,00
	Σύνολο πληρωτέου φόρου	\$14,25

Στην Κύπρο η εταιρεία πληρώνει φόρο \$ 4,25 ενώ στην Ελλάδα ο φορολογούμενος δικαιούται ύψους \$25 δηλαδή κερδίζει \$20,75.

Στο προαναφερθέν παράδειγμα ο Έλληνας φορολογούμενος παίρνει καθαρό μέρισμα στην Ελλάδα \$85,75 μετά την πληρωμή φόρου \$ 4,25 στην Κύπρο και \$10 στην Ελλάδα. Συνεπώς το εισόδημα των \$100 φορολογείται με \$ 14,25 αντί 35% ποσοστό που θα πληρωνόταν αν ο Έλληνας φορολογούμενος εισέπραττε το μέρισμα απευθείας από μία ελληνική εταιρεία.

3.4 ΑΜΟΙΒΗ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ

Με βάση τη διμερή συμφωνία Κύπρου – Ελλάδας για αποφυγή διπλής φορολογίας, εισόδημα φυσικού προσώπου μιας χώρας από εταιρεία που εδρεύει στην άλλη χώρα, το οποίο προέρχεται από την ιδιότητα του ως συμβούλου της εταιρείας, φορολογείται στην άλλη χώρα και εξαιρείται της φορολογίας στη χώρα που διαμένει το φυσικό αυτό πρόσωπο

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

ΕΛΛΗΝΑΣ	ΜΙΚΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	\$1000
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	ΦΟΡΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ ΣΤΗΝ	
	ΠΙΟ ΨΗΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ \$1000 *40%	\$400
	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	\$600
	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ ΦΟΡΟ	\$400

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΥΠΡΙΑΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ

ΜΙΚΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	\$1000
ΦΟΡΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΠΙΟ	
ΨΗΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ \$1000 *4,25%	\$42
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	\$958

Ο πληρωτέος φόρος στην ψηλότερη κλίμακα όταν τα εισοδήματα προέρχονται μόνο από ελληνικές εταιρείες ανέρχεται σε \$400.

Όταν τα εισοδήματα είναι από Κυπριακές offshore εταιρείες ο πληρωτέος φόρος μειώνεται σε \$42. δηλαδή οι φορολογικές υποχρεώσεις μειώνονται κατά \$358.

Κέρδη επιχείρησης

Τα Κέρδη οποιασδήποτε επιχείρησης από εργασίες στην Ελλάδα φορολογούνται μόνο στην Κύπρο εκτός εάν η επιχείρηση ασκείται στην Ελλάδα μέσω μόνιμης εγκατάστασης.

Εισόδημα από ακίνητη ιδιοκτησία

Το εισόδημα που προκύπτει από ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στην Ελλάδα μπορεί να φορολογηθεί στην Ελλάδα.

Μερίσματα

Μερίσματα που πληρώνονται στην Ελλάδα από την Κύπρο μπορούν να φορολογηθούν στην Ελλάδα. Παρόλα αυτά μπορούν να φορολογηθούν και στην Κύπρο (Φόρος Παρακράτησης) αλλά ο φόρος αυτός δεν μπορεί να ξεπεράσει το 25% του συνολικού μερίσματος.

Τόκοι

Τόκοι που πληρώνονται στην Ελλάδα από την Κύπρο δύνανται να φορολογηθούν στην Ελλάδα. Παρόλα αυτά μπορούν να φορολογηθούν και στην Κύπρο (Φόρος Παρακράτησης) αλλά ο φόρος αυτός δεν μπορεί να ξεπεράσει το 10% του συνολικού τόκου.

Δικαιώματα Πνευματικής Ιδιοκτησίας

Εισόδημα από Δικαιώματα που προκύπτουν στην Ελλάδα και πληρώνονται σε κάτοικο της Κύπρου φορολογούνται μόνο στην Κύπρο.

Κεφαλαιουχικά κέρδη

Κέρδος από πώληση ακίνητης Ιδιοκτησίας που βρίσκεται στην Ελλάδα μπορεί να φορολογηθεί στην Ελλάδα.

Κέρδος από πώληση κινητών αξιών

Κέρδος από πώληση κινητών αξιών(μετοχών και δικαιωμάτων) που βρίσκονται στη Ελλάδα από κάτοικο Κύπρου φορολογείται μόνο στην Κύπρο.

Υπηρεσίες που προσφέρονται υπό ανεξάρτητη ιδιότητα

Το εισόδημα που αποκτάται στην Ελλάδα από επαγγελματικές υπηρεσίες φορολογείται μόνο στην Κύπρο εκτός αν προσφέρονται οι υπηρεσίες αυτές στην Ελλάδα από σταθερή βάση.

Υπηρεσίες Υπαλλήλων

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που προσφέρονται από κατοίκους Κύπρου στην Ελλάδα φορολογούνται μόνο στην Κύπρο αν :

- ♦ Το άτομο βρίσκεται στη Ελλάδα για περίοδο ή περιόδους που ξεπερνούν συνολικά 183 μέρες το χρόνο.
- ♦ Ο μισθός πληρώνεται από εργοδότη που δεν είναι κάτοικος της Ελλάδας

Ο μισθός δεν επιβαρύνει μόνιμη εγκατάσταση ή σταθερή βάση που βρίσκεται στην Ελλάδα

4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΚΑΙ ΆΛΛΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ.

Η Εταιρεία πρέπει κάθε χρόνο να ετοιμάζει ισολογισμό και Λογαριασμούς κερδών και ζημιών οι οποίοι θα ελέγχονται από αναγνωρισμένους ντόπιους ελεγκτές. Το γραφείο μας συνεργάζεται με εγκεκριμένους ελεγκτές οι οποίοι εξειδικεύονται σε θέματα υπεράκτιων Εταιρειών. Οι λογαριασμοί αυτοί πρέπει να υποβληθούν στην Κεντρική Τράπεζα, στον Φόρο Εισοδήματος και στον Έφορο Εταιρειών.

Επίσης κάθε χρόνο η Εταιρεία πρέπει να υποβάλλει προς τον Έφορο Εταιρειών την ετήσια της Έκθεση στην οποία θα καθορίζονται τυχόν αλλαγές στην δομή της εταιρείας (μέτοχοι, διευθυντές, γραμματέας κλπ). Αυτή η έκθεση συνήθως καταρτίζεται και υποβάλλεται από τα δικηγορικά γραφεία

4.1 Διοικητικό Γραφείο στην Κύπρο

Η Υπεράκτια Εταιρεία θεωρείται ως μη κάτοικος για σκοπούς ελέγχου συναλλάγματος και κατά συνέπεια μπορεί να ανοίγει ελεύθερα λογαριασμούς σε ξένο συνάλλαγμα (U.S.\$, D.M κλπ) σε οποιαδήποτε τράπεζα στην Κύπρο ή στο εξωτερικό. Δεν υπάρχουν περιορισμοί ή επεμβάσεις από την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου και οι τοπικές τράπεζες επιτρέπουν σε αλλοδαπούς πελάτες τους όπως είναι η διεθνής εταιρεία να διενεργούν συναλλαγές (π.χ. άνοιγμα πιστώσεων).

Το καθαρό κέρδος της Εταιρείας υπόκειται σε φόρο εισοδήματος 10%.

Οι δικαιούχοι ιδιοκτήτες διεθνής εταιρείας δεν υπόκεινται σε επιπρόσθετη φορολογία στα μερίσματα ή κέρδη πέραν και πάνω από το ποσό που πληρώθηκε ή θα πληρωθεί από την αντίστοιχη διεθνής εταιρεία.

4.2 Ξένοι εργοδοτούμενοι:

Ξένοι εργοδοτούμενοι που εργάζονται και ζουν στην Κύπρο υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος με συντελεστή από μηδέν μέχρι είκοσι τοις εκατό, ως ακολούθως:

- ♦ Για εισοδήματα μέχρι Λ.Κ.2,000 - Φόρος 0%
- ♦ Για εισοδήματα από Λ.Κ.2,001 μέχρι Λ.Κ.4,000 - Φόρος 10%
- ♦ Για εισοδήματα από Λ.Κ.4,000 μέχρι Λ.Κ.8,000 - Φόρος 15%
- ♦ Για εισοδήματα από Λ.Κ.8,001 και πάνω - Φόρος 20%

Οι ξένοι εργοδοτούμενοι που εργάζονται και ζουν στο εξωτερικό και πληρώνονται μέσω τραπεζικού λογαριασμού στην Κύπρο, δεν πληρώνουν φόρο. Αν πληρώνονται απευθείας μέσω τραπεζικού λογαριασμού που βρίσκεται στο εξωτερικό (εκτός Κύπρου) υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος από 0% μέχρι 4% το ανώτατο.

Πλήρης μυστικότητα μπορεί να επιτευχθεί χρησιμοποιώντας ονομαστικούς μετόχους.

Δεν πληρώνεται φόρος κεφαλαιουχικών κερδών κατά την πώληση ή μεταβίβαση μετοχών σε μία διεθνής εταιρεία. Κανένας φόρος κληρονομιών δεν είναι πληρωτέος κατά την κληρονομιά μετοχών σε μία διεθνής εταιρεία σε περίπτωση θανάτου ενός μετόχου. Κανένας φόρος κεφαλαιουχικών κερδών δεν πληρώνεται από την μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας η οποία κατέχεται στο εξωτερικό (εκτός Κύπρου).

4.3 Διεθνής φορολογικός σχεδιασμός

Η Κύπρος έχει υπογράψει διμερείς φορολογικές συμβάσεις με αρκετές χώρες για την αποφυγή διπλής φορολογίας εισοδήματος που κερδίζεται σε οποιονδήποτε από τα δύο συμβαλλόμενα κράτη.

Είκοσι έξι χώρες έχουν συνάψει διμερείς φορολογικές συμβάσεις με την Κύπρο:

Στο παρόν στάδιο οι σχετικές χώρες είναι οι ακόλουθες:

Αυστρία	Γαλλία	Κουβέιτ	Συρία
Βουλγαρία	Γερμανία	Μάλτα	Ηνωμένο Βασίλειο
Καναδάς	Ελλάδα	Νορβηγία	Η.Π.Α.
Κίνα	Ουγγαρία	Πολωνία	Γιουγκοσλαβία
Τσεχία	Ινδία	Ρουμανία	Σλοβακία
Δανία	Ιρλανδία	Ρωσία	
Αίγυπτος	Ιταλία	Σουηδία	

Υπάρχει επίσης συμφωνία με το Βέλγιο η οποία αναμένεται να επικυρωθεί και διεξάγονται διαπραγματεύσεις με την Αίγυπτο και Φιλανδία για τη σύναψη τέτοιων διμερών φορολογικών συμβάσεων.

Περισσότερες λεπτομέρειες στο θέμα αυτό και για το περιεχόμενο κάθε ειδικής συμβάσεως είναι δυνατόν να δοθούν από το γραφείο μας.

Οι διεθνείς εταιρείες δεν πληρώνουν τέλη χαρτοσήμου στα έγγραφα που σχετίζονται με συναλλαγές σχετικές με τις συνήθεις διεθνείς δραστηριότητες τους.

Μια διεθνής Εταιρεία δεν πληρώνει πάνω στα καθαρά κέρδη οποιουδήποτε είδους ειδική εισφορά ή εισφορά για την άμυνα. (Ειδικοί νόμοι που εφαρμόζονται για Κυπριακές Εταιρείες).

Τόκοι και δικαιώματα (royalties) που πληρώνονται από Κυπριακή διεθνής εταιρεία σε μη κατοίκους δεν υπόκεινται σε φορολογία αν η χρήση τέτοιων δικαιωμάτων θα γίνεται εκτός Κύπρου.

Δεν υπάρχει καμία υποχρέωση εγγραφής της Υπεράκτιες Εταιρείας στον Φόρο Προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α) ο οποίος είναι τώρα στην αναλογία του 8% σ' όλες τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών που διενεργούνται απ' αυτούς που εγγράφονται στο σχετικό μητρώο.

4.4 Αφορολόγητα είδη:

Βάσει του νόμου Περί Τελωνείων και Δασμών, οι διεθνείς εταιρείες και το αλλοδαπό προσωπικό τους μπορούν να αποκτούν αδασμολόγητο γραφειακό και οικιακό εξοπλισμό (εκτός από έπιπλα) όπως επίσης αυτοκίνητα, νοούμενου ότι έχουν ανοίξει γραφείο στην Κύπρο, έχουν πλήρως απασχολούμενο προσωπικό και οι εργοδοτούμενοι που προτίθενται να χρησιμοποιήσουν το όφελος, έχουν ετήσιο μισθό τουλάχιστον Λ.Κ.12,000.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ ΚΥΠΡΟΥ-ΙΟΥΛΙΟΣ 2002

Η φορολογική μεταρρύθμιση του 2002 είναι η σημαντικότερη και η ουσιαστική που έγινε από την εγκαθίδρυση της Δημοκρατίας το 1960.

Το νέο φορολογικό καθεστώς που τίθεται σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2003, έχει επιφέρει σημαντικές αλλαγές στο υφιστάμενο φορολογικό σύστημα.

Η πιο αξιοσημείωτες αλλαγές της νέας αυτής φορολογικής νομοθεσίας είναι :

- ♦ Δεν υπάρχει καμία φορολογική διαφορά μεταξύ εταιριών διεθνών δραστηριοτήτων (ΕΔΔ) και εγχώριων εταιριών.
- ♦ Η φορολογία εταιριών επιβάλλεται ανάλογα με την φορολογική τους κατοικία.
- ♦ Μια εταιρία θεωρείται φορολογικός κάτοικος Κύπρου εάν ο έλεγχος και η διεύθυνση της ασκείται στην Κύπρο.
- ♦ Δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, πληρωμές που γίνονται στο εξωτερικό (σε εταιρίες ή φυσικό πρόσωπο) είτε αυτές είναι μερίσματα, τόκοι ή δικαιώματα.
- ♦ Μερίσματα ως επίσης και κέρδη από μόνιμες εγκαταστάσεις στο εξωτερικό θα εξαιρούνται της φορολογίας αν πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις.
- ♦ Ενιαίος εταιρικός φόρος προς 10% για όλες τις εταιρίες που εγγράφονται στην Κύπρο (ΕΔΔ και εγχώριες). Μεταβατική περίοδος για υφιστάμενες ΕΔΔ-που είχαν εισόδημα του 2001 αποκλειστικά από το εξωτερικό ή αναμένεται να έχουν εισοδήματα τα οποία δεν έχουν προκύψει μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2001 λόγω της φύσεως των εργασιών τους – μπορούν να συνεχίσουν με επιλογή τους να φορολογούνται με 4,75% μέχρι το 2005.
- ♦ Φυσικό πρόσωπο που διαμένει συνολικά 183 μέρες ή περισσότερο στην Κύπρο κατά την διάρκεια ενός φορολογικού έτους κατά την διάρκεια ενός φορολογικού έτους

θεωρείται ότι είναι κάτοικος και φορολογείται πάνω στα εισοδήματα που προκύπτουν τόσο στην Κύπρο όσο και στο εξωτερικό.

- ♦ Μη κάτοικος φορολογείται μόνο στα εισοδήματα του που προκύπτουν στην Κύπρο.

1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Ένα πρόσωπο θεωρείται ότι είναι κάτοικος εάν διαμένει στην Κύπρο για περίοδο όχι λιγότερη από 83 ημέρες.

1.1Φορολογία κατοίκων

Φυσικό πρόσωπο που θεωρείται κάτοικος φορολογείται στα εισοδήματα του από:

- ♦ Την διεξαγωγή οποιασδήποτε επιχείρησης ή επαγγέλματος
- ♦ Μισθωτές υπηρεσίες
- ♦ Ενοίκια, δικαιώματα και σύνταξη
- ♦ Κέρδος από πώληση εμπορικής εύνοιας

1.2Φορολογία μη-κατοίκων

Πρόσωπο που δεν θεωρείται κάτοικος Κύπρου φορολογείται μόνο πάνω σε εισοδήματα από :

- ♦ Ενοίκια από ιδιοκτησία στην Κύπρο
- ♦ Μισθωτές υπηρεσίες που ασκούνται στην Κύπρο
- ♦ Κέρδος από την διεξαγωγή οποιασδήποτε επιχείρησης ή επαγγέλματος στην Κύπρο

Οι φορολογικοί συντελεστές για φυσικά πρόσωπα έχουν ως ακολούθως :

Έτος 2002

Φορολογητέο εισόδημα

Συντελεστής

Μέχρι £9,000	0%
£9,001-£12,000	30%
Πάνω από £12,000	40%

Έτος 2003

Φορολογητέο εισόδημα

	<u>Συντελεστής</u>
Μέχρι £9,000	0%
£9,001-£12,000	20%
£12,001-£15,000	25%
Πάνω από £15,000	30%

Έτος 2004

Φορολογητέο εισόδημα

	<u>Συντελεστής</u>
Μέχρι £10,000	0%
£10,001-£15,000	20%
£15,001-£20,000	25%
Πάνω από £20,000	30%

Από την 1 Ιανουαρίου 2003 η φορολογία των ξένων υπαλλήλων εξομοιώνεται με την φορολογία των Κυπρίων.

Εξαιρείται από το εισόδημα των ξένων υπαλλήλων όμως το 20% του μισθού (η 5,000 οποιοσδήποτε είναι μικρότερο) από εργοδότηση στην Κύπρο προσώπου που δεν ήταν κάτοικος στην Κύπρο πριν την έναρξη της εργοδότησης του στη Κύπρο για τα πρώτα 3 χρόνια εργοδότησης.

Εκπίπτουν οι εισφορές σε εγκεκριμένα ταμεία συντάξεως, ιατρικής περίθαλψης, το γενικό σχέδιο υγείας και ασφάλιστρα ζωής με ορισμένους περιορισμούς.

Καταργούνται οι προσωπικές εκπτώσεις για σύζυγο, παιδιά, γήρατος, για εκτοπισμένους, για ενοίκιο και οι τόκοι για ιδιοκατοίκηση (από το 2004).

1.3 Φορολογία (αλλοδαπών) υπαλλήλων που εργοδοτούνται σε ΕΔΔ

Αλλοδαποί υπάλληλοι ΕΔΔ θα φορολογούνται ανάλογα με την φορολογική τους κατοικία με κριτήριο τις 183 μέρες, οπότε :

- ♦ Εάν διαμένει στην Κύπρο για περίοδο όχι λιγότερο από 183 μέρες θα φορολογηθεί στο παγκόσμιο εισόδημα του. Απαλλάσσεται όμως αμοιβή από την παροχή μισθωτών

υπηρεσιών εκτός της Δημοκρατίας σε εργοδότη που δεν είναι κάτοικος Κύπρου νοουμένου ότι η περίοδος των υπηρεσιών στο εξωτερικό για ένα φορολογικό έτος είναι πέραν των 90 ημερών.

- ♦ Μη κάτοικοι θα φορολογούνται μόνο το καθορισμένο εισόδημα από πηγές στην Κύπρο

2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Οι πιο κάτω συντελεστές ισχύουν για επιχειρήσεις :

Έτος 2002

Για Κυπριακές εταιρίες :

0-£40,000	20%
Πάνω από £40,000	25%

Για ημικρατικούς οργανισμούς και επιχειρήσεις υπάρχει πρόσθετος φόρος 10% στα κέρδη που υπερβαίνουν το 1 εκατομμύριο.

ΕΔΔ φορολογούνται με 10 %.

Έτη 2003, 2004 και 2005

Σύμφωνα με την νέα νομοθεσία, εταιρία θα θεωρείται ότι είναι κάτοικος Κύπρου εάν ο έλεγχος και η διεύθυνση της ασκείται στην Κύπρο.

Γίνεται εισαγωγή ενιαίου συντελεστή 10% για όλες τις εταιρίες.

Μεταβατική διάταξη για ΕΔΔ

- ♦ ΕΔΔ μπορούν να επιλέξουν να φορολογούνται με φορολογικό συντελεστή 10 % επί του φορολογητέου εισοδήματος τους για έτη 2003, 2004, και 2005. Η επιλογή αφού γίνει είναι αμετάκλητη.
- ♦ Για εταιρίες και οργανισμούς δημοσίου δικαίου για τα έτη 2003 και 2004
- ♦ υπάρχει επιπρόσθετος φόρος 5% πάνω σε κέρδη που ξεπερνούν το 1.000,000.
- ♦ Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα από το έτος 2003 15% επί 70% στα κέρδη μετά την φορολογία.

Από την 1 Ιανουαρίου 2003 Κύπριοι και ξένοι μπορούν να συμμετάσχουν από κοινού στο κεφάλαιο εταιριών και οι λειτουργία τους θα διέπεται από την πολιτική που ισχύει σήμερα για ξένες επενδύσεις στην Κύπρο.

Καταργείται ο περιορισμός μεταφοράς των ζημιών μόνο για 5 χρόνια. Επιτρέπεται ο συμψηφισμός ζημιών μεταξύ εταιριών μέλη του ιδίου συγκροτήματος.

ΦΠΑ

Το ποσοστό του ΦΠΑ αυξήθηκε από 10% σε 13% από την 1 Ιουλίου 2002 και θα αυξηθεί σε 15% από την 1 Ιανουαρίου 2003.

ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΥΝΑ

Καταργείται η εισφορά στις αποδοχές μισθωτών προσώπων και στα εισοδήματα αυτοεργοδοτούμενων από την 1 Ιουλίου 2002 και για τις εταιρίες μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2002.

Καταβάλλεται από 1 Ιανουαρίου 2003 εισφορά 2% από τους εργοδότες πάνω στις απολαβές των εργοδοτούμενων τους στο ταμείο κοινωνικής συνοχής.

Απαλλάσσεται εισόδημα φυσικού προσώπου από τόκους μέχρι 600 ως επίσης και το 50% του ποσού που υπερβαίνει τις 600.

ΤΟΚΟΙ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟΙ

Τόκοι που λαμβάνονται είτε από πηγές στην Κύπρο, είτε από πηγές στο εξωτερικό από κάτοικο Κύπρου και σύμφωνα με τα πιο κάτω, υπόκεινται σε εισφορά για την άμυνα προς 10%.

Άτομο του οποίου το συνολικό ετήσιο εισόδημα συμπεριλαμβανομένων και των τόκων δεν υπερβαίνει το ποσό των 7,000 ετησίως, έχει δικαίωμα επιστροφής του παρακρατηθέντος φόρου επί των τόκων πέρα του ποσού που αντιστοιχεί στο 3%.

Παραμένει 3% πάνω σε τόκους κάτοικου Κύπρου από πιστοποιητικά αποταμιεύσεως ή χρεόγραφα αναπτύξεως ή καταθέσεις στον Οργανισμό Χρηματοδοτήσεως Στέγης. Σε 3% υπόκεινται και τα ταμεία πρόνοιας που εισπράττουν τόκους.

Τόκους που αποκτά ένα πρόσωπο από την συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησής του, περιλαμβανομένου τόκου που συνδέεται στενά με την συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησής, δεν θεωρείται τόκος αλλά εισόδημα και φορολογείται με 10%.

ΕΔΔ οι οποίες έχουν επιλέξει να εξακολουθούν να φορολογούνται με συντελεστή 4,25% για τα χρόνια 2003, 2004 και 2005, απαλλάσσονται από την καταβολή εισφοράς για την άμυνα σε οποιοδήποτε εισόδημα που προκύπτει για τα εν λόγω χρόνια.

ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Εισόδημα απόμου, που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, από σύνταξη για υπηρεσίες οι οποίες έχουν παρασχεθεί εκτός της Δημοκρατίας και το οποίο ξεπερνά τις 2,000 υπόκειται σε φορολογία 5%.

ΣΥΝΟΨΙΖΟΝΤΑΣ

Σκοπός αυτής της έκδοσης είναι η σύντομη επεξήγηση των αλλαγών που έχουν γίνει στην φορολογική νομοθεσία στα πλαίσια της Φορολογικής μεταρρύθμισης. Οι αλλαγές αυτές κρίθηκαν αναγκαίες για να ευθυγραμμίσουν την φορολογική μας νομοθεσία με το Κοινοτικό κεκτημένο, συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας για την φορολογία επιχειρήσεων και την δέσμευση προς τον ΟΟΣΑ.

Έχοντας υπόψη τα πλεονεκτήματα και οφέλη που πηγάζουν από την ένταξη της Κύπρου στην Ευρωπαϊκή Ένωση ως επίσης και σωρεία άλλων παραγόντων, συνάδουν ώστε η δημοτικότητα της Κύπρου θα αναπτυχθεί ακόμη περισσότερο, ως κέντρο προσέλκυσης ξένων κεφαλαίων και επενδύσεων.

Οι παράγοντες αυτοί είναι :

- ♦ Σχετικά χαμηλός φορολογικός συντελεστής
- ♦ Απαλλαγή μερισμάτων από την φορολογία που κάλλιστα μπορεί να καθιερώσει την Κύπρο ως χώρα προσέλκυσης μητρικών εταιριών
- ♦ Επιτρέπετε ο συμψηφισμός ζημιών μεταξύ εταιριών μέλη του ίδιου συγκροτήματος, με 75% εξάρτηση, με ορισμένους περιορισμούς
- ♦ Δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου πληρωμές που γίνονται σε μη κατοίκους για μερίσματα, τόκο ή δικαιώματα

- ♦ Απαλλάσσονται από τον κεφαλαιουχικό φόρο κέρδη που προκύπτουν από πώληση ακίνητης ιδιοκτησίας εκτός Κύπρου
- ♦ Κέρδη από μόνιμες εγκαταστάσεις στο εξωτερικό εξαιρούνται της φορολογίας αν πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις

Εν όψη των πιο πάνω αλλαγών, ο χρόνος προσφέρεται στις υφιστάμενες ΕΔΔ να προγραμματίσουν για την μείωση της φορολογίας τους. Η εισαγωγή της φορολογικής κατοικίας, απαλλαγή μερισμάτων και κερδών από μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό ως επίσης και το δικαίωμα που τους παρέχει η νομοθεσία για επιλογή συνέχισης της ίδιας φορολογικής μεταχείρισης μέχρι το 2005 είναι μερικά από τα στοιχεία που θα πρέπει μια ΕΔΔ να μελετήσει.

Ο ορθός φορολογικός προγραμματισμός και οι μελετημένες προτάσεις από επαγγελματίες συμβούλους όχι μόνο θα ωφελέσουν τις υφιστάμενες εταιρίες αλλά και θα προσελκύσουν ακόμη περισσότερες (ειδικά μητρικές) για να επωφεληθούν από το νέο αυτό φορολογικό πακέτο.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΠΑΡΑΔΕΙΣΟΣ (ΚΑΙ ΠΑΛΙ) Η ΚΥΠΡΟΣ

- ♦ Υιοθέτησε το **χαμηλότερο** ποσοστό εταιρικού φόρου(10%) στην Ευρώπη.

Πριν από την εκλογή του ο σημερινός πρόεδρος της Κυπριακής Δημοκρατίας κ. Τάσος Παπαδόπουλος, όπως εκατοντάδες συμπατριώτες του, διέθετε στο δικηγορικό γραφείο του 8 διαφορετικές εταιρείες, μέσω των οποίων κάθε ενδιαφερόμενος μπορούσε να ιδρύσει μια υπεράκτια εταιρεία (offshore) στην Κύπρο.

Σήμερα που η μεγαλόνησος εισήλθε στην Ευρώπη των «25» και εξισώνεται το καθεστώς φορολόγησης των υπεράκτιων με τις υπόλοιπες εταιρείες (10%), το γραφείο του κ. Παπαδόπουλου θα συνεχίσει να έχει πολλή δουλειά. Οι Κύπριοι πολιτικοί «ανακάλυψαν» έναν νέο τρόπο απογείωσης της κυπριακής οικονομίας, εφαρμόζοντας ένα καθεστώς φορολογίας, το οποίο, σε ορισμένες περιπτώσεις, είναι ανάλογο με όσα ισχύουν σε Ιρλανδία – Ολλανδία.

Η Κύπρος υιοθέτησε το χαμηλότερο ποσοστό εταιρικού φόρου στην Ευρώπη (10%), το οποίο δεν διαθέτουν ούτε οι αναπτυσσόμενες χώρες που προσπαθούν να προσελκύσουν άμεσες ξένες επενδύσεις στη χώρα τους. Διαθέτοντας τις θετικές καταβολές από την τυραννική αρμοστεία των Εγγλέζων, το Δημόσιο της Κύπρου μελέτησε τη δημοσιονομική κατάσταση και προτίμησε να «χάσει» έσοδα από τις ντόπιες εταιρείες. Χαμήλωσε τον εταιρικό φόρο, προσδοκώντας μεγαλύτερα έσοδα από την προσέλκυση ξένων εταιρειών στην Κύπρο.

Εξάλλου, με την εξίσωση του φόρου, μπορεί η Κύπρος να «χάνει» από τις offshore, τα ρωσικά ή κεφάλαια τρίτων χωρών, αλλά θα συγκεντρώσει την τεράστια ευρωπαϊκή ρευστότητα.

Η χαμηλή φορολογία, αλλά και οι υποδομές (στελέχη, ζώνες ελεύθερου εμπορίου) επιτρέπουν σε μια μη βιομηχανική χώρα, όπως η Κύπρος, να λειτουργεί ως χώρα χαμηλής φορολογίας, συγκέντρωσης κεφαλαίων, αλλά και παροχής υπηρεσιών.

Τα τρία αυτά πλεονεκτήματα κινητοποιήσαν τόσο μεγάλες πολυεθνικές εταιρείες όπως η «Microsoft» όσο και ελληνικές εταιρείες («Ιντρακόμ», «Chipita», ΕΛ.ΠΕ κλπ) που διαθέτουν ισχυρή παρουσία σε διεθνείς αγορές. Φυσικά, δεν είναι όλα όπως παρουσιάζονται στους επενδυτικούς οδηγούς, καθώς ο φόρος του 10% συνοδεύεται και από εισφορές υπέρ της Άμυνας, άλλους φόρους και άλλα στοιχεία τα οποία πρέπει να ληφθούν υπόψη από τους επενδυτές.

Το κίνητρο, βεβαίως, για όλους ήταν η χαμηλή φορολογία, αν και, όπως θα δούμε, οι πολυεθνικές χρησιμοποιούν ένα απολύτως νόμιμο τρικ, από το οποίο μεγιστοποιούν τα κέρδη τους. Πριν από δύο χρόνια (2003) όταν η «Ιντρακόμ» του επιχειρηματία κ. Σωκράτη Κόκκαλη, συνέστησε θυγατρική εταιρεία με έδρα στη Λευκωσία («Intracom Cyprus Ltd»), διάφοροι αναλυτές είχαν έτοιμη τη βεβαιασμένη και λανθασμένη εξήγηση: ότι η θυγατρική δημιουργήθηκε προκειμένου να συγκεντρώσει τις δραστηριότητες από την Ελλάδα και το εξωτερικό.

Κι όμως. Το αντικείμενο της θυγατρικής ήταν η συμμετοχή της σε άλλες εταιρείες, ιδίου ή παρεμφερούς με την «Ιντρακόμ», όπως και οι υπόλοιπες ελληνικές επιχειρήσεις που έχουν εταιρεία συμμετοχών, απολαμβάνουν τα πλεονεκτήματα των χαμηλών φόρων αλλά και της γεωγραφικής θέσης του νησιού που βρίσκεται ένα βήμα από την αναπτυσσόμενη Μέση Ανατολή.

Τι κάνουν κάποιες πολυεθνικές

Στις χώρες χαμηλής φορολογίας οι πολυεθνικές χρησιμοποιούν μια πρακτική μεταφοράς κοστολογίου (transfer price), από την οποία κερδίζει τόσο η θυγατρική στη χώρα του εξωτερικού όσο και η μητρική εταιρεία. π.χ μια αμερικανική θυγατρική «Coca-Cola» πωλεί πρώτη ύλη προς τη θυγατρική Κύπρου και η τελευταία πωλεί στη ρουμανική θυγατρική της πολυεθνικής.

Από την «τριγωνική» αυτή συναλλαγή επωφελείται με έδρα χαμηλής φορολογίας καθώς οι δραστηριότητες της θα φορολογηθούν με το χαμηλό ποσοστό, ενώ η μητρική αποφεύγει την υψηλή φορολόγηση στη χώρα όπου θα καταλήξει η πρώτη ύλη. Βεβαίως, τα όρια της νομιμότητας αυτής της πρακτικής είναι λεπτά, καθώς όπως εξηγεί ο αντιπρόεδρος της «Chipita» κ. Κωνσταντίνος Αποστολίδης, «*οι εταιρείες προσπαθούν με απολύτως νόμιμο*

τρόπο να ελαχιστοποιήσουν τις φορολογικές δαπάνες του ομίλου, γι' αυτό υπάρχει ο φορολογικός προγραμματισμός (tax planning). Η μεταφορά, όμως, κερδών από χώρα σε χώρα είναι κάτι που απαγορεύεται. Δεν μπορείς, π.χ. δηλαδή για τις δραστηριότητες στη Ρουμανία να φορολογηθείς στην Κύπρο»

Η «Chirita» διαθέτει μια εταιρεία συμμετοχών στη Λευκωσία, η οποία έχει ποσοστό σε τέσσερις θυγατρικές του εξωτερικού και απολαμβάνει της χαμηλής φορολογίας. Μια επίσης ελληνική εισηγμένη, τα «Ελληνικά Πετρέλαια», διαθέτουν θυγατρική στην Κύπρο και πληρώνουν τον χαμηλό φόρο του 10%, αλλά επειδή η εταιρεία έχει ακόμη έδρα στην Αγγλία – εξαγοράστηκε από την BP – αποδίδεται και η διαφορά του φόρου στο αγγλικό Δημόσιο. Όπως δηλώνει στο **«ΘΕΜΑ»** ο διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών των ΕΛ.ΠΕ **κ. Ανδρέας Σιάμσης** *« με τη χαμηλή φορολογία και σε συνδυασμό με άλλα κίνητρα η Κύπρος καθίσταται πολύ ελκυστική τοποθεσία για τη μεταφορά κεφαλαίων. Αυτό είναι προς όφελος τόσο της τοπικής οικονομίας όσο και των ξένων εταιρειών»*

ΚΥΠΡΙΑΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ (ΚΕΒΕ)

Το ΚΕΒΕ λειτουργεί σαν Ομοσπονδία των Τοπικών Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιμελητηρίων των πέντε μεγάλων πόλεων της Κύπρου τα οποία έχουν αρμοδιότητα στις πόλεις και επαρχίες τους. Το Επιμελητήριο είναι η κατ' εξοχήν οργάνωση του επιχειρηματικού κόσμου της Κύπρου (εκπροσωπώντας πάνω από το 95% της επιχειρηματικής δραστηριότητας της χώρας) και πέραν από την προσφορά ενός ευρέως φάσματος υπηρεσιών στις επιχειρήσεις, προωθεί τα συμφέροντα και τις απόψεις τους στην Εκτελεστική και Νομοθετική εξουσία. Είναι μια ανεξάρτητη οργάνωση που λειτουργεί σαν εταιρικό σώμα και δεν απολαμβάνει οποιανδήποτε κρατική ή άλλη χορηγία. Το ΚΕΒΕ είναι αναγνωρισμένος κοινωνικός εταίρος στην Κύπρο και λαμβάνει ενεργό μέρος στον Κοινωνικό Διάλογο σε εθνικό επίπεδο ενώ επίσης συμμετέχει μαζί με τις συντεχνίες και την Κυβέρνηση σε διάφορες επιτροπές τριμερούς συνεργασίας.

Οι βασικοί σκοποί του ΚΕΒΕ είναι:

- ♦ Η προσφορά του καλύτερου δυνατού επιπέδου υπηρεσιών στα μέλη του και η προώθηση των συμφερόντων τους στα πλαίσια του γενικού συμφέροντος της Κύπρου και της βελτίωσης της ευημερίας ολόκληρου του Κυπριακού λαού.
- ♦ Η διαφύλαξη και προώθηση του φιλελεύθερου οικονομικού συστήματος της Κύπρου το οποίο αναμφισβήτητα έχει πάντοτε συνεισφέρει στην επίτευξη ενός ζηλευτού βιοτικού επιπέδου για τους Κύπριους.
- ♦ Η στενή παρακολούθηση των οικονομικών εξελίξεων και η μεγιστοποίηση της συνεισφοράς της επιχειρηματικής κοινότητας στην πρόοδο της χώρας

Το ΚΕΒΕ έχει καταστεί ο φορέας λειτουργίας ενός μεγάλου αριθμού υπηρεσιών της Ε.Ε. στην Κύπρο. Οι υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων: τη φιλοξενία του Ευρωπαϊκού Κέντρου Πληροφοριών για τις Επιχειρήσεις (EIC CY-691), τη λειτουργία του Ευρωπαϊκού Κέντρου Πληροφόρησης (ERC), τη λειτουργία των Σημείων Ευρωπαϊκής Πληροφόρησης στα 4 τοπικά Επιμελητήρια της Λεμεσού, Λάρνακας, Πάφου και Αμμοχώστου (στο Παραλίμνι), το διορισμό του σαν το Κέντρο Πωλήσεων των Επίσημων Εκδόσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EUR - OP) στην Κύπρο.

Το ΚΕΒΕ είναι πλήρες μέλος και εθνικός εκπρόσωπος της Κύπρου σε πολλούς διεθνείς οργανισμούς όπως: τα Ευρωεπιμελητήρια (Eurochambres), το Διεθνές Εμπορικό Επιμελητήριο (ICC), τη Διεθνή Οργάνωση Εργασίας (ILO), κλπ.

Το ΚΕΒΕ είναι έντονα αναμεμιγμένο και έχει μεγάλη εμπειρία σε συμμετοχή σε προγράμματα και σχέδια της Ε.Ε. όπως το Leonardo da Vinci, το Πρόγραμμα Πλαίσιο για την Έρευνα και Τεχνολογική Ανάπτυξη, το Πρόγραμμα EUMEDIS και άλλα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ FOCUS BUSINESS SERVICES

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ:

- ◆ ΓΙΑ ΥΠΕΡΑΚΤΙΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ
- ◆ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

ΕΓΚΥΚΛΟΠΑΙΔΕΙΑ ΕΠΙΣΤΗΜΗ & ΖΩΗ

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΘΕΜΑ ΤΗΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΑΠΟ ΤΟΝ Κ. ΤΣΙΧΗ

ΔΗΜΗΤΡΙΟ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΚΑΙ Ο ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΤΟΥ ΘΕΜΑΤΟΣ

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΟΡΚΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ Κ. ΑΝΤΩΝΗ ΠΡΟΚΟΠΙΟΥ