



Διανομή μερισμάτων μέχρι το τέλος Δεκεμβρίου 2025

12 Δεκεμβρίου 2025 - Εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου πρέπει να διανέμουν ως μέρισμα το 70% των λογιστικών κερδών τους για το φορολογικό έτος 2023 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2025 και να παρακρατήσουν/καταβάλουν την ανάλογη έκτακτη αμυντική εισφορά ύψους 17% και την εισφορά στο ΓεΣΥ ύψους 2,65% έως τις 31 Ιανουαρίου 2026.

Τα πιο πάνω προνοούνται στον Περί Έκτακτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο και το Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓεΣΥ) που αφορούν τη λογιζόμενη διανομή μερισμάτων. Οι πρόνοιες της λογιζόμενης διανομής εφαρμόζονται σε εταιρείες με μέτοχους φορολογικούς κατοίκους Κύπρου οι οποίοι έχουν και την κατοικία τους (domicile) στη Δημοκρατία και που δεν έχουν διανέμει τουλάχιστον το 70% των λογιστικών κερδών του συγκεκριμένου έτους υπό μορφή μερίσματος.

Οι πρόνοιες του Περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου δεν εφαρμόζονται στο μερίδιο των λογιστικών κερδών που αναλογούν άμεσα ή έμμεσα σε μετόχους μη φορολογικούς κάτοικους Κύπρου ή σε μετόχους φορολογικούς κάτοικους Κύπρου οι οποίοι δεν έχουν την κατοικία τους στη Δημοκρατία (non-domiciled).

Οι πρόνοιες του ΓεΣΥ για σκοπούς λογιζόμενης διανομής εφαρμόζονται στο μερίδιο των λογιστικών κερδών που αναλογούν άμεσα ή έμμεσα σε μετόχους φορολογικούς κάτοικους Κύπρου (η κατοικία (domicile) για σκοπούς ΓεΣΥ δεν λαμβάνεται υπόψη).


Οι πρόνοιες για την λογιζόμενη διανομή μερίσματος που αφορούν τα λογιστικά κέρδη του φορολογικού έτους 2023 θα ισχύσουν κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025, εάν το 70% των λογιστικών κερδών του φορολογικού έτους 2023 δεν διανεμηθεί ως πραγματικό μέρισμα κατά την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2023 με 31 Δεκεμβρίου 2025.

Στην περίπτωση εταιρειών που δεν διανείμουν τα λογιστικά τους κέρδη που αφορούν το φορολογικό έτος 2023 μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2025, θα λογίζεται ότι έχουν διανέμει το 70% τέτοιων κερδών ως μέρισμα και θα επιβληθεί έκτακτη αμυντική εισφορά προς 17% και εισφορά στο ΓεΣΥ ύψους 2,65%.

Η λογιζόμενη διανομή μειώνεται με τα πραγματικά μερίσματα που έχουν ήδη διανεμηθεί μέσα στα δύο χρόνια, από τα κέρδη του φορολογικού έτους 2023.

Η έκτακτη αμυντική εισφορά και η εισφορά στο ΓεΣΥ αναφορικά με την εφαρμογή των προνοιών της λογιζόμενης διανομής μερισμάτων θα πρέπει να καταβληθεί στον Έφορο Φορολογίας μέχρι την 31 Ιανουαρίου 2026.

Η καθυστερημένη πληρωμή της οφειλόμενης έκτακτης αμυντικής εισφοράς και των εισφορών στο ΓεΣΥ θα υπόκειται σε τόκο ύψους 5,5% ετησίως και σε πρόστιμο 5% επί του



οφειλόμενου φόρου. Εάν ο οφειλόμενος φόρος παραμένει απλήρωτος δύο μήνες μετά την προθεσμία εξόφλησης, δύναται να επιβληθεί επιπρόσθετο πρόστιμο 5% επί του οφειλόμενου φόρου.

Υπενθυμίζουμε ότι η υποβολή των Δηλώσεων Τ.Φ. 603 και Τ.Φ. 623 είναι υποχρεωτική για παρακρατήσεις Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς (ΕΑΕ – κώδικες είσπραξης 0603 και 0623) και Γενικού Σχεδίου Υγείας (ΓεΣΥ – κώδικες είσπραξης 0703 και 0723) που έγιναν πάνω σε πραγματική ή λογιζόμενη διανομή μερισμάτων. Οι δηλώσεις θα πρέπει να υποβληθούν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα της πραγματικής ή λογιζόμενης διανομής.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής θα επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €100.

Το Τμήμα Φορολογίας της Costas Tsielepis & Co είναι στην διάθεση σας για οποιαδήποτε βοήθεια χρειαστείτε αναφορικά με την εφαρμογή των προνοιών της λογιζόμενης διανομής μερισμάτων ή για οποιοδήποτε άλλο φορολογικό θέμα.