



TALIADOROS AUDIT FIRM

CHARTERED CERTIFIED ACCOUNTANTS

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ
ΔΕΛΤΙΟ | ΜΑΡΤΙΟΣ 2017

ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΗ-
ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΚΥΠΡΟΥ
(NON – DOM)

Για όποια επιπρόσθετη πληροφόρηση σχετικά με την ενημέρωση αυτή μπορείτε να επικοινωνήσετε με τα ακόλουθα άτομα:

Ιάκωβος Ταλιαδώρος

Τηλέφωνο: +357 22475555

Ηλ. Ταχυδρομείο: info@taliadorosaudit.com

Χαράλαμπος Μιλής

Τηλέφωνο: +357 22475555

Ηλ. Ταχυδρομείο: charalambos.milis@taliadorosaudit.com

Κυπριακό καθεστώς μη – κάτοικων (non – dom)

Ο Νόμος περί Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς (ΕΑΕ) επιβάλλει φόρο στο εισόδημα από μερίσματα 17%, από τόκους 30% και από ενοίκια εισπρακτέα 3%, όταν αυτό εισπράττεται από φυσικά πρόσωπα που θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, είτε αυτό προέρχεται εντός ή εκτός της Δημοκρατίας. Φυσικό πρόσωπο θεωρείται ότι είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου όταν διαμένει στο νησί πέραν των 183 ημερών σε ένα φορολογικό έτος.

Ο Νόμος της ΕΑΕ έχει τώρα τροποποιηθεί εισάγοντας τους κανόνες μη κατοικίας (non domiciled), απαλλάσσοντας το εισόδημα (είτε πραγματικό ή τεκμαρτό) των ατόμων που θεωρούνται να μην έχουν κατοικία τους την Κύπρο από την πληρωμή της ΕΑΕ, ακόμη και αν αυτοί θεωρούνται φορολογικοί Κύπρου.

Ένα άτομο θεωρείται ότι έχει την κατοικία του σε Κύπρο μέσω της κατοικίας καταγωγής ή κατοικίας της επιλογής του.

Για να γίνει κατανοητός ο όρος «κατοικία στη Κύπρο» (“domiciled in Cyprus”) κάποιος πρέπει να κοιτάξει τον Περί Διαθηκών και Διανομής Νόμο (Κεφ. 195). Με βάση τον Περί Διαθηκών και Διανομής Νόμο:

- Κάθε πρόσωπο έχει σε οποιοδήποτε δεδομένο χρόνο -
 - (α) την κατοικία (domicile) την οποία απέκτησε κατά τη γέννηση του και η οποία ονομάζεται "κατοικία της καταγωγής" - (domicile of origin)) ή
 - (β) κατοικία (domicile) (διάφορη από την κατοικία της καταγωγής) που αποκτήθηκε ή που διατηρείται από αυτό με δική του ενέργεια (η οποία ονομάζεται "κατοικία της επιλογής" - (domicile of choice)).
- Σε περίπτωση γνήσιου τέκνου που γεννήθηκε κατά τη διάρκεια της ζωής του πατέρα του, η κατοικία (domicile) της καταγωγής του τέκνου, είναι η κατοικία (domicile) του πατέρα του κατά το χρόνο της γέννησης του τέκνου.
- Σε περίπτωση εξώγαμου τέκνου ή τέκνου που γεννήθηκε μετά το θάνατο του πατέρα του, η κατοικία (domicile) της καταγωγής του τέκνου, είναι η κατοικία (domicile) της μητέρας του κατά το χρόνο της γέννησης του τέκνου.
- Πρόσωπο αποκτά κατοικία (domicile) της επιλογής με την εγκατάσταση της κατοικίας του σε οποιοδήποτε τόπο εκτός στη Δημοκρατία με πρόθεση μόνιμης ή επ' αόριστο διαμονής του σε αυτό τον τόπο,
- Κατοικία (domicile) της επιλογής διατηρείται μέχρι να εγκαταλειφθεί οπότε είτε αποκτάται νέα κατοικία (domicile) της επιλογής είτε ανακτάται η κατοικία (domicile) της καταγωγής.

Πρόσωπο μη κάτοικος (non Domiciled) εξαιρείται από την Έκτακτη Αμυντική Εισφορά για 17 από τα 20 χρόνια, έστω και αν κατά την διάρκεια των ετών αυτών ήταν επίσης και Φορολογικός Κάτοικος Κύπρου. Επομένως, πρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Κύπρο τουλάχιστον 17 από τα τελευταία 20 έτη πριν από το φορολογικό έτος που εξετάζεται, θα θεωρείται «κάτοικος Κύπρου» (“domiciled in Cyprus”) και ως εκ τούτου θα υπόκειται σε ΕΑΕ από το 18^ο έτος.

Με άλλα λόγια, το παγκόσμιο εισόδημα προσώπων μη κατοίκων (non domiciled), που έχει την μορφή μερισμάτων, τόκων από προθεσμιακές καταθέσεις και ενοικίων, δεν θα έχει καμία φορολογία σχετικά με την ΕΑΕ για 17 έτη από το έτος που γίνονται φορολογικοί κάτοικοι.

Τα άτομα που έχουν γεννηθεί στην Κύπρο θεωρούνται ότι ΔΕΝ έχουν την κατοικία τους στην Κύπρο όταν δεν είχαν Φορολογική Κατοικία για τουλάχιστον 20 χρόνια πριν από την επιστροφή τους στην Κύπρο.

Κύπριοι φορολογικοί κάτοικοι non – dom θα εξακολουθήσουν να υπόκεινται σε φορολογία με τους κανονικούς φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν για φυσικά πρόσωπα σε σχέση με τα εισοδήματα από ενοίκια και άλλες μορφές εισοδήματος που λαμβάνουν (μισθοί, αμοιβές διευθυντών κ.λπ.)

Ο νέος αυτός νόμος δημιουργεί ένα ελκυστικό φορολογικό περιβάλλον για τους μη κατοίκους (non – dom) που διαμένουν στην Κύπρο.