



ΕΠΙΣΗΜΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟ
ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ - ΜΕΡΟΣ Ι

Αριθμός 5070	Τετάρτη, 31 Δεκεμβρίου 2025	1247
--------------	-----------------------------	------

Ο περί Χαρτοσήμων (Καταργητικός) Νόμος του 2025 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 239(I) του 2025
ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΓΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΧΑΡΤΟΣΗΜΩΝ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 1963 ΕΩΣ 2025

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

- Συνοπτικός
τίτλος.
- Κατάργηση.
1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Χαρτοσήμων (Καταργητικός) Νόμος του 2025.

2. Οι περί Χαρτοσήμων Νόμοι του 1963 έως 2024 καταργούνται την 1^η Ιανουαρίου 2026.
- 19 του 1963
21 του 1967
36 του 1968
17 του 1969
26 του 1971
38 του 1972
79 του 1977
29 του 1980
8 του 1984
160 του 1991
60(I) του 1992
68(I) του 1994
1(I) του 1995
9(I) του 1998
121(I) του 2002
222(I) του 2002
179(I) του 2004
209(I) του 2004
130(I) του 2007
152(I) του 2007

173(Ι) του 2012
92(Ι) του 2015
211(Ι) του 2015
136(Ι) του 2017
99(Ι) του 2018
26(Ι) του 2019
154(Ι) του 2019
183(Ι) του 2020
179(Ι) του 2021
200(Ι) του 2022
77(Ι) του 2023
139(Ι) του 2023
161(Ι) του 2023
168(Ι) του 2024
221(Ι) του 2025.

Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι)
Αρ. 5070, 31.12.2025

Ν. 241(Ι)/2025

Ο περί Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2025 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 241(Ι) του 2025

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 1962 ΕΩΣ 2025

Προοίμιο. ΕΠΕΙΔΗ, η φορολογική μεταρρύθμιση αποτελεί μία από τις βασικότερες προκλήσεις για κάθε οικονομία που επιδιώκει βιώσιμη ανάπτυξη και κοινωνική συνοχή,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, οι παραδοσιακοί φορολογικοί μηχανισμοί συχνά αποδεικνύονται ανεπαρκείς για να καλύψουν τις ανάγκες του κράτους και των πολιτών,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση μίας ολοκληρωμένης φορολογικής μεταρρύθμισης αποσκοπεί στην αναδιαμόρφωση του φορολογικού συστήματος, ώστε να ανταποκρίνεται με μεγαλύτερη ευελιξία, δικαιοσύνη και αποτελεσματικότητα στις σύγχρονες οικονομικές και κοινωνικές απαιτήσεις,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η φορολογική μεταρρύθμιση περιλαμβάνει την αναθεώρηση των φορολογικών συντελεστών και την ελάφρυνση του φορολογικού βάρους για τα νοικοκυριά και τις επιχειρήσεις, την παραχώρηση στοχευμένων ελαφρύνσεων στη βάση κοινωνικών κριτηρίων, την προώθηση της έρευνας και καινοτομίας, την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης μέσω της βελτίωσης της φορολογικής διοίκησης,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, παράλληλα, στόχος είναι η εξασφάλιση ενός πιο δίκαιου φορολογικού συστήματος, το οποίο να επιβαρύνει αναλογικά τα διαφορετικά οικονομικά στρώματα και να ενισχύει τη φορολογική δικαιοσύνη, μειώνοντας ταυτόχρονα τις ανισότητες,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση και εφαρμογή της φορολογικής μεταρρύθμισης ενισχύει και ενδυναμώνει περαιτέρω το φορολογικό πλαίσιο για διασφάλιση της φορολογικής δικαιοσύνης εν γένει, με γνώμονα την ίση συμμετοχή στα δημόσια βάρη, και ταυτοχρόνως συμβάλλει στην ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας, δημιουργώντας ευνοϊκότερο περιβάλλον, κατά τρόπο ώστε αφενός να επωφελούνται οι επιχειρήσεις και αφετέρου να προσελκύονται επενδύσεις,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση και εφαρμογή της φορολογικής μεταρρύθμισης διασφαλίζει και ενισχύει περαιτέρω την αποτελεσματική και βέλτιστη είσπραξη των οφειλόμενων φόρων και των δημοσίων εσόδων,

Για όλους τους πιο πάνω λόγους, η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

31 του 1962
80(Ι) του 2014
214(Ι) του 2015
132(Ι) του 2017
22(Ι) του 2019
156(Ι) του 2019
176(Ι) του 2020
175(Ι) του 2021
202(Ι) του 2022
134(Ι) του 2023
94(Ι) του 2024
163(Ι) του 2024
217(Ι) του 2025.

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2025 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Εισπράξεως Φόρων Νόμους του 1962 έως 2025 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Εισπράξεως Φόρων Νόμοι του 1962 έως (Αρ. 2) του 2025.

Τροποποίηση
του άρθρου 2
του βασικού
νόμου.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά των ακόλουθων νέων όρων και των ορισμών τους:

70(Ι) του 2014 «“Εφορος” σημαίνει τον Έφορο Φορολογίας, όπως ορίζεται στον περί
107(Ι) του 2014 Τμήματος Φορολογίας Νόμο και περιλαμβάνει κάθε δεόντως
27(Ι) του 2016 εξουσιοδοτημένο από αυτόν λειτουργό του Τμήματος Φορολογίας·
82(Ι) του 2020
116(Ι) του 2021
25(Ι) του 2022.

“Υπουργός” σημαίνει τον Υπουργό Οικονομικών”.

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
προθήκη
του νέου
άρθρου 9ΣΤ.

3. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 9Ε, του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Δέσμευση μετοχών
για οφειλόμενο φόρο.

9ΣΤ.-(1) Σε περίπτωση που πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή καθυστερεί ή αμελεί να καταβάλει στον Έφορο τον οφειλόμενο από αυτό φόρο ο οποίος υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (€100.000) για χρονικό διάστημα πέραν των τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία που το ποσό καθίσταται πληρωτέο, εξαιρουμένου του φόρου για τον οποίο-

- (α) δεν έχουν παρέλθει οι προθεσμίες ή δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες που προβλέπονται στα άρθρα 20, 20Α και 21 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου· ή
- (β) ο Έφορος έχει ορίσει όπως καταβάλλεται με δόσεις δυνάμει του άρθρου 40 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, νοουμένου ότι οι δόσεις καταβάλλονται εμπρόθεσμα· ή
- (γ) το Υπουργικό Συμβούλιο έχει αποφασίσει όπως χαριστεί ή διαγραφεί δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 54 και 54Α του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου ή είναι σε εξέλιξη η διαδικασία που προβλέπεται από τα άρθρα αυτά· ή
- (δ) έχει παρασχεθεί ασφάλεια για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου ικανοποιούσα τον Έφορο,

ο Έφορος, τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2), δύναται να καταστήσει σε δέσμευση οποιαδήποτε ιδιοκτησία του προσώπου αυτού σε μετοχές νομικών προσώπων αξίας μέχρι το διπλάσιο του οφειλόμενου φόρου συν τόκους και επιβαρύνσεις, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος εδαφίου και του διατάγματος που εκδίδεται δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (10).

(2) Ο Έφορος, προτού καταθέσει το προβλεπόμενο στην παράγραφο (β) του εδαφίου (4) σημείωμα στον Έφορο Εταιρειών, ενημερώνει το πρόσωπο με γραπτή ειδοποίηση για την πρόθεσή του να καταθέσει το σημείωμα, ενημερώνοντάς το για τους λόγους για τους οποίους προτίθεται να ενεργήσει τοιουτοτρόπως και παρέχοντας σε αυτό το δικαίωμα υποβολής παραστάσεων εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της ανωτέρω ειδοποίησης.

(3) Ο Έφορος εξετάζει τις θέσεις προσώπου που υποβάλλονται με βάση το εδάφιο (2) και δύναται να αποφασίσει-

- (α) την επικύρωση της απόφασής του για υποβολή σημειώματος στον Έφορο Εταιρειών· ή
- (β) την ακύρωση της απόφασής του για υποβολή σημειώματος στον Έφορο Εταιρειών· ή
- (γ) την τροποποίηση της απόφασής του για υποβολή σημειώματος στον Έφορο Εταιρειών· ή
- (δ) την έκδοση νέας απόφασης σε αντικατάσταση της αρχικής απόφασης για υποβολή σημειώματος στον Έφορο Εταιρειών.

(4)(α) Η δέσμευση των μετοχών καθίσταται ως εγγύηση για την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου, με την κατάθεση στον Έφορο Εταιρειών σημειώματος το οποίο είναι χρονολογημένο και υπογραμμένο από τον Έφορο ή από τον εξουσιοδοτημένο για τον σκοπό αυτό αντιπρόσωπό του, που αξιώνει όπως το συμφέρον του εν

λόγω προσώπου επί των μετοχών παραμένει δεσμευμένο για την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου.

(β) Η κατάθεση του σημειώματος σύμφωνα με την παράγραφο (α) συνιστά εγγραφή δέσμευσης επί των μετοχών, οι οποίες δεν δύναται να μεταβιβαστούν για όσο χρόνο διαρκεί η δέσμευση.

(5) Ο Έφορος, αμέσως μετά την εγγραφή δέσμευσης σύμφωνα με το εδάφιο (4), επιδίδει έγγραφη ειδοποίηση προς το πρόσωπο για την εν λόγω εγγραφή.

(6) Σε περίπτωση εγγραφής δέσμευσης δυνάμει του εδαφίου (4), πρόσωπο έχει δικαίωμα να αιτηθεί από το Δικαστήριο την έκδοση απόφασης ακύρωσης της εγγραφής δέσμευσης για έναν από τους ακόλουθους λόγους:

- (α) κατέβαλε προηγουμένως το οφειλόμενο ποσό φόρου και δεν υφίσταται πλέον η οφειλή· ή
- (β) η επιλογή οποιουδήποτε από τα μέτρα που προβλέπονται στα άρθρα 9Β, 9Γ και 9Δ θα του επέφερε λιγότερη δυσμένεια από το μέτρο το οποίο ο Έφορος επέλεξε να ακολουθήσει με βάση το παρόν εδάφιο, χωρίς να καταστρατηγείται ο σκοπός της είσπραξης του οφειλόμενου φόρου:

Νοείται ότι, σε περίπτωση που το Δικαστήριο εκδώσει απόφαση για την ακύρωση της εγγραφής δέσμευσης, ο Έφορος, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα της έκδοσης της απόφασης του Δικαστηρίου, ενημερώνει τον Έφορο Εταιρειών για την απόσυρση της εγγραφής δέσμευσης:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που έχει εγγραφεί δέσμευση με βάση τη διαδικασία που προβλέπεται στο παρόν άρθρο και το ποσό του οφειλόμενου φόρου έχει ήδη ανακτηθεί με βάση τις διαδικασίες που προβλέπονται στα άρθρα 9Β, 9Γ και 9Δ, ο Έφορος, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ανάκτηση του οφειλόμενου φόρου, ζητά από τον Έφορο Εταιρειών να αποσύρει την εγγραφή δέσμευσης που αφορά τις συγκεκριμένες μετοχές.

(7) Το Δικαστήριο δεν δύναται κατά την εξέταση της αίτησης για άρση της εγγραφής δέσμευσης να εξετάζει μέσα στο πλαίσιο της ίδιας διαδικασίας τη νομιμότητα της επιβληθείσας φορολογίας ή την ακρίβεια του οφειλόμενου ποσού.

(8) Κατά τη διάρκεια της ισχύος της εγγραφής δέσμευσης, οι φορολογικές και άλλες υποχρεώσεις προσώπου, οι οποίες δυνατόν να προκύπτουν από την κατοχή των μετοχών, εξακολουθούν να υφίστανται.

(9) Ο Έφορος δύναται κατά την κρίση του να προβεί σε συμφωνία με πρόσωπο για τη διευθέτηση των ποσών των οφειλόμενων φόρων, περιλαμβανομένων τόκων και επιβαρύνσεων για τα οποία έχει τεθεί η εν λόγω εγγραφή δέσμευσης, ώστε να καταστεί δυνατή η απαλλαγή των μετοχών από την εγγραφή δέσμευσης.

(10) Ο Υπουργός δύναται να καθορίζει με διάταγμά του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας τη διαδικασία εγγραφής δέσμευσης σε μετοχές.».

Έναρξη της
ισχύος του
παρόντος
Νόμου.

4. Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ την 1^η Ιανουαρίου 2026.

Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι)

Ν. 242(Ι)/2025

Αρ. 5070, 31.12.2025

Ο περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών (Τροποποιητικός) (Αρ. 3) Νόμος του 2025 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 242(Ι) του 2025

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 1980 ΕΩΣ (ΑΡ. 2) ΤΟΥ 2025

Προοίμιο.

ΕΠΕΙΔΗ, η φορολογική μεταρρύθμιση αποτελεί μία από τις βασικότερες προκλήσεις για κάθε οικονομία που επιδιώκει βιώσιμη ανάπτυξη και κοινωνική συνοχή,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, οι παραδοσιακοί φορολογικοί μηχανισμοί συχνά αποδεικνύονται ανεπαρκείς για να καλύψουν τις ανάγκες του κράτους και των πολιτών,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση μιας ολοκληρωμένης φορολογικής μεταρρύθμισης αποσκοπεί στην αναδιαμόρφωση του φορολογικού συστήματος, ώστε να ανταποκρίνεται με μεγαλύτερη ευελιξία, δικαιοσύνη και αποτελεσματικότητα στις σύγχρονες οικονομικές και κοινωνικές απαιτήσεις,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η φορολογική μεταρρύθμιση περιλαμβάνει την αναθεώρηση των φορολογικών συντελεστών και την ελάφρυνση του φορολογικού βάρους για τα νοικοκυριά και τις επιχειρήσεις, την παραχώρηση στοχευμένων ελαφρύνσεων στη βάση κοινωνικών κριτηρίων, την προώθηση της έρευνας και καινοτομίας, την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης μέσω της βελτίωσης της φορολογικής διοίκησης,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, παράλληλα, στόχος είναι η εξασφάλιση ενός πιο δίκαιου φορολογικού συστήματος, το οποίο να επιβαρύνει αναλογικά τα διαφορετικά οικονομικά στρώματα και να ενισχύει τη φορολογική δικαιοσύνη, μειώνοντας ταυτόχρονα τις ανισότητες,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση και εφαρμογή της φορολογικής μεταρρύθμισης ενισχύει και ενδυναμώνει περαιτέρω το φορολογικό πλαίσιο για διασφάλιση της φορολογικής δικαιοσύνης εν γένει, με γνώμονα την ίση συμμετοχή στα δημόσια βάρη, και ταυτοχρόνως συμβάλλει στην ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας, δημιουργώντας ευνοϊκότερο περιβάλλον, κατά τρόπο ώστε αφενός να επωφελούνται οι επιχειρήσεις και αφετέρου να προσελκύονται επενδύσεις,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση και εφαρμογή της φορολογικής μεταρρύθμισης διασφαλίζει και ενισχύει περαιτέρω την αποτελεσματική και βέλτιστη είσπραξη των οφειλόμενων φόρων και των δημοσίων εσόδων,

Για όλους τους πιο πάνω λόγους, η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

52 του 1980
135 του 1990
70(Ι) του 1994
80(Ι) του 1997
48(Ι) του 1999
79(Ι) του 1999
119(Ι) του 2002
66(Ι) του 2008
135(Ι) του 2010
119(Ι) του 2013
120(Ι) του 2013
59(Ι) του 2015
117(Ι) του 2015
189(Ι) του 2015
213(Ι) του 2015
65(Ι) του 2016
116(Ι) του 2016
133(Ι) του 2017
100(Ι) του 2018
120(Ι) του 2018

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών (Τροποποιητικός) (Αρ. 3) Νόμος του 2025 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμους του 1980 έως (Αρ. 2) του 2025 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμοι του 1980 έως (Αρ. 3) του 2025.

23(Ι) του 2019
 157(Ι) του 2019
 93(Ι) του 2020
 181(Ι) του 2020
 206(Ι) του 2020
 176(Ι) του 2021
 197(Ι) του 2022
 136(Ι) του 2023
 159(Ι) του 2023
 169(Ι) του 2024
 50(Ι) του 2025
 218(Ι) του 2025.

Τροποποίηση
 του άρθρου 2
 του βασικού
 νόμου.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την προσθήκη στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά των ακόλουθων νέων όρων και των ορισμών τους:

Κεφ. 224.	« ακίνητη ιδιοκτησία» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Ακίνητης Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμηση) Νόμο·
3 του 1960	
78 του 1965	
10 του 1966	
75 του 1968	
51 του 1971	
2 του 1978	
16 του 1980	
23 του 1982	
68 του 1984	
82 του 1984	
86 του 1985	
189 του 1986	
12 του 1987	
74 του 1988	
117 του 1988	
43 του 1990	
65 του 1990	
30(Ι) του 1992	
90(Ι) του 1992	
6(Ι) του 1993	
58(Ι) του 1994	
40(Ι) του 1996	
31(Ι) του 1998	
144(Ι) του 1999	
123(Ι) του 2001	
57(Ι) του 2005	
5(Ι) του 2006	
55(Ι) του 2006	
136(Ι) του 2006	
120(Ι) του 2007	
121(Ι) του 2007	
150(Ι) του 2007	
165(Ι) του 2007	
27(Ι) του 2010	
61(Ι) του 2010	
82(Ι) του 2010	
83(Ι) του 2010	
48(Ι) του 2011	
45(Ι) του 2012	
155(Ι) του 2013	
110(Ι) του 2014	
178(Ι) του 2014	
180(Ι) του 2014	
41(Ι) του 2015	

48(I) του 2015
 54(I) του 2015
 15(I) του 2016
 66(I) του 2016
 67(I) του 2016
 32(I) του 2017
 138(I) του 2017
 139(I) του 2017
 71(I) του 2018
 78(I) του 2018
 79(I) του 2018
 42(I) του 2019
 43(I) του 2019
 145(I) του 2019
 54(I) του 2021
 130(I) του 2022
 131(I) του 2022
 107(I) του 2023
 124(I) του 2024
 150(I) του 2024
 45(I) του 2025.

70(I) του 2014
 107(I) του 2014
 27(I) του 2016
 82(I) του 2020
 116(I) του 2021
 25(I) του 2022.

“Εφορος” σημαίνει τον Έφορο Φορολογίας, όπως ορίζεται
 δυνάμει των διατάξεων του περί Τμήματος Φορολογίας Νόμου
 και περιλαμβάνει οποιοδήποτε δεόντως εξουσιοδοτημένο από
 αυτόν λειτουργό του Τμήματος Φορολογίας·

87(I) του 2017
 44(I) του 2020
 78(I) του 2021
 91(I) του 2021
 159(I) του 2021
 9(I) του 2022
 18(I) του 2023
 96(I) του 2024
 12(I) του 2025.

“ρυθμιζόμενη αγορά” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο
 αυτό από τον περί Επενδυτικών Υπηρεσιών και Δραστηριοτήτων
 και Ρυθμιζόμενων Αγορών Νόμο· και

(β) με την τροποποίηση του ορισμού του όρου «ιδιοκτησία» ως ακολούθως:

- (i) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (iii) της φράσης «πενήντα τοις εκατόν (50%)» (δεύτερη και τρίτη γραμμή) με τη φράση «είκοσι τοις εκατό (20%)»· και
- (ii) με την αντικατάσταση στην επιφύλαξη της φράσης «πενήντα τοις εκατόν (50%)» (δεύτερη γραμμή) με τη φράση «είκοσι τοις εκατό (20%)».

Τροποποίηση
 του άρθρου 5
 του βασικού
 νόμου.

3. Το άρθρο 5 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την τροποποίηση του εδαφίου (1) ως ακολούθως:

- (i) Με την αντικατάσταση της φράσης «δέκα χιλιάδων λιρών» (τρίτη και τέταρτη γραμμή) με τη φράση «τριάντα χιλιάδων ευρώ (€30.000)»· και
- (ii) με την αντικατάσταση της φράσης «δεκαπέντε χιλιάδων λιρών» (έκτη γραμμή) με τη φράση «πενήντα χιλιάδων ευρώ (€50.000)»·

(β) με την τροποποίηση του εδαφίου (2) ως ακολούθως:

- (i) Με την αντικατάσταση της φράσης «πενήντα χιλιάδων λιρών» (έκτη και έβδομη γραμμή) με τη φράση «εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ (€150.000)»· και
- (ii) με την αντικατάσταση της υποπαράγραφου (i) της επιφύλαξης με την ακόλουθη υποπαράγραφο:

«(i) Σε περίπτωση που το κέρδος υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ (€150.000), καταβάλλεται φόρος πάνω στο ποσό που υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες ευρώ (€150.000)»·

(γ) με την αντικατάσταση στο εδάφιο (3), της φράσης «οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο» (δεύτερη γραμμή) με τη φράση «ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου Χρηματιστηρίου»·

(δ) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (3), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(3Α) Κανένας φόρος δεν καταβάλλεται στο κέρδος, το οποίο προκύπτει σε πρόσωπο από τη διάθεση μετοχών εισηγμένων σε μη ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου Χρηματιστηρίου Αξιών, εάν η συνολική αξία του συνόλου των διαθέσεων που έχει πραγματοποιήσει εντός του ιδίου ημερολογιακού έτους δεν υπερβαίνει σωρευτικά το ποσό των πενήντα χιλιάδων ευρώ (€50.000):

Νοείται ότι, εφόσον η συνολική αξία του συνόλου των διαθέσεων που πρόσωπο έχει πραγματοποιήσει εντός του ιδίου ημερολογιακού έτους υπερβαίνει σωρευτικά το ποσό των πενήντα χιλιάδων ευρώ (€50.000), τότε στο κέρδος της κάθε διάθεσης επιβάλλεται και καταβάλλεται φόρος σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου κατά την ημερομηνία που η συνολική αξία των εν λόγω διαθέσεων υπερέβηκε το ποσό των πενήντα χιλιάδων ευρώ (€50.000):

Νοείται περαιτέρω ότι, ανεξαρτήτως της συνολικής αξίας της συναλλαγής, κανένας φόρος δεν καταβάλλεται στο κέρδος το οποίο προκύπτει σε πρόσωπο από τη διάθεση μετοχών εισηγμένων σε μη ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου Χρηματιστηρίου Αξιών, τις οποίες το εν λόγω πρόσωπο κατείχε κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2025 και οι οποίες κατά την ημερομηνία αυτή ήταν εισηγμένες σε μη ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου Χρηματιστηρίου Αξιών.»· και

(ε) με την τροποποίηση του εδαφίου (4) ως ακολούθως:

- (i) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (α) της φράσης «τριακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (€350.000)» με τη φράση «τετρακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (€450.000)»·
- (ii) με την αντικατάσταση, στο τέλος της δεύτερης επιφύλαξης της υποπαραγράφου (i) της παραγράφου (α), του σημείου της άνω τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης νέας επιφύλαξης:

«Νοείται έτι περαιτέρω ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων του άρθρου 2, για σκοπούς της παρούσας υποπαραγράφου-

“αναδιάρθρωση” σημαίνει τη διάθεση και μεταβίβαση ή τη μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατιθέμενου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, κύριας κατοικίας, από δανειολήπτη και/ή εγγυητή, σχετικά με την ίδια πιστωτική διευκόλυνση, προς δανειστή ή μη “συνδεδεμένο πρόσωπο”, που αποσκοπεί στη μείωση ή εξόφληση των πιστωτικών διευκολύνσεων που δόθηκαν προς τον δανειολήπτη από τον δανειστή και οι οποίες αφορούν μη εξυπηρετούμενες χορηγίες (ΜΕΧ) κατά ή πριν την 31^η Δεκεμβρίου 2020, όπως ο όρος αυτός ερμηνεύεται από την Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών·

“δανειολήπτης” σημαίνει πρόσωπο το οποίο συμβλήθηκε με τον δανειστή και περιλαμβάνει πρόσωπο του οποίου η πιστωτική διευκόλυνση

εξαγοράστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Αγοραπωλησίας Πιστωτικών Διευκολύνσεων και για Συναφή Θέματα Νόμου και είτε αναλήφθηκε από είτε μεταφέρθηκε σε δημόσιο φορέα ή εταιρεία που είναι αδειοδοτημένος/η και ο οποίος ή η οποία διατηρεί ή στον οποίο ή στην οποία έχουν μεταφερθεί χορηγήσεις από πιστωτικό ίδρυμα οι οποίες έχουν καθυστερήσεις και/ή έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες δυνάμει των τεχνικών προτύπων της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών, τα οποία καθορίζουν τα κριτήρια για ταξινόμηση μιας χορήγησης ως μη εξυπηρετούμενης και/ή ρυθμισμένης ως έχει θεσπιστεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή μέσω του Εκτελεστικού Κανονισμού 2015/227·

"δανειστής" σημαίνει αδειοδοτημένο πιστωτικό ίδρυμα, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 2 του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμου και περιλαμβάνει τα πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα που λειτουργούν στη Δημοκρατία δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 10Α αυτού, καθώς και τις θυγατρικές εταιρείες αυτών ή εταιρεία εξαγοράς πιστώσεων, όπως αυτή ορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του περί Αγοραπωλησίας Πιστωτικών Διευκολύνσεων και για Συναφή Θέματα Νόμου, καθώς και τις θυγατρικές εταιρείες αυτής ή δημόσιο φορέα ή εταιρεία που είναι αδειοδοτημένος/η και ο οποίος ή η οποία διατηρεί ή στον οποίο ή στην οποία έχουν μεταφερθεί από πιστωτικό ίδρυμα χορηγήσεις οι οποίες έχουν καθυστερήσεις και/ή έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες δυνάμει των τεχνικών προτύπων της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών, τα οποία καθορίζουν τα κριτήρια για ταξινόμηση μιας χορήγησης ως μη εξυπηρετούμενης και/ή ρυθμισμένης ως έχει θεσπιστεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή μέσω του Εκτελεστικού Κανονισμού 2015/227.»·

- (iii) με την αντικατάσταση της υποπαραγράφου (ii), η οποία περιλαμβάνεται αμέσως πριν την παράγραφο (β) του εδαφίου (4), με την ακόλουθη υποπαραγραφή:

«(ii) Οι προβλεπόμενες στην παρούσα παράγραφο (α) εξαιρέσεις εφαρμόζονται αναφορικά με διάθεση που πραγματοποιείται μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου 2030.»·

Τροποποίηση
του άρθρου 6
του βασικού
νόμου.

4. Το άρθρο 6 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αναρίθμηση της υποπαραγράφου (ii) της πρώτης επιφύλαξης της παραγράφου (δ) σε (iii)· και
- (β) με την προσθήκη, αμέσως μετά την υποπαραγραφή (i) της πρώτης επιφύλαξης της παραγράφου (δ), της ακόλουθης νέας υποπαραγράφου:
- «(ii) διάθεσης μετοχών εταιρείας που άμεσα κατέχει ακίνητη ιδιοκτησία ή»·

Τροποποίηση
του άρθρου 9
του βασικού
νόμου.

5. Το άρθρο 9 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στην πρώτη επιφύλαξη του εδαφίου (1), της φράσης «προς 9%» (έβδομη γραμμή) με την ακόλουθη φράση και πλαισιώσεις:
- «167(I) του 2006 όπως καθορίζεται δυνάμει του περί του Ενιαίου Δημοσίου
118 (I) του 2012. Επιτοκίου Υπερημερίας Νόμου,»· και
- (β) με την αντικατάσταση στο τέλος του εδαφίου (2) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι, σε περίπτωση που διατίθενται μετοχές εταιρείας, η αγοραία αξία των

οποίων αντιπροσωπεύεται και αντλείται ουσιαστικά από την αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας, ως προϊόν διάθεσης της ιδιοκτησίας θεωρείται το προϊόν διάθεσης των μετοχών, όπως δηλώνεται από τους συμβαλλόμενους, αναπροσαρμοζόμενο με την αγοραία αξία τυχόν άλλων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.».

Τροποποίηση του άρθρου 10 του βασικού νόμου.

6. Το άρθρο 10 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση, στο τέλος της επιφύλαξης της παραγράφου (γ), του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά των ακόλουθων νέων επιφυλάξεων:

«Νοείται περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ο όρος “ανταλλαγή” περιλαμβάνει και αντιπαροχή, όπου ο όρος “αντιπαροχή” σημαίνει τη συμφωνία δυνάμει της οποίας-

- (i) ιδιοκτήτης τεμαχίου ή τεμαχίων γης διαθέτει μέρος αυτών σε επιχειρηματία ανάπτυξης γης για την ανέγερση οικοδομής, έναντι παραχώρησης στον ιδιοκτήτη, μετά την ανέγερση, δικαιώματος ιδιοκτησίας επί ορισμένων μονάδων ή τμημάτων της οικοδομής που ανεγείρεται και η ανέγερση των εν λόγω μονάδων ή τμημάτων που προβλέπεται στη συμφωνία ολοκληρώνεται εντός πέντε (5) ετών από την ημερομηνία της συμφωνίας· ή
- (ii) ιδιοκτήτης τεμαχίου γης διαθέτει μέρος αυτού σε επιχειρηματία ανάπτυξης γης έναντι της αμοιβής του για τον διαχωρισμό του τεμαχίου γης σε οικόπεδα και οι ξεχωριστοί τίτλοι ιδιοκτησίας των οικοπέδων που προκύπτουν από τον διαχωρισμό εκδίδονται εντός πέντε (5) ετών από την ημερομηνία της συμφωνίας.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ο όρος “επιχειρηματίας ανάπτυξης γης” έχει την έννοια που αποδίδεται σε αυτόν από το εδάφιο (6) του άρθρου 9Α του περί Ρυθμίσεως Οδών και Οικοδομών Νόμου:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, στην περίπτωση που η ανέγερση των μονάδων ή τμημάτων που αναφέρονται στην παράγραφο (i) της δεύτερης επιφύλαξης ή η έκδοση ξεχωριστών τίτλων ιδιοκτησίας των οικοπέδων που αναφέρονται στην παράγραφο (ii) της δεύτερης επιφύλαξης δεν ολοκληρωθεί εντός πέντε (5) ετών από την ημερομηνία της συμφωνίας, η διάθεση τεμαχίου γης ή μέρος αυτού από τον ιδιοκτήτη στον επιχειρηματία ανάπτυξης γης συνιστά διάθεση ιδιοκτησίας, στο κέρδος της οποίας επιβάλλεται και καταβάλλεται φόρος σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου κατά την ημερομηνία συμπλήρωσης πέντε (5) ετών από την ημερομηνία της συμφωνίας.».

Τροποποίηση του άρθρου 18 του βασικού νόμου.

7. Το άρθρο 18 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση στο εδάφιο (1) της φράσης «Απλός τόκος προς εννέα τοις εκατόν κατ' έτος» (πρώτη γραμμή) με τη φράση «Απλός τόκος, όπως καθορίζεται δυνάμει των διατάξεων του περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερμερίας Νόμου,».

Τροποποίηση του άρθρου 23Α του βασικού νόμου.

8. Το άρθρο 23Α του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (α) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση εκατόν (100) ευρώ» (όγδοη και ένατη γραμμή), με τη φράση «, στην περίπτωση ατόμου, σε χρηματική επιβάρυνση ύψους διακοσίων πενήντα ευρώ (€250) και στην περίπτωση εταιρείας, σε χρηματική επιβάρυνση ύψους χιλίων ευρώ (€1.000)»·
- (β) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (δέκατη τρίτη και δέκατη τέταρτη γραμμή), με τη φράση «στην περίπτωση ατόμου, σε χρηματική επιβάρυνση ύψους πεντακοσίων ευρώ (€500) και στην περίπτωση εταιρείας, σε χρηματική επιβάρυνση ύψους δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000)»·
- (γ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (γ) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (δέκατη τέταρτη και δέκατη πέμπτη γραμμή), με τη φράση «στην περίπτωση ατόμου, σε χρηματική επιβάρυνση ύψους πεντακοσίων ευρώ (€500) και στην περίπτωση εταιρείας, σε χρηματική επιβάρυνση ύψους δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000)»·
- (δ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (δ) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση εκατόν (100) ευρώ» (δέκατη έκτη και δέκατη έβδομη γραμμή), με τη φράση «στην

- περίπτωση ατόμου, σε χρηματική επιβάρυνση ύψους διακοσίων πενήντα ευρώ (€250) και στην περίπτωση εταιρείας, σε χρηματική επιβάρυνση ύψους χιλίων ευρώ (€1.000)»· και
- (ε) με την αντικατάσταση στο τέλος της παραγράφου (ε) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης νέας επιφύλαξης:

«Νοείται ότι, στην περίπτωση που παρέλθουν δύο (2) μήνες από τη συμπλήρωση της τελευταίας ημέρας της ταχθείσας προθεσμίας καταβολής του οφειλόμενου φόρου και η παράλειψη συνεχίζεται, το πρόσωπο υπόκειται σε επιπλέον χρηματική επιβάρυνση ίση προς πέντε τοις εκατό (5%) επί του οφειλόμενου φόρου.».

Έναρξη
της ισχύος
του παρόντος
Νόμου.

- 9.** Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ την 1^η Ιανουαρίου 2026.

Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι)
Αρ. 5070, 31.12.2025

Ν. 243(Ι)/2025

Ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2025 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 243(Ι) του 2025

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ
ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 1978 ΕΩΣ 2025

Προοίμιο. ΕΠΕΙΔΗ, η φορολογική μεταρρύθμιση αποτελεί μία από τις βασικότερες προκλήσεις για κάθε οικονομία που επιδιώκει βιώσιμη ανάπτυξη και κοινωνική συνοχή,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, οι παραδοσιακοί φορολογικοί μηχανισμοί συχνά αποδεικνύονται ανεπαρκείς για να καλύψουν τις ανάγκες του κράτους και των πολιτών,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση μίας ολοκληρωμένης φορολογικής μεταρρύθμισης αποσκοπεί στην αναδιάρθρωση του φορολογικού συστήματος, ώστε να ανταποκρίνεται με μεγαλύτερη ευελιξία, δικαιοσύνη και αποτελεσματικότητα στις σύγχρονες οικονομικές και κοινωνικές απαιτήσεις,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η φορολογική μεταρρύθμιση περιλαμβάνει την αναθεώρηση των φορολογικών συντελεστών και την ελάφρυνση του φορολογικού βάρους για τα νοικοκυριά και τις επιχειρήσεις, την παραχώρηση στοχευμένων ελαφρύνσεων στη βάση κοινωνικών κριτηρίων, την προώθηση της έρευνας και καινοτομίας, την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης μέσω της βελτίωσης της φορολογικής διοίκησης,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, παράλληλα, στόχος είναι η εξασφάλιση ενός πιο δίκαιου φορολογικού συστήματος, το οποίο να επιβαρύνει αναλογικά τα διαφορετικά οικονομικά στρώματα και να ενισχύει τη φορολογική δικαιοσύνη, μειώνοντας ταυτόχρονα τις ανισότητες,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση και εφαρμογή της φορολογικής μεταρρύθμισης ενισχύει και ενδυναμώνει περαιτέρω το φορολογικό πλαίσιο για διασφάλιση της φορολογικής δικαιοσύνης εν γένει, με γνώμονα την ίση συμμετοχή στα δημόσια βάρη, και ταυτοχρόνως συμβάλλει στην ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας, δημιουργώντας ευνοϊκότερο περιβάλλον κατά τρόπο ώστε αφενός να επωφελούνται οι επιχειρήσεις και αφετέρου να προσελκύονται επενδύσεις,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση και εφαρμογή της φορολογικής μεταρρύθμισης διασφαλίζει και ενισχύει περαιτέρω την αποτελεσματική και βέλτιστη είσπραξη των οφειλόμενων φόρων και των δημοσίων εσόδων,

Για όλους τους πιο πάνω λόγους, η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

4 του 1978
23 του 1978
41 του 1979
164 του 1987
159 του 1988
196 του 1989
10 του 1991
57 του 1991
86(Ι) του 1994
104(Ι) του 1995
80(Ι) του 1999
153(Ι) του 1999
122(Ι) του 2002
146(Ι) του 2004
214(Ι) του 2004
106(Ι) του 2005
135(Ι) του 2005
72(Ι) του 2008
46(Ι) του 2009
136(Ι) του 2010
163(Ι) του 2012
197(Ι) του 2012
198(Ι) του 2012
91(Ι) του 2013
78(Ι) του 2014

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2025 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμους του 1978 έως 2025 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμοι του 1978 έως (Αρ. 2) του 2025.

79(Ι) του 2014
 108(Ι) του 2015
 188(Ι) του 2015
 37(Ι) του 2016
 97(Ι) του 2017
 44(Ι) του 2018
 50(Ι) του 2018
 26(Ι) του 2020
 77(Ι) του 2020
 126(Ι) του 2020
 62(Ι) του 2021
 63(Ι) του 2021
 64(Ι) του 2021
 15(Ι) του 2022
 41(Ι) του 2022
 42(Ι) του 2022
 90(Ι) του 2022
 100(Ι) του 2022
 49(Ι) του 2025.

Τροποποίηση
 του άρθρου 2
 του βασικού
 νόμου.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά του ακόλουθου όρου και του ορισμού του:

70(Ι) του 2014 «“Έφορος” σημαίνει τον Έφορο Φορολογίας, όπως ορίζεται στον περί
 107(Ι) του 2014 Τμήματος Φορολογίας Νόμο και οποιονδήποτε δεόντως εξουσιοδοτημένο από
 27(Ι) του 2016 αυτόν λειτουργό του Τμήματος Φορολογίας”».
 82(Ι) του 2020
 116(Ι) του 2021
 25(Ι) του 2022.

Τροποποίηση
 του βασικού
 νόμου με την
 προσθήκη του
 νέου άρθρου
 4ΑΑ.

3. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 4, του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Συλλογή και
 επεξεργασία
 δεδομένων
 προσωπικού
 χαρακτήρα.

Επίσημη
 Εφημερίδα
 της Ε.Ε.: L 119,
 4.5.2016,
 σ. 1.

125(Ι) του 2018
 26(Ι) του 2022.
 44(Ι) του 2019
 27(Ι) του 2022.

4ΑΑ.-(1) Η συλλογή και επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τον Έφορο κατά την άσκηση των δυνάμει του παρόντος Νόμου εξουσιών του, συμπεριλαμβανομένης της πρόσβασης ή συλλογής δεδομένων από οποιαδήποτε πηγή μέσω πληροφοριακών συστημάτων που επιτρέπουν την αυτοματοποιημένη επεξεργασία και την κατάρτιση προφίλ, πραγματοποιούνται για σκοπούς παρακολούθησης και πρόληψης της απάτης και της φοροδιαφυγής τηρουμένων των διατάξεων της πράξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο “Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ” και του περί της Προστασίας των Φυσικών Προσώπων Έναντι της Επεξεργασίας των Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και της Ελεύθερης Κυκλοφορίας των Δεδομένων αυτών Νόμου, και κατά περίπτωση του περί της Προστασίας των Φυσικών Προσώπων Έναντι της Επεξεργασίας των Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα από Αρμόδιες Αρχές για τους Σκοπούς της Πρόληψης, Διερεύνησης, Ανίχνευσης ή Δίωξης Ποινικών Αδικημάτων ή της Εκτέλεσης Ποινικών Κυρώσεων και για την Ελεύθερη Κυκλοφορία των Δεδομένων αυτών Νόμου, εφόσον η συλλογή και επεξεργασία δεδομένων εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής και στο αντικείμενο του νόμου αυτού δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 3 και 4 του εν λόγω νόμου.

(2) Ο Έφορος διενεργεί εκτιμήσεις αντικτύπου σχετικά με την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και υποβάλλει σχετική έκθεση στον Επίτροπο Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα για έγκριση πριν από κάθε σχεδιαζόμενη επεξεργασία, όταν τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα θα υποβάλλονται σε επεξεργασία ενόψει της λήψης αποφάσεων σε σχέση με συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα έπειτα

από συστηματική και εκτενή αξιολόγηση προσωπικών, οικονομικών, φορολογικών πτυχών που αφορούν φυσικά πρόσωπα και βασίζονται στην κατάρτιση προφίλ βάσει των εν λόγω δεδομένων.».

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, όροι οι οποίοι δεν ερμηνεύονται στον παρόντα Νόμο έχουν την έννοια που αποδίδεται σε αυτούς σύμφωνα με τις διατάξεις του περί της Προστασίας των Φυσικών Προσώπων Έναντι της Επεξεργασίας των Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και της Ελεύθερης Κυκλοφορίας των Δεδομένων αυτών Νόμου.».

Τροποποίηση
του άρθρου 5
του βασικού
νόμου.

4. Το άρθρο 5 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (1) με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«(1) Τα πιο κάτω πρόσωπα υπέχουν υποχρέωσης να υποβάλλουν φορολογική δήλωση στον Έφορο Φορολογίας:

(α) Άτομο που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, για κάθε φορολογικό έτος-

(i) εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους έχει μικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου· ή/και

(ii) εάν κατά την 31^η Δεκεμβρίου του φορολογικού έτους έχει συμπληρώσει το εικοστό πέμπτο (25^ο) έτος της ηλικίας του, αλλά δεν έχει συμπληρώσει το εβδομηκοστό πρώτο (71^ο) έτος της ηλικίας του, ανεξαρτήτως εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους έχει μικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου·

(β) άτομο που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, για κάθε φορολογικό έτος, εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους έχει μικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου·

(γ) εταιρεία που έχει συσταθεί στη Δημοκρατία ή που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, για κάθε φορολογικό έτος, ανεξαρτήτως εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους έχει μικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις εδαφίου (1) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου· και

(δ) εταιρεία που δεν έχει συσταθεί στη Δημοκρατία και δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, για κάθε φορολογικό έτος, εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους έχει μικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου:

Νοείται ότι, εταιρεία της οποίας ολόκληρο το μικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου υπόκειται σε και έχει υποστεί παρακράτηση φόρου δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 24 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση:

Νοείται περαιτέρω ότι, η υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζεται σε φυσικό πρόσωπο, για όλα τα φορολογικά έτη μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2024, του οποίου το ετήσιο μικτό εισόδημα δεν υπερβαίνει το εκάστοτε ποσό φορολογητέου εισοδήματος επί του οποίου επιβάλλεται, δυνάμει του Δεύτερου Παραρτήματος του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, φόρος με συντελεστή μηδέν τοις εκατό (0%):

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται, με διάταγμά του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, να καθορίζει τις κατηγορίες προσώπων που απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, τα κριτήρια με

βάση τα οποία φυσικά πρόσωπα, των οποίων το μικτό εισόδημα δεν υπερβαίνει το ανώτατο όριο του φορολογητέου εισοδήματος ατόμου στο οποίο επιβάλλεται μηδενικός φορολογικός συντελεστής σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του Δεύτερου Παραρτήματος, δεν έχουν υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, καθώς και οποιοδήποτε άλλο θέμα το οποίο χρήζει ή είναι δεκτικό καθορισμού σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.»

(β) με την αντικατάσταση του εδαφίου (1Α) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(1Α) Η προβλεπόμενη στο εδάφιο (1) φορολογική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος:

53(Ι) του 2017
171(Ι) του 2017
7(Ι) του 2018
69(Ι) του 2019
12(Ι) του 2020
153(Ι) του 2022
160(Ι) του 2025.

Νοείται ότι, σε περίπτωση που πρόσωπο έχει υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, να τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία και να ετοιμάζει λογαριασμούς που ελέγχονται ή επισκοπούνται, όπως προβλέπεται στον περί Εταιρειών Νόμο, από πρόσωπο που είναι νόμιμος ελεγκτής ή νόμιμο ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με τον περί Ελεγκτών Νόμο, η φορολογική δήλωση δύναται να υποβάλλεται μέχρι την 31^η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους:

Νοείται περαιτέρω ότι, το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμά του, το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, να καθορίζει μεταγενέστερη προθεσμία για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης για κάθε κατηγορία προσώπων που αναφέρεται στο παρόν άρθρο.»

(γ) με τη διαγραφή του εδαφίου (1Β):

(δ) με τη διαγραφή του εδαφίου (1Γ):

(ε) με τη διαγραφή του εδαφίου (3):

(στ) με την αντικατάσταση της παραγράφου (α) του εδαφίου (7), με την ακόλουθη παράγραφο και επιφύλαξη:

«(α) Έγγραφα που, άμεσα ή έμμεσα, δικαιολογούν οποιαδήποτε ποσά ή πληροφορίες αναγράφονται στη δήλωση, φυλάσσονται από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την υποβολή της δήλωσης ή από δεόντως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο αυτού, για περίοδο έξι (6) ετών από την ημερομηνία της προθεσμίας της υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή της αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης, ή την ημερομηνία της υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή της αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης, οποιαδήποτε ημερομηνία είναι μεταγενέστερη, και το πρόσωπο παρέχει στον Έφορο Φορολογίας κάθε διευκόλυνση προς εξέταση των εγγράφων:

Νοείται ότι, σε περίπτωση έναρξης φορολογικού ελέγχου εντός του τελευταίου έτους της περιόδου που ορίζεται στην παρούσα παράγραφο, η περίοδος φύλαξης των εγγράφων παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου ή μέχρι τη συμπλήρωση ενός έτους από την ημερομηνία έναρξης του ελέγχου, όποιο από τα δύο επισυμβεί νωρίτερα.»

(ζ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (8) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(8) Σε περίπτωση που η υποβολή της δήλωσης γίνεται με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα, για σκοπούς του παρόντος Νόμου και οποιασδήποτε δικαστικής διαδικασίας, η πρόσβαση στο ηλεκτρονικό σύστημα πραγματοποιείται μέσω ασφαλούς μεθόδου ηλεκτρονικής ταυτοποίησης ή/και αυθεντικοποίησης, η οποία καθορίζεται ή εγκρίνεται από τον Έφορο Φορολογίας και δύναται να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, χρήση διαπιστευτηρίων που παρέχονται μέσω κυβερνητικής πύλης ή άλλου ενιαίου συστήματος ηλεκτρονικής ταυτοποίησης της Δημοκρατίας και η πρόσβαση υπέχει

θέση της χειρόγραφης υπογραφής που θα έφερε η κατάσταση ή άλλα έγγραφα, εάν υποβαλλόταν με μη μηχανογραφημένη, ηλεκτρονική ή άλλη μέθοδο.» και

- (η) με τη διαγραφή της παραγράφου (β) του εδαφίου (10) και την αναρίθμηση της παραγράφου (α) του εδαφίου (10) σε εδάφιο (10).

Τροποποίηση του άρθρου 5Α του βασικού νόμου.

5. Το άρθρο 5Α του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση των εδαφίων (1), (2) και (3) με τα ακόλουθα εδάφια:

«(1) Ο Έφορος δύναται να εγγράφει στο Φορολογικό Μητρώο οποιοδήποτε πρόσωπο και ενημερώνει το πρόσωπο αυτό με σχετική ειδοποίηση, η οποία κοινοποιείται με συστημένη επιστολή ταχυδρομικώς στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση ή με ηλεκτρονική αλληλογραφία στην τελευταία δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση του προσώπου αυτού, οι οποίες διευθύνσεις έχουν δοθεί σε οποιαδήποτε αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο ο Έφορος Φορολογίας κρίνει επαρκή, ώστε το πρόσωπο να λάβει γνώση για την ειδοποίηση.

(1Α) Άτομο υπέχει υποχρέωση να υποβάλει σχετική ειδοποίηση για εγγραφή στο Φορολογικό Μητρώο και εξασφάλιση αριθμού φορολογικής ταυτότητας, σε περίπτωση που-

- (α) είναι κάτοικος της Δημοκρατίας και έχει συμπληρώσει το εικοστό πέμπτο (25^ο) έτος της ηλικίας του· ή
- (β) έχει εισοδήματα που εμπίπτουν στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου:

Νοείται ότι, άτομο το οποίο για τα φορολογικά έτη 2026 και 2027 δεν έχει εισοδήματα που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου και δεν είναι ήδη εγγεγραμμένος στο Φορολογικό Μητρώο, δύναται να υποβάλει την ειδοποίηση για εγγραφή στο Φορολογικό Μητρώο μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2027.

(2) Εταιρεία υπέχει υποχρέωση να υποβάλει σχετική ειδοποίηση για εγγραφή στο Φορολογικό Μητρώο και εξασφάλιση αριθμού φορολογικής ταυτότητας εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία σύστασης ή εγγραφής της δυνάμει οποιουδήποτε εκάστοτε σε ισχύ Νόμου στη Δημοκρατία ή σε περίπτωση εταιρείας που συστάθηκε εκτός της Δημοκρατίας αμέσως μετά την εγγραφή της, σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο ή αμέσως μετά που γίνεται κάτοικος της Δημοκρατίας ή αμέσως μετά την απόκτηση εισοδημάτων που εμπίπτουν στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.

(3) Πρόσωπο το οποίο είναι εγγεγραμμένο στο Φορολογικό Μητρώο έχει υποχρέωση να κοινοποιεί στον Έφορο Φορολογίας οποιεσδήποτε αλλαγές επέρχονται στα στοιχεία του, τα οποία περιλαμβάνονται στο Φορολογικό Μητρώο, περιλαμβανομένης οποιασδήποτε αλλαγής στην ταχυδρομική ή ηλεκτρονική διεύθυνση αλληλογραφίας του, εντός εξήντα (60) ημερών από το σχετικό γεγονός, σε τύπο και κατά τρόπο που καθορίζονται από τον Έφορο Φορολογίας.».

Τροποποίηση του άρθρου 5Β του βασικού νόμου.

6. Το εδάφιο (4) του άρθρου 5Β του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση της φράσης «κατά τη διενέργεια» (τρίτη γραμμή) με τη φράση «για το υπό εξέταση έτος, κατά ή μετά τη διενέργεια»· και
- (β) με την αντικατάσταση στο τέλος αυτού, του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος εδαφίου, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να αποδεχθεί την υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης σε οποιοδήποτε χρόνο.».

Τροποποίηση του άρθρου 6 του βασικού νόμου.

7. Το άρθρο 6 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (1) και των επιφυλάξεων αυτού με το ακόλουθο εδάφιο:

«(1) Εργοδότης υποβάλλει, μέχρι την τελευταία ημερολογιακή μέρα του μηνός Μαρτίου κάθε έτους, κατάσταση των εν τη υπηρεσία αυτού προσώπων, περιλαμβανομένων των προσώπων επί μερική απασχόληση και των εργοδοτούμενων με βάση συμβόλαιο, η οποία περιέχει, αναφορικά με το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος, τα πιο κάτω στοιχεία ανά πρόσωπο:

- (α) Το όνομα, τον αριθμό ταυτότητας, τον αριθμό φορολογικής ταυτότητας, την ημερομηνία γέννησης, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τη διεύθυνση διαμονής του·
- (β) την ημερομηνία έναρξης της εργοδότησης ή/και την ημερομηνία τερματισμού της εργοδότησης·
- (γ) εισόδημα, κέρδος ή όφελος που παρασχέθηκε από τον εργοδότη, το οποίο εμπίπτει στις παραγράφους (β) και (ζ) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου και στις διατάξεις των παραγράφων (β) και (ζ) του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του ίδιου Νόμου·
- (δ) οποιοδήποτε στοιχείο απαιτείται για την εφαρμογή του παρόντος Νόμου και οποιουδήποτε άλλου νόμου που επιβάλλει φόρο ή εισφορά, η καταβολή του οποίου διενεργείται με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, το οποίο είτε αφορά στα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο (γ) είτε δηλώθηκε στον εργοδότη από το εν τη υπηρεσία αυτού πρόσωπο σε δήλωση για τη διεκδίκηση φορολογικών εκπτώσεων.»·

(β) με την αντικατάσταση του εδαφίου (1Α) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(1Α) Η κατάσταση που υποβάλλεται από εργοδότη δυνάμει του εδαφίου (1) περιλαμβάνει και πρόσωπα στα οποία ο εργοδότης-

- (α) κατέβαλε σύνταξη ή οποιαδήποτε άλλα ποσά εισπρακτέα, τα οποία εμπίπτουν στην παράγραφο (δ) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου και στις διατάξεις της παραγράφου (γ) του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του ίδιου Νόμου· ή
- (β) παραχώρησε δάνειο ή οποιαδήποτε άλλη χρηματική διευκόλυνση, για το οποίο προκύπτει στο πρόσωπο όφελος με βάση τις διατάξεις της παραγράφου (ζ) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου και με βάση τις διατάξεις της παραγράφου (ζ) του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του ίδιου Νόμου,

και οι παράγραφοι (α) έως (δ) του εδαφίου (1) εφαρμόζονται τηρουμένων των αναλογιών.»·

- (γ) με την αντικατάσταση στο εδάφιο (2) της φράσης «(α) και (β)» (έβδομη γραμμή) με τη φράση «(α) έως (δ)»·
- (δ) με την αντικατάσταση στην επιφύλαξη του εδαφίου (2) της φράσης «πενταετής περίοδος.» (ενδέκατη και δωδέκατη γραμμή) με τη φράση «εξαετής περίοδος.» και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης νέας επιφύλαξης:

«Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που η κατάσταση αφορά οποιοδήποτε φορολογικό έτος μέχρι και το φορολογικό έτος 2024 και οποιαδήποτε από τα απαιτούμενα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην παράγραφο (α) του εδαφίου (1) δεν είναι διαθέσιμα, ο Έφορος δύναται να καθορίσει εναλλακτικά στοιχεία για σκοπούς ταυτοποίησης του προσώπου.»·

(ε) με την αντικατάσταση του εδαφίου (6) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(6) Ανεξαρτήτως των διατάξεων οποιουδήποτε άλλου ισχύοντος Νόμου, οποιοσδήποτε ασκεί τραπεζική επιχείρηση οφείλει, χωρίς να επικαλείται υποχρέωση ή δικαίωμα τραπεζικού ή άλλου επαγγελματικού απορρήτου, να υποβάλλει στον Έφορο κατάσταση που να περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία, για κάθε πρόσωπο στο οποίο πίστωσε τόκους:

- (α) Το όνομα ή την επωνυμία, το κράτος φορολογικής κατοικίας, τον αριθμό φορολογικής ταυτότητας στο κράτος φορολογικής κατοικίας, την ημερομηνία γέννησης ή σύστασης, τη διεύθυνση διαμονής ή τη διεύθυνση του εγγεγραμμένου γραφείου·
- (β) το ποσό των τόκων που πιστώθηκε·
- (γ) το ποσό των φόρων ή/και εισφορών που παρακρατήθηκε αναφορικά με το ποσό των τόκων και τον σχετικό συντελεστή παρακράτησης που εφαρμόστηκε·

Νοείται ότι, ο Έφορος δύναται να προβαίνει σε περιοδικούς ελέγχους για σκοπούς διαπίστωσης κατά πόσο η παρακράτηση έγινε σωστά και σύμφωνα με τους λογαριασμούς των πελατών·

Νοείται περαιτέρω ότι, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 31^η Ιουλίου του φορολογικού έτους αναφορικά με τους τόκους που πιστώθηκαν κατά το πρώτο εξάμηνο του φορολογικού έτους και μέχρι την 31^η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του φορολογικού έτους αναφορικά με τους τόκους που πιστώθηκαν κατά το δεύτερο εξάμηνο του φορολογικού έτους.»·

- (στ) με την προσθήκη στην παράγραφο (α) του εδαφίου (7), αμέσως μετά τη φράση «λογαριασμό τέτοιου προσώπου» (δέκατη τρίτη γραμμή), της φράσης «ή συζύγου ή συγγενών του μέχρι πρώτου βαθμού συγγένειας, περιλαμβανομένου οποιουδήποτε κοινού λογαριασμού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα»·
- (ζ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (8) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(8) Για τους σκοπούς των εδαφίων (6) και (7)-

“τράπεζα” σημαίνει-

- (α) αδειοδοτημένο πιστωτικό ίδρυμα, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 2 του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμου, και περιλαμβάνει τα πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα που λειτουργούν στη Δημοκρατία δυνάμει του άρθρου 10Α αυτού ή συνεργατικό πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί με βάση τον περί Συνεργατικών Εταιρειών Νόμο ή δημόσιο φορέα ή εταιρεία που είναι αδειοδοτημένος/η και ο οποίος ή η οποία διατηρεί ή στον οποίο ή στην οποία έχουν μεταφερθεί χορηγήσεις από πιστωτικό ίδρυμα·
- 66(Ι) του 1997
 74(Ι) του 1999
 94(Ι) του 2000
 119(Ι) του 2003
 4(Ι) του 2004
 151(Ι) του 2004
 231(Ι) του 2004
 235(Ι) του 2004
 20(Ι) του 2005
 80(Ι) του 2008
 100(Ι) του 2009
 123(Ι) του 2009
 27(Ι) του 2011
 104(Ι) του 2011
 107(Ι) του 2012
 14(Ι) του 2013
 87(Ι) του 2013
 102(Ι) του 2013
 141(Ι) του 2013
 5(Ι) του 2015
 26(Ι) του 2015
 35(Ι) του 2015
 71(Ι) του 2015
 93(Ι) του 2015
 109(Ι) του 2015
 152(Ι) του 2015
 168(Ι) του 2015
 21(Ι) του 2016
 5(Ι) του 2017
 38(Ι) του 2017
 169(Ι) του 2017
 28(Ι) του 2018
 89(Ι) του 2018
 153(Ι) του 2018
 80(Ι) του 2019

149(I) του 2019
 21(I) του 2020
 73(I) του 2020
 28 (I) του 2021
 94(I) του 2021
 95(I) του 2021
 162(I) του 2021
 163(I) του 2021
 61(I) του 2022
 62(I) του 2022
 162(I) του 2022
 17(I) του 2023
 59(I) του 2024
 158(I) του 2024
 14(I) του 2025.
 22 του 1985
 68 του 1987
 190 του 1989
 8 του 1992
 22(I) του 1992
 140(I) του 1999
 140(I) του 2000
 171(I) του 2000
 8(I) του 2001
 123(I) του 2003
 124(I) του 2003
 144(I) του 2003
 5(I) του 2004
 170(I) του 2004
 230(I) του 2004
 23(I) του 2005
 49(I) του 2005
 76(I) του 2005
 29(I) του 2007
 37(I) του 2007
 177(I) του 2007
 104(I) του 2009
 124(I) του 2009
 85(I) του 2010
 118(I) του 2011
 130(I) του 2012
 204(I) του 2012
 214(I) του 2012
 15(I) του 2013
 39(I) του 2013
 88(I) του 2013
 107(I) του 2013
 185(I) του 2013
 23(I) του 2014
 122(I) του 2014
 107(I) του 2015
 138(I) του 2016
 84(I) του 2018.

(β) “εταιρεία εξαγοράς πιστώσεων” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τις διατάξεις του άρθρου 2 του περί Αγοραπωλησίας Πιστωτικών Διευκολύνσεων και για Συναφή Θέματα Νόμου.»

169(I) του 2015
 86(I) του 2018
 129(I) του 2022
 121(I) του 2024.

(η) με την προσθήκη στο εδάφιο (12), αμέσως μετά τη φράση «του εδαφίου (9)» (πρώτη γραμμή), της φράσης «και του εδαφίου (17)»·

(θ) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (16), των ακόλουθων νέων εδαφίων:

«(17) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε υποχρέωση προς εχεμύθεια ή άλλο περιορισμό για παροχή και χρήση

Επίσημη
Εφημερίδα,
Παράρτημα
Τρίτο (I):

18.9.2020.

πληροφοριών και στοιχείων που προβλέπεται σε οποιαδήποτε νομοθεσία ή άλλως πως, περιλαμβανομένου και περιορισμού που αφορά τραπεζικό ή επαγγελματικό απόρρητο, τα Δηλούντα Κυπριακά Χρηματοοικονομικά Ιδρύματα, όπως ορίζονται στο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως (Ανταλλαγή Πληροφοριών) στα πλαίσια της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών, Διάταγμα του 2020, κατόπιν αιτήματος του Εφόρου Φορολογίας, υποβάλλουν σε αυτόν πληροφορίες και στοιχεία που αφορούν πρόσωπα τα οποία είναι κάτοικοι της Δημοκρατίας:

Νοείται ότι, για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου, εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, οι πρόνοιες του εν λόγω Διατάγματος, όσον αφορά τη διαδικασία υποβολής των πληροφοριών, τους ορισμούς του Δηλωτέου Προσώπου και του Δηλωτέου Λογαριασμού και το είδος των πληροφοριών που υποβάλλονται, που είναι οι ίδιες με αυτές που καθορίζονται στο Παράρτημα Ι του εν λόγω Διατάγματος.

(18) Ο Έφορος δύναται να καθορίζει τη μορφή, τον τύπο και τον τρόπο υποβολής οποιουδήποτε φορολογικού ή άλλου στοιχείου ή κατάστασης που υποβάλλεται δυνάμει του παρόντος άρθρου, περιλαμβανομένης της ψηφιακής ή ηλεκτρονικής υποβολής με ηλεκτρονικά πρότυπα που επιτρέπουν τη δομημένη και αυτοματοποιημένη επεξεργασία δεδομένων από πληροφορικά συστήματα.

(19) Στην περίπτωση που εγκρίνεται η χρήση ψηφιακής ή ηλεκτρονικής μεθόδου για την υποβολή οποιουδήποτε φορολογικού ή άλλου στοιχείου ή κατάστασης, τότε, για σκοπούς του παρόντος Νόμου και οποιασδήποτε δικαστικής διαδικασίας, η πρόσβαση στο ηλεκτρονικό σύστημα πραγματοποιείται μέσω ασφαλούς μεθόδου ηλεκτρονικής ταυτοποίησης ή/και αυθεντικοποίησης, η οποία καθορίζεται ή εγκρίνεται από τον Έφορο και δύναται να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, χρήση διαπιστευτηρίων που παρέχονται μέσω κυβερνητικής πύλης ή άλλου ενιαίου συστήματος ηλεκτρονικής ταυτοποίησης της Δημοκρατίας και η πρόσβαση αυτή υπέχει θέση της χειρόγραφης υπογραφής που θα έφερε η κατάσταση ή άλλα έγγραφα, εάν υποβαλλόταν με μη μηχανογραφημένη, ηλεκτρονική ή άλλη μέθοδο.».

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
αντικατάσταση
του άρθρου 7.

8. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την αντικατάσταση του άρθρου 7 με το ακόλουθο άρθρο:

«Φορολογικές
δηλώσεις
συνεταιρισμών.

7. Οσάκις εμπορική ή βιομηχανική επιχείρησης, επιτήδευμα ή βιοτεχνία, ελευθέριον ή άλλο τι επάγγελμα ασκείται από κοινού υπό δύο ή πλειόνων προσώπων-

- (α) το αντικείμενον φόρου παντός εταίρου εκ του συνεταιρισμού θεωρείται το μερίδιον εις ο ούτος εδικαιούτο κατά το φορολογικόν έτος επί του εισοδήματος του συνεταιρισμού, του τοιούτου εισοδήματος εξευρισκομένου και υπολογιζομένου συμφώνως τις διατάξεις του επιβαλλόντος τον φόρον νόμου, και περιλαμβάνεται εν τη δηλώσει, ομού μετά των άλλων αντικειμένων φόρου αυτού, τη υποβληθησομένη υπό του τοιούτου εταίρου δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου·
- (β) οποιοσδήποτε έταιρος έχει υποχρέωση να εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 5Α, υποβάλλει για κάθε φορολογικό έτος φορολογική δήλωση του αντικειμένου του φόρου του συνεταιρισμού στον Έφορο

Φορολογίας, με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα τα οποία εγκρίνονται από αυτόν, και δηλώνει εν αυτή τα ονόματα και τας διευθύνσεις των λοιπών εταίρων ομού μετά του ποσού του μεριδίου του ως είρηται αντικειμένου φόρου εις ο οδικοιούτο έκαστος εταίρος διά το εν λόγω έτος:

- 124(Ι) του 2018. Νοείται ότι, στην περίπτωση συνεταιρισμού ή αμοιβαίου κεφαλαίου που εγγράφεται με βάση τον περί των Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων Νόμο ή αμοιβαίου κεφαλαίου που εγγράφεται με βάση τον περί των Ανοικτού Τύπου Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων Νόμο, η φορολογική δήλωση του συνεταιρισμού υποβάλλεται από τον εξωτερικό διαχειριστή ή τον ομόρρυθμο συνέταιρο ή την Εταιρεία Διαχείρισης, ανάλογα με την περίπτωση.».
- 78(Ι) του 2012
88(Ι) του 2015
52(Ι) του 2019
134(Ι) του 2021
154(Ι) του 2022
10(Ι) του 2025.

Τροποποίηση
του άρθρου 13
του βασικού
νόμου.

9. Το εδάφιο (1) του άρθρου 13 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στην επιφύλαξη της φράσης «εδάφιο (1) του άρθρου 5» (τέταρτη γραμμή) με τη φράση «στο άρθρο 5»· και
- (β) με την αντικατάσταση της δεύτερης επιφύλαξης με την ακόλουθη επιφύλαξη:

«Νοείται περαιτέρω ότι, πρόσωπο το οποίο έχει υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση μέχρι την 31^η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 5, καταβάλλει τον από το ίδιο υπολογιζόμενο φόρο πριν ή κατά την 31^η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους και σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται μετά την ημερομηνία αυτή ο φόρος καταβάλλεται με τόκο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39:».

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
αντικατάσταση
του άρθρου 19.

10. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την αντικατάσταση του άρθρου 19 με το ακόλουθο άρθρο:

«Επίδοσις
ειδοποιήσεως
περί επιβολής
φόρου
προς τους
φορολογουμένους.

19. Εις έκαστον πρόσωπον, αναφορικά με το οποίο ο Έφορος προβαίνει σε βεβαίωση της φορολογίας δυνάμει του άρθρου 13, επιδίδεται ειδοποίηση, όπως προβλέπεται στο άρθρο 47, δηλούσα το αντικείμενον του φόρου και το ποσό του πληρωτέου φόρου και επιστώσα την προσοχή αυτού επί των δυνάμει του άρθρου 20 δικαιωμάτων αυτού.».

Τροποποίηση
του άρθρου 20
του βασικού
νόμου.

11. Το άρθρο 20 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την τροποποίηση του εδαφίου (1) ως ακολούθως:
- (i) με την αντικατάσταση της φράσης «δ' εγγράφου ειδοποιήσεως ενστάσεως» (δεύτερη και τρίτη γραμμή), με τη φράση «με έγγραφη ή ηλεκτρονική ειδοποίηση ένστασης»·
- (ii) με την αντικατάσταση της φράσης «όχι αργότερα από το τέλος του μήνα, ο οποίος ακολουθεί τον μήνα στον οποίο» (δέκατη μέχρι δωδέκατη γραμμή) με τη φράση «εντός εξήντα (60) ημερών από την ημέρα που»· και
- (β) με την αντικατάσταση, στην υποπαράγραφο (i) της παραγράφου (α) του εδαφίου (3), της φράσης «υπό ανεξαρτήτου επαγγελματίου λογιστού, εγκεκριμένου προς τούτο υπό του Υπουργού Οικονομικών δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 29» με τη φράση «ή επισκοπήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 30 από πρόσωπο που είναι νόμιμος ελεγκτής ή νόμιμο ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με τον περί Ελεγκτών Νόμο».

Τροποποίηση του άρθρου 23 του βασικού νόμου.

12. Το άρθρο 23 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση, στο εδάφιο (1), της φράσης «ή εντός εξ ετών από της λήξεως αυτού» (ένατη γραμμή) με τη φράση «ή εντός έξι (6) ετών από την ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή της αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης, για το εν λόγω φορολογικό έτος, αναλόγως ποια εκ των δύο ημερομηνιών είναι μεταγενέστερη».

Τροποποίηση του άρθρου 24 του βασικού νόμου.

13. Το άρθρο 24 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση, στο τέλος της δεύτερης επιφύλαξης, του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης νέας επιφύλαξης:

«Νοείται έτι περαιτέρω ότι-

(i) σε περίπτωση εταιρείας που συστάθηκε ή εγγράφηκε δυνάμει οποιουδήποτε εκάστοτε σε ισχύ Νόμου στη Δημοκρατία ή εταιρείας που συστάθηκε εκτός της Δημοκρατίας και εγγράφηκε σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο ή έγινε κάτοικος της Δημοκρατίας; και

(ii) σε περίπτωση ατόμου που άρχισε να αποκτά εισόδημα άλλο από αποδοχές,

μετά την 30^ή Ιουνίου σε οποιοδήποτε έτος, υποβάλλει τον δικό του υπολογισμό αναφορικά με το αντικείμενο φόρου του σχετικού έτους μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου του έτους αυτού.».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με τη διαγραφή του άρθρου 26Α.

14. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με τη διαγραφή του άρθρου 26Α.

Τροποποίηση του άρθρου 27 του βασικού νόμου.

15. Το άρθρο 27 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αρίθμηση του υφιστάμενου κειμένου σε εδάφιο (1) αυτού· και

(β) με την προσθήκη αμέσως μετά το εδάφιο (1), ως αριθμήθηκε σύμφωνα με τα πιο πάνω, των ακόλουθων νέων εδαφίων:

«(2) Ο Έφορος δύναται με έγγραφη ειδοποίησή του να απαιτεί από οποιοδήποτε πρόσωπο όπως του παράσχει τέτοια στοιχεία ή έγγραφα τα οποία οφείλει να διατηρεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου και τα οποία αφορούν το αντικείμενο του φόρου ή το φορολογητέο εισόδημα του προσώπου αυτού και οποιοδήποτε άλλου προσώπου, τα οποία ο Έφορος δύναται να χρησιμοποιήσει για σκοπούς επιβολής φορολογίας στο άλλο πρόσωπο σύμφωνα με το άρθρο 23.

(3) Ο Έφορος δύναται να καθορίζει τη μορφή, τον τύπο και τον τρόπο υποβολής οποιοδήποτε φορολογικού στοιχείου που υποβάλλεται δυνάμει του παρόντος άρθρου, περιλαμβανομένης της ψηφιακής ή ηλεκτρονικής υποβολής με ηλεκτρονικά πρότυπα που επιτρέπουν τη δομημένη και αυτοματοποιημένη επεξεργασία δεδομένων από πληροφορικά συστήματα.».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την αντικατάσταση του άρθρου 29.

16. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την αντικατάσταση του άρθρου 29 με το ακόλουθο άρθρο:

«Ετοιμασία και πιστοποίηση λογαριασμών και προσδιορισμών.

29.-(1) Λογαριασμοί σχετιζόμενοι με το αντικείμενο φόρου που προσάγονται στον Έφορο ή συνοδεύουν δηλώσεις του αντικειμένου φόρου που υποβάλλονται στον Έφορο δυνατόν, κατά τη διακριτική του εξουσία, να μη ληφθούν υπόψη, εάν δεν ετοιμάστηκαν και πιστοποιήθηκαν από πρόσωπο που είναι νόμιμος ελεγκτής ή νόμιμο ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με τον περί Ελεγκτών Νόμο.

(2) Προσδιορισμοί σχετιζόμενοι με το αντικείμενο φόρου που προσάγονται στον Έφορο ή συνοδεύουν δηλώσεις του αντικειμένου φόρου που υποβάλλονται στον Έφορο δυνατόν, κατά τη διακριτική του εξουσία, να μη ληφθούν υπόψη, εάν δεν ετοιμάστηκαν και πιστοποιήθηκαν από

πρόσωπο το οποίο κατέχει πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος από τον Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου ή άλλο αναγνωρισμένο σώμα ελεγκτών στη Δημοκρατία.».

Τροποποίηση του άρθρου 30 του βασικού νόμου.

17. Το άρθρο 30 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την τροποποίηση της υποπαραγράφου (ii) της πρώτης επιφύλαξης του εδαφίου (1) ως ακολούθως:
- (i) Με την αντικατάσταση στην υποπαραγράφο (αα) της φράσης «εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (€70.000)» (δέκατη γραμμή) με τη φράση «εκατόν είκοσι χιλιάδων ευρώ (€120.000)»·
- (ii) με την αντικατάσταση στην υποπαραγράφο (ββ) της φράσης «εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (€70.000)» (δέκατη γραμμή) με τη φράση «εκατόν είκοσι χιλιάδων ευρώ (€120.000)»·
- (β) με την αντικατάσταση του εδαφίου (2) με το ακόλουθο εδάφιο και επιφύλαξη:
- «(2) Τα προβλεπόμενα στο εδάφιο (1) βιβλία και αρχεία διατηρούνται για περίοδο τουλάχιστον έξι (6) ετών από την ημερομηνία της προθεσμίας υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή της αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης ή την ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή της αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης, οποιαδήποτε ημερομηνία είναι μεταγενέστερη:
- Νοείται ότι, σε περίπτωση έναρξης φορολογικού ελέγχου εντός του τελευταίου έτους της περιόδου που ορίζεται στο παρόν εδάφιο, η περίοδος φύλαξης των εγγράφων παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου ή μέχρι τη συμπλήρωση ενός έτους από την ημερομηνία έναρξης του ελέγχου, όποιο από τα δύο επισυμβεί νωρίτερα.» και
- (γ) με την αντικατάσταση, στο εδάφιο (3), της φράσης «επτά ετών περιλαμβανομένου και» (πρώτη γραμμή) με τη φράση «της περιόδου που καθορίζεται στο εδάφιο (2) και».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη του νέου άρθρου 32Α.

18. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το άρθρο 32 του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Αναστολή λειτουργίας επιχείρησης και σφράγιση των υποστατικών της.

32Α.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (2), (3) και (4), ο Έφορος δύναται με απόφασή του να αναστείλει τη λειτουργία επιχείρησης και να σφραγίσει τα υποστατικά αυτής εφόσον πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση-

- (α) παραλείπει να υποβάλει τουλάχιστον δύο (2) φορολογικές δηλώσεις που προβλέπονται στον παρόντα Νόμο ή τουλάχιστον δώδεκα (12) μηνιαίες δηλώσεις παρακρατήσεων φόρων και εισφορών ή τουλάχιστον τρεις (3) φορολογικές δηλώσεις Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου, κατά ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2027· ή
- (β) παραλείπει να καταβάλει τον υπ' αυτού υπολογιζόμενο φόρο σύμφωνα με φορολογική ή φορολογικές δηλώσεις ή τον οφειλόμενο φόρο ή εισφορά σύμφωνα με δήλωση ή δηλώσεις παρακρατήσεων φόρων και εισφορών, ή σύμφωνα με βεβαίωση ή βεβαιώσεις του Εφόρου ή οφειλόμενα ποσά φόρου προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με φορολογική ή φορολογικές δηλώσεις ή με βεβαιώσεις φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου και νοουμένου ότι το συνολικό οφειλόμενο ποσό, περιλαμβανομένων των επιβαρύνσεων, υπερβαίνει τις είκοσι χιλιάδες ευρώ (€20.000):

Νοείται ότι, σε περίπτωση βεβαίωσης φόρου από τον Έφορο, για την προσμέτρηση του βεβαιωμένου φόρου στο συνολικό οφειλόμενο ποσό, πρέπει να έχουν παρέλθει οι προθεσμίες διοικητικής ή δικαστικής αμφισβήτησης ή, σε περίπτωση εμπρόθεσμης αμφισβήτησης, να έχουν εξαντληθεί όλες οι διοικητικές και δικαστικές διαδικασίες αμφισβήτησης· ή

- (γ) δεν εξέδωσε τα προβλεπόμενα στον παρόντα Νόμο τιμολόγια ή αποδείξεις ή εξέδωσε ανακριβή τιμολόγια ή αποδείξεις· ή
- (δ) παρεμποδίζει τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου από εξουσιοδοτημένους λειτουργούς·

Νοείται ότι, η διάρκεια της αναστολής λειτουργίας της επιχείρησης και σφράγισης των υποστατικών της δεν δύναται να υπερβαίνει τις (10) δέκα ημέρες·

Νοείται περαιτέρω ότι, τυχόν αλλαγή στη νομική μορφή ή στο πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση από τον χρόνο διαπίστωσης της παράβασης μέχρι τον χρόνο εκτέλεσης της απόφασης του Εφόρου δεν αποτελεί λόγο για τη μη εκτέλεσή της, εφόσον κατά τον χρόνο εκτέλεσης η επιχείρηση εξακολουθεί να λειτουργεί στον ίδιο χώρο με ίδιο ή παραπλήσιο αντικείμενο εργασιών.

(2) Προϋπόθεση για την έκδοση της απόφασης του Εφόρου που αναφέρεται στο εδάφιο (1) είναι η αποστολή τριών (3) ειδοποιήσεων προς το πρόσωπο που αναφέρεται στο εδάφιο (1) με διπλοσυστημένη επιστολή στην τελευταία δοθείσα διεύθυνση αλληλογραφίας της επιχείρησης ή στο εγγεγραμμένο γραφείο του νομικού προσώπου το οποίο είναι συνδεδεμένο με την επιχείρηση ή με την άφεση της επιστολής στη διεύθυνση του εγγεγραμμένου γραφείου του νομικού προσώπου το οποίο είναι συνδεδεμένο με την επιχείρηση ή με την τοιχοκόλλησή της σε εμφανές μέρος της επιχείρησης ως εξής·

- (α) Ο Έφορος αποστέλλει την πρώτη ειδοποίηση πρόθεσης αναστολής λειτουργίας της επιχείρησης και σφράγισης των υποστατικών αυτής και παρέχεται προθεσμία τουλάχιστον δέκα (10) ημερών για συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που αναφέρονται στο εδάφιο (1), στο τέλος της οποίας ο Έφορος ελέγχει κατά πόσο το πρόσωπο έχει συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που αναφέρονται στο εδάφιο (1).
- (β) Σε περίπτωση που ο Έφορος διαπιστώσει ότι το πρόσωπο δεν έχει συμμορφωθεί με την πρώτη ειδοποίηση και εξακολουθεί να μην υπάρχει συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που αναφέρονται στο εδάφιο (1), αποστέλλει δεύτερη ειδοποίηση πρόθεσης αναστολής λειτουργίας της επιχείρησης και σφράγισης των υποστατικών αυτής και παρέχεται προθεσμία τουλάχιστον δέκα (10) ημερών προς συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που αναφέρονται στο εδάφιο (1), στο τέλος της οποίας ο Έφορος Φορολογίας ελέγχει κατά πόσο το πρόσωπο έχει συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που αναφέρονται στο εδάφιο (1).
- (γ) Σε περίπτωση που ο Έφορος διαπιστώσει ότι το πρόσωπο δεν έχει συμμορφωθεί με τη δεύτερη ειδοποίηση και εφόσον εξακολουθεί να μην υπάρχει συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που αναφέρονται στο εδάφιο (1), αποστέλλει τρίτη ειδοποίηση πρόθεσης αναστολής λειτουργίας της επιχείρησης και σφράγισης των υποστατικών αυτής και ταυτόχρονα καλεί το πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του εντός του χρονικού διαστήματος πέντε (5) ημερών από την αποστολή της τρίτης ειδοποίησης.

(3) Οι ειδοποιήσεις που αναφέρονται στο εδάφιο (2) καθορίζουν με σαφήνεια την παράβαση των υποχρεώσεων που αναφέρονται στο εδάφιο (1) και σε περίπτωση οφειλόμενου ποσού ή παράλειψης υποβολής δηλώσεων περιλαμβάνουν σχετική προς τούτο ανάλυση.

(4) Σε περίπτωση που ο Έφορος διαπιστώσει ότι πρόσωπο δεν έχει συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις του που προβλέπονται στο εδάφιο (1), εκδίδει απόφαση για αναστολή λειτουργίας της επιχείρησης και σφράγισης των υποστατικών κατά τα διαλαμβανόμενα στο εδάφιο (1) διασφαλίζοντας τα ακόλουθα:

- (α) Αναγράφει στην απόφαση τον ακριβή χρόνο εκτέλεσης της απόφασης και την επιδίδει άμεσα στο πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση ή σε περίπτωση που αυτό δεν ανευρίσκεται, η απόφαση τοιχοκολλάται σε εμφανές μέρος της επιχείρησης·
- (β) για την εκτέλεση της απόφασης ο Έφορος δύναται να ζητά τη συνδρομή της Αστυνομίας και κατά τη διαδικασία εκτέλεσης αυτής που ενεργείται από αστυνομικό, με τη σύμπραξη εξουσιοδοτημένων από τον Έφορο λειτουργών, τοποθετείται στην είσοδο της επιχείρησης ταινία που φέρει το όνομα του Τμήματος Φορολογίας και την ένδειξη στην ελληνική γλώσσα “Σφραγίστηκε μέχρι (ημερομηνία και ώρα), βάσει της απόφασης υπ’ αριθμόν ημερομηνίας....., προς εφαρμογή του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Νόμου” και ένδειξη, στην αγγλική γλώσσα, “Operation suspended due to tax violations”:

Νοείται ότι, η παράγραφος (β) εφαρμόζεται στις περιπτώσεις επιχειρήσεων που κατέχουν υποστατικά στο πλαίσιο άσκησης της επιχείρησής τους·

- (γ) η απόφαση του Εφόρου για αναστολή λειτουργίας της επιχείρησης και σφράγισης των υποστατικών της τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσής της μέσω γνωστοποίησής του, η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας και η εκτέλεσή της πραγματοποιείται σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην παράγραφο (δ)·
- (δ) η εκτέλεση της απόφασης του Εφόρου, η οποία τίθεται σε ισχύ σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (γ) δεν δύναται να πραγματοποιηθεί πριν από την πάροδο δέκα (10) τουλάχιστον ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία επίδοσης της απόφασης στο πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση ή, σε περίπτωση που αυτός δεν ανευρίσκεται, από την ημερομηνία που η απόφαση τοιχοκολλάται σε εμφανές μέρος της επιχείρησης σύμφωνα με την παράγραφο (α):

Νοείται ότι, η απόφαση θεωρείται ότι επιδόθηκε-

- (i) εάν παραδοθεί στο πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση, ή, εάν η διεύθυνσή του είναι γνωστή, εάν αποσταλεί σε αυτό σε τέτοια διεύθυνση με διπλοσυστημένη επιστολή· ή
- (ii) εάν το πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση δεν είναι γνωστό ή δεν είναι δυνατή η ανεύρεσή του, εάν αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δοθείσα διεύθυνση αλληλογραφίας της επιχείρησης ή στο εγγεγραμμένο γραφείο του νομικού προσώπου το οποίο είναι συνδεδεμένο με την εκάστοτε επιχείρηση· ή
- (iii) με την άφεσή της στη διεύθυνση του εγγεγραμμένου γραφείου του νομικού προσώπου το οποίο είναι συνδεδεμένο με την εκάστοτε επιχείρηση· ή
- (iv) με τη δημοσίευσή της σε δύο (2) τουλάχιστον ημερήσιες εφημερίδες, οι οποίες κυκλοφορούν στην επαρχία στην οποία βρίσκεται η επιχείρηση· ή
- (v) με την τοιχοκόλλησή της σε εμφανές μέρος της επιχείρησης·

- (ε) κατά την περίοδο της αναστολής λειτουργίας της επιχείρησης και σφράγισης των υποστατικών της εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί δύναται να εισέρχονται στα υποστατικά της για σκοπούς άσκησης οποιωνδήποτε εξουσιών παρέχονται δυνάμει του παρόντος Νόμου με τη συνδρομή της Αστυνομίας και το πρόσωπο που αφορά υποχρεούται να επιτρέπει και να διευκολύνει τέτοια πρόσβαση και δύναται να παρευρίσκεται για όσο διαρκεί·
- (στ) σε περίπτωση συμμόρφωσης του προσώπου που ασκεί την επιχείρηση, εκδίδεται σχετικό πιστοποιητικό από τον Έφορο και η απόφαση παύει αυτοδίκαια να ισχύει.

(5)(α) Σε περίπτωση που παρέλθει ο χρόνος για τον οποίο ανεστάλη η λειτουργία της επιχείρησης και σφραγίστηκαν τα υποστατικά αυτής κατά τα διαλαμβανόμενα στο εδάφιο (1) και ουδεμία προς τούτο συμμόρφωση υφίσταται, ο Έφορος δύναται να αποφασίσει τη συνέχιση της αναστολής λειτουργίας της επιχείρησης και σφράγισης των υποστατικών αυτής για ακόμη μία περίοδο που δεν υπερβαίνει τις είκοσι (20) ημέρες.

(β) Στην απόφαση του Εφόρου για περαιτέρω αναστολή της λειτουργίας και σφράγισης των υποστατικών δυνάμει του εδαφίου (5), προσδιορίζεται ο χρόνος της επιπλέον αναστολής λειτουργίας και σφράγισης των υποστατικών αυτής, καθώς και ο χρόνος έναρξης εφαρμογής και εκτέλεσης και ταυτόχρονα ο Έφορος, μέσω εξουσιοδοτημένου λειτουργού, κοινοποιεί την απόφασή του στην Αστυνομία και ζητά τη συνδρομή της για την εφαρμογή της απόφασης αυτής.

(γ) Η απόφαση του Εφόρου για περαιτέρω αναστολή της λειτουργίας και σφράγισης των υποστατικών δυνάμει του παρόντος εδαφίου θεωρείται ότι επιδόθηκε-

- (i) εάν παραδοθεί στο πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση, ή, εάν η διεύθυνσή του είναι γνωστή, εάν αποσταλεί σε αυτό σε τέτοια διεύθυνση με διπλοσυστημένη επιστολή· ή
- (ii) εάν το πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση δεν είναι γνωστό ή δεν είναι δυνατή η ανεύρεσή του, εάν αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δοθείσα διεύθυνση αλληλογραφίας της επιχείρησης ή στο εγγεγραμμένο γραφείο του νομικού προσώπου το οποίο είναι συνδεδεμένο με την επιχείρηση· ή
- (iii) με την άφεσή της στην διεύθυνση του εγγεγραμμένου γραφείου του νομικού προσώπου το οποίο είναι συνδεδεμένο με την επιχείρηση· ή
- (iv) με τη δημοσίευσή της σε δύο (2) τουλάχιστον ημερήσιες εφημερίδες, οι οποίες κυκλοφορούν στην επαρχία στην οποία βρίσκεται η επιχείρηση· ή
- (v) με την τοιχοκόλλησή της σε εμφανές μέρος της επιχείρησης.

(6) Πρόσωπο το οποίο παραβιάζει την αναστολή λειτουργίας της επιχείρησης και το σφράγισμα των υποστατικών της, που έχει επιβληθεί δυνάμει του παρόντος άρθρου, διαπράττει ποινικό αδίκημα και σε περίπτωση καταδίκης του υπόκειται σε ποινή φυλάκισης που δεν υπερβαίνει τα δύο (2) έτη ή/και σε πρόστιμο το οποίο δεν υπερβαίνει τις τριάντα χιλιάδες ευρώ (€30.000) ή και στις δύο αυτές ποινές.

(7) Για τους σκοπούς του εδαφίου (6), ως παράβαση αναστολής θεωρείται η καθ' οιονδήποτε τρόπο λειτουργία της επιχείρησης ή η αυθαίρετη αφαίρεση, καταστροφή ή παραποίηση των χρησιμοποιηθέντων για την σφράγιση μέσων την οποία διαπιστώνουν εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί του Εφόρου ή όργανα της Αστυνομίας.

(8) Οποιαδήποτε δικαστική αμφισβήτηση της αναστολής λειτουργίας της επιχείρησης και σφράγισης των υποστατικών της δεν αναστέλλει την υποχρέωση του προσώπου και/ή της επιχείρησης για συμμόρφωση με τις

υποχρεώσεις τους που προβλέπονται στον παρόντα Νόμο και το δικαίωμα του Εφόρου να ασκήσει τις αρμοδιότητές του που πηγάζουν από τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, για να διασφαλίσει τη συμμόρφωση του προσώπου και/ή της επιχείρησης με τις υποχρεώσεις τους που πηγάζουν από τον παρόντα Νόμο, καθώς και να λάβει μέτρα είσπραξης των οφειλόμενων φόρων.

(9) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να ενεργεί μέσω εξουσιοδοτημένων λειτουργών.».

Τροποποίηση
του άρθρου 35
του βασικού
νόμου.

19. Το άρθρο 35 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (1) και της επιφύλαξης αυτού με το ακόλουθο εδάφιο και επιφύλαξη:

«(1) Εάν αποδειχθεί, κατά τρόπο που ικανοποιεί τον Έφορο ότι, αναφορικά με οποιοδήποτε φορολογικό έτος, πρόσωπο κατέβαλε φόρο μέσω παρακρατήσεως ή μέσω της καταβολής προσωρινής φορολογίας που υπερβαίνει το ορθό ποσό του φόρου που όφειλε να καταβάλει, το πρόσωπο έχει δικαίωμα σε επιστροφή του καθ' υπερβολήν καταβληθέντος ποσού, με τόκο ο οποίος καθορίζεται δυνάμει του περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερμερίας Νόμου και ο οποίος αρχίζει μετά την πάροδο τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία της προθεσμίας υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή της αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης, ή την ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή της αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης για το εν λόγω φορολογικό έτος, οποιαδήποτε ημερομηνία είναι μεταγενέστερη.»

(β) με την αντικατάσταση του εδαφίου (2) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(2) Σε κάθε άλλη περίπτωση, πέραν των περιπτώσεων που προβλέπονται στο εδάφιο (1) και συμπεριλαμβανομένης της περίπτωσης του φόρου που καταβάλλεται δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 38, εάν αποδειχθεί, κατά τρόπο που ικανοποιεί τον Έφορο, ότι, αναφορικά με οποιοδήποτε φορολογικό έτος, πρόσωπο κατέβαλε φόρο που υπερβαίνει το ορθό ποσό του φόρου που όφειλε να καταβάλει, το πρόσωπο έχει δικαίωμα σε επιστροφή του καθ' υπερβολήν καταβληθέντος ποσού, με τόκο ο οποίος καθορίζεται δυνάμει του περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερμερίας Νόμου και ο οποίος αρχίζει μετά την πάροδο τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία κατά την οποία ο Έφορος βεβαιώσει την εν λόγω επιστροφή.».

Τροποποίηση
του άρθρου 36
του βασικού
νόμου.

20. Το άρθρο 36 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση στο τέλος του εδαφίου (3) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι, στην περίπτωση που η απαίτηση για παροχή έκπτωσης υποβάλλεται πέραν των έξι (6) ετών από το τέλος του φορολογικού έτους, αλλά εντός έξι (6) μηνών από την ημερομηνία που το αντίστοιχο ποσό του καταβλητέου φόρου στην άλλη χώρα έχει εξακριβωθεί, η βεβαίωση του φόρου δύναται να διενεργηθεί το αργότερο μέσα σε περίοδο ενός έτους από την ημερομηνία της προσαγωγής των στοιχείων και πληροφοριών που υποστηρίζουν την απαίτηση, ανεξαρτήτως των χρονικών προθεσμιών που προβλέπονται στο άρθρο 23.»

(β) με την προσθήκη αμέσως μετά το εδάφιο (4) του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(5) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται αναφορικά με τον συμπληρωματικό φόρο που επιβάλλεται εκτός της Δημοκρατίας δυνάμει της εφαρμογής ενός ενδεδειγμένου κανόνα IIR ή/και ενός ενδεδειγμένου κανόνα UTPR, όπως ορίζεται στον περί Εξασφάλισης Παγκόσμιου Ελάχιστου Επιπέδου Φορολογίας των Ομίλων Πολυεθνικών Επιχειρήσεων και των Εγχώριων Ομίλων Μεγάλης Κλίμακας στην Ένωση Νόμο.».

151(I) του 2024.

Τροποποίηση
του άρθρου 38
του βασικού
νόμου.

21. Το άρθρο 38 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την τροποποίηση της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) ως ακολούθως:
- (i) Με την αντικατάσταση στην τέταρτη επιφύλαξη της φράσης «και για τα επόμενα έτη» (δεύτερη γραμμή) με τη φράση «μέχρι το φορολογικό έτος 2019»·
 - (ii) με την αντικατάσταση στην πέμπτη επιφύλαξη της φράσης «και εντεύθεν» (δεύτερη γραμμή) με τη φράση «μέχρι το φορολογικό έτος 2025»·
 - (iii) με την προσθήκη αμέσως μετά την πέμπτη επιφύλαξη της ακόλουθης νέας επιφύλαξης:

«Νοείται έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, από το φορολογικό έτος 2026 και εντεύθεν-

- (i) σε περίπτωση που η τελευταία ημερομηνία υποβολής φορολογικής δήλωσης από πρόσωπο είναι η 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, ως τελευταία ημερομηνία καταβολής του φόρου ορίζεται η 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος· και
- (ii) σε περίπτωση που η τελευταία ημερομηνία υποβολής φορολογικής δήλωσης από πρόσωπο είναι η 31^η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, ως τελευταία ημερομηνία καταβολής του φόρου ορίζεται η 31^η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους.»·

- (β) με την αντικατάσταση της επιφύλαξης της παραγράφου (γ) του εδαφίου (1) με την ακόλουθη επιφύλαξη:

«Νοείται ότι, πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις της τρίτης επιφύλαξης του άρθρου 24 καταβάλλει την προσωρινή φορολογία για το σχετικό έτος σε μία δόση μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου του έτους αυτού.»·

- (γ) με την αντικατάσταση στο τέλος του εδαφίου (2) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι, το παρόν εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο Έφορος εφαρμόζει τις διατάξεις του άρθρου 42.»·

Τροποποίηση
του άρθρου 39
του βασικού
νόμου.

22. Το άρθρο 39 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στο εδάφιο (1) της φράσης «προς εννέα τοις εκατόν ετησίως (9%)» (τρίτη γραμμή) με τη φράση «όπως καθορίζεται δυνάμει του περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερμερίας Νόμου»·

- (β) με την τροποποίηση του εδαφίου (2) ως ακολούθως:

- (i) Με την αντικατάσταση στην πέμπτη επιφύλαξη της φράσης «και εντεύθεν» (δεύτερη γραμμή) με τη φράση «μέχρι το φορολογικό έτος 2019»·
- (ii) με την αντικατάσταση της έκτης επιφύλαξης με τις ακόλουθες νέες επιφυλάξεις:

«Νοείται έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2020 μέχρι το φορολογικό έτος 2025 ο τόκος, ο οποίος καθορίζεται δυνάμει του περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερμερίας Νόμου, καταβάλλεται-

167(I) του 2006
118(I) του 2012.

- (i) στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, από την 1^η Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος στο οποίο αναφέρεται η δήλωση· και

- (ii) στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 31^η Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, από την 1^η Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος στο οποίο αναφέρεται η δήλωση:

Νοείται έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2026 και εντεύθεν ο τόκος, ο οποίος καθορίζεται δυνάμει του περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερημερίας Νόμου, καταβάλλεται-

- (i) στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, από την 1^η Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος στο οποίο αναφέρεται η δήλωση· και
- (ii) στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 31^η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, από την 1^η Φεβρουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρεται η δήλωση:»·

(γ) με την προσθήκη αμέσως μετά το εδάφιο (7) του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(8) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος άρθρου και αναφορικά με πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση, δεν επιβάλλεται πρόσθετη επιβάρυνση και τόκος, όταν ο φόρος που οφείλεται σύμφωνα με τη φορολογική δήλωση καταβληθεί κατά την υποβολή της και νοουμένου ότι η υποβολή πραγματοποιείται εντός της προθεσμίας που καθορίζεται με δημόσια ανακοίνωση του Εφόρου, η οποία αφορά την παράταση της προθεσμίας υποβολής δήλωσης για όλα τα εν λόγω πρόσωπα.».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη του νέου άρθρου 39Α.

23. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το άρθρο 39 του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Σειρά εξόφλησης φόρων και συμψηφισμός.

39Α.-(1) Οι καταβολές χρηματικών ποσών έναντι συγκεκριμένου φόρου εξοφλούν το οφειλόμενο ποσό με την ακόλουθη σειρά:

- (α) Τόκος για τη μη έγκαιρη καταβολή φόρου·
- (β) πρόσθετη επιβάρυνση και χρηματική επιβάρυνση για τη μη έγκαιρη καταβολή φόρου·
- (γ) χρηματική επιβάρυνση και διοικητικό πρόστιμο·
- (δ) χρηματική επιβάρυνση για εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης·
- (ε) αρχικό ποσό του φόρου και πρόσθετου φόρου που επιβλήθηκε.

(2) Σε περίπτωση που, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος νόμου και του επιβάλλοντος τον φόρο νόμο, πρόσωπο δικαιούται επιστροφή φόρου, ο Έφορος δύναται, κατά την κρίση του, κατά τη διενέργεια οποιασδήποτε πληρωμής προς το εν λόγω πρόσωπο να αποκόπτει οφειλόμενα ποσά φόρου και εισφορών κατά σειρά προτεραιότητας, αρχίζοντας από τις αρχαιότερες ληξιπρόθεσμες οφειλές και τηρώντας τη σειρά εξόφλησης σύμφωνα με το εδάφιο (1).».

Τροποποίηση
του άρθρου 42
του βασικού
νόμου.

24. Το άρθρο 42 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την τροποποίηση του εδαφίου (1) ως ακολούθως:

- (i) Με την προσθήκη, αμέσως μετά τη φράση «δυνατόν να μη εισπραχθή» (πέμπτη γραμμή), της φράσης «ή το πρόσωπο έχει ιστορικό μη εμπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων ή καθυστερημένης πληρωμής οφειλόμενων φόρων»·
- (ii) με την προσθήκη, αμέσως μετά τη φράση «υπό του παρόντος Νόμου» (δέκατη πέμπτη γραμμή), της φράσης «ή υπό του περί Εισπράξεως Φόρων Νόμου»· και

(β) με την προσθήκη στο εδάφιο (4), αμέσως μετά τη φράση «καθοριζόμενον εν τω παρόντι Νόμω» (δέκατη γραμμή), της φράσης «ή υπό του περί Εισπράξεως Φόρων Νόμου».

Τροποποίηση
του άρθρου 44
του βασικού
νόμου.

25. Το άρθρο 44 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση στο εδάφιο (1) της φράσης «όστις έχει παρακρατήσει φόρον εκ των αποδοχών των εν τη υπηρεσία αυτού προσώπων, ουχί αργότερον της 30^{ης} Απριλίου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους» (πρώτη γραμμή) με τη φράση «μέχρι το τέλος Μαρτίου».

Τροποποίηση
του άρθρου 46
του βασικού
νόμου.

26. Το άρθρο 46 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση, αμέσως μετά τη φράση «του ετέρου τούτου αξιωματούχου», του σημείου της άνω και κάτω τελείας με το σημείο της τελείας και τη διαγραφή της επιφύλαξης που ακολουθεί.

Τροποποίηση
του άρθρου 47
του βασικού
νόμου.

27. Το άρθρο 47 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το εδάφιο (2) του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(3) Πρόσωπο που εγγράφεται ή είναι εγγεγραμμένο στο φορολογικό μητρώο φέρει την ευθύνη κατά την εγγραφή και μεταγενέστερα, για την ακρίβεια και την επικαιροποίηση των στοιχείων επικοινωνίας του, συμπεριλαμβανομένης της ηλεκτρονικής διεύθυνσης που έχει δηλώσει στον Έφορο.».

Τροποποίηση
του άρθρου 48
του βασικού
νόμου.

28. Το άρθρο 48 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση της φράσης «υπό τινος ανεξαρτήτου επαγγελματίου λογιστού εγκεκριμένου υπό του Υπουργού Οικονομικών ως εν τω άρθρω 29» (έβδομη γραμμή) με τη φράση «από πρόσωπο που είναι νόμιμος ελεγκτής ή νόμιμο ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με τον περί Ελεγκτών Νόμο».

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
προσθήκη του
νέου άρθρου
48Α.

29. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το άρθρο 48 του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Υποχρέωση
πληρωμής
ενοικίου μέσω
τραπεζικού
λογαριασμού.

48Α.-(1) Η καταβολή ενοικίου που αφορά ακίνητη ιδιοκτησία εντός της Δημοκρατίας διενεργείται αποκλειστικά μέσω-

- (α) τραπεζικού εμβάσματος· ή
- (β) πληρωμής με χρεωστική ή πιστωτική κάρτα· ή
- (γ) οποιουδήποτε άλλου αναγνωρισμένου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.

(2) Κάθε δικαιούχος ενοικίου που αφορά ακίνητη ιδιοκτησία εντός της Δημοκρατίας δεν αποδέχεται την είσπραξη τέτοιου ενοικίου με οποιοδήποτε άλλο τρόπο είσπραξης, πέραν αυτών που καθορίζονται στο εδάφιο (1).».

Τροποποίηση
του άρθρου 50
του βασικού
νόμου.

30. Το άρθρο 50 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στο εδάφιο (1) της φράσης «δεκαεπτά ευρώ» (όγδοη γραμμή) με τη φράση «είκοσι ευρώ (€20)»·
- (β) με την αντικατάσταση στο εδάφιο (3) της φράσης «δύο χιλιάδες λίρες» (πέμπτη γραμμή) με τη φράση «πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000)»· και
- (γ) με την προσθήκη αμέσως μετά το εδάφιο (3) του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(4) Πρόσωπο που παραλείπει να συμμορφωθεί με ή παραβιάζει τις διατάξεις των Κανονισμών που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση το εδάφιο (1) του άρθρου 30, είναι ένοχο αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης του υπόκειται σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000) ή σε ποινή φυλάκισης που δεν υπερβαίνει τα τρία (3) έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.».

Τροποποίηση
του άρθρου 50Α
του βασικού
νόμου.

31. Το άρθρο 50Α του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (α) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση εκατόν (100) ευρώ» (όγδοη γραμμή) με τη φράση «στην περίπτωση φυσικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους εκατόν πενήντα ευρώ (€150), στην περίπτωση νομικού προσώπου του οποίου ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση ύψους πεντακοσίων ευρώ (€500) και σε κάθε άλλη περίπτωση νομικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους διακοσίων πενήντα ευρώ (€250):»·

- (β) με την προσθήκη αμέσως μετά την παράγραφο (α) της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων της παρούσας παραγράφου, δεν επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση, όταν η φορολογική δήλωση δεν υποβάλλεται εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στο άρθρο 5 του παρόντος Νόμου, αλλά υποβάλλεται εντός της μεταγενέστερης προθεσμίας που ο Έφορος καθορίζει σε δημόσια ανακοίνωσή του, η οποία αφορά είτε όλα τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να υποβάλουν τη φορολογική δήλωση μέχρι την 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος είτε όλα τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να υποβάλουν φορολογική δήλωση μέχρι την 31^η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους.»·

- (γ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (δέκατη γραμμή) με τη φράση «στην περίπτωση φυσικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους τριακοσίων ευρώ (€300), στην περίπτωση νομικού προσώπου του οποίου ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση ύψους χιλίων ευρώ (€1.000) και σε κάθε άλλη περίπτωση νομικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους πεντακοσίων ευρώ (€500)»·
- (δ) με αντικατάσταση στην παράγραφο (γ) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (ενδέκατη γραμμή) με τη φράση «στην περίπτωση φυσικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους τριακοσίων ευρώ (€300), στην περίπτωση νομικού προσώπου του οποίου ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση ύψους χιλίων ευρώ (€1.000) και σε κάθε άλλη περίπτωση νομικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους πεντακοσίων ευρώ (€500)»·
- (ε) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (δ) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση εκατόν (100) ευρώ» (δέκατη τρίτη γραμμή) με τη φράση «στην περίπτωση φυσικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους τριακοσίων ευρώ (€300) στην περίπτωση νομικού προσώπου του οποίου ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση ύψους χιλίων ευρώ (€1.000) και σε κάθε άλλη περίπτωση νομικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους πεντακοσίων ευρώ (€500)»·

- (στ) με την αντικατάσταση στο τέλος της επιφύλαξης του εδαφίου (ε) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης νέας επιφύλαξης:

«Νοείται περαιτέρω ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος εδαφίου, αναφορικά με πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση δεν επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση, όταν ο φόρος που οφείλεται σύμφωνα με τη φορολογική δήλωση καταβληθεί κατά την υποβολή της και νοουμένου ότι η υποβολή πραγματοποιείται εντός της προθεσμίας που καθορίζεται με δημόσια ανακοίνωση του Εφόρου Φορολογίας, η οποία αφορά την παράταση της προθεσμίας υποβολής δήλωσης για τα εν λόγω πρόσωπα.».

Τροποποίηση του άρθρου 50ΣΤ του βασικού νόμου.

32. Το άρθρο 50ΣΤ του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση στο εδάφιο (1) της φράσης «τέσσερις χιλιάδες ευρώ (€4.000)» (ένατη γραμμή) με τη φράση «έξι χιλιάδες ευρώ (€6.000)».

Τροποποίηση του άρθρου 51Α του βασικού νόμου.

33. Το άρθρο 51Α του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το εδάφιο (3) του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(3Α) Πρόσωπο το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, υπέχει ποινική ευθύνη για τελούμενο από νομικό πρόσωπο αδίκημα, ευθύνεται αλληλεγγύως με το νομικό πρόσωπο ή κεχωρισμένως σε οποιαδήποτε αστική διαδικασία.».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη του νέου άρθρου 53Α.

34. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το άρθρο 53 του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Μη παραγραφή της ευθύνης διευθυντή εταιρείας που ανάγεται στη διάρκεια της θητείας του.

53Α.-(1) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του περί Εταιρειών Νόμου, διευθυντής εταιρείας συνεχίζει να φέρει κάθε ευθύνη που του αποδίδεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου σε σχέση με την εταιρεία, η οποία ανάγεται στη διάρκεια της θητείας του, έστω και εάν κατά τον χρόνο έναρξης οποιασδήποτε διοικητικής ή δικαστικής διαδικασίας δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου έχει διαγραφεί από το μητρώο διευθυντών και γραμματέων.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου και ανεξαρτήτως των διατάξεων του περί Εταιρειών Νόμου, σε περίπτωση που η γνωστοποίηση αλλαγής αξιωματούχων που προβλέπεται στο εδάφιο (4) του άρθρου 192 του περί Εταιρειών Νόμου παραδοθεί εκπρόθεσμα, η θητεία του διευθυντή λογίζεται ότι τερματίζεται-

(α) κατά την ημερομηνία της αλλαγής, σε περίπτωση που η γνωστοποίηση παραδίδεται εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της αλλαγής και

(β) κατά την αντίστοιχη ημερολογιακή μέρα της παράδοσης του αμέσως προηγούμενου έτους, σε περίπτωση που η γνωστοποίηση παραδίδεται μετά την παρέλευση δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της αλλαγής.

(3) Για τους σκοπούς του εδαφίου (1), το “μητρώο διευθυντών και γραμματέων” σημαίνει το μητρώο που τηρείται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 192 του περί Εταιρειών Νόμου.».

Έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.

35. Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2026 εξαιρουμένων-

(α) των διατάξεων των παραγράφων (α) και (β) του άρθρου 4, των άρθρων 8, 9 και 14, και της παραγράφου (α) του άρθρου 17, οι οποίες τίθενται σε ισχύ αναφορικά με το φορολογικό έτος 2026 και τα μετέπειτα φορολογικά έτη και

(β) των διατάξεων του άρθρου 29, οι οποίες τίθενται σε ισχύ την 1^η Ιουλίου 2026.

Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι)
Αρ. 5070, 31.12.2025

Ν. 244(Ι)/2025

Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ. 4) Νόμος του 2025 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 244(Ι) του 2025

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2002 ΕΩΣ (ΑΡ. 3) ΤΟΥ 2025

Προοίμιο.

ΕΠΕΙΔΗ, η φορολογική μεταρρύθμιση αποτελεί μία από τις βασικότερες προκλήσεις για κάθε οικονομία που επιδιώκει βιώσιμη ανάπτυξη και κοινωνική συνοχή,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, οι παραδοσιακοί φορολογικοί μηχανισμοί συχνά αποδεικνύονται ανεπαρκείς για να καλύψουν τις ανάγκες του κράτους και των πολιτών,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση μίας ολοκληρωμένης φορολογικής μεταρρύθμισης αποσκοπεί στην αναδιαμόρφωση του φορολογικού συστήματος, ώστε να ανταποκρίνεται με μεγαλύτερη ευελιξία, δικαιοσύνη και αποτελεσματικότητα στις σύγχρονες οικονομικές και κοινωνικές απαιτήσεις,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η φορολογική μεταρρύθμιση περιλαμβάνει την αναθεώρηση των φορολογικών συντελεστών και την ελάφρυνση του φορολογικού βάρους για τα νοικοκυριά και τις επιχειρήσεις, την παραχώρηση στοχευμένων ελαφρύνσεων στη βάση κοινωνικών κριτηρίων, την προώθηση της έρευνας και καινοτομίας, την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης μέσω της βελτίωσης της φορολογικής διοίκησης,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, παράλληλα, στόχος είναι η εξασφάλιση ενός πιο δίκαιου φορολογικού συστήματος, το οποίο να επιβαρύνει αναλογικά τα διαφορετικά οικονομικά στρώματα και να ενισχύει τη φορολογική δικαιοσύνη, μειώνοντας ταυτόχρονα τις ανισότητες,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση και εφαρμογή της φορολογικής μεταρρύθμισης ενισχύει και ενδυναμώνει περαιτέρω το φορολογικό πλαίσιο για διασφάλιση της φορολογικής δικαιοσύνης εν γένει, με γνώμονα την ίση συμμετοχή στα δημόσια βάρη, και ταυτοχρόνως συμβάλλει στην ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας, δημιουργώντας ευνοϊκότερο περιβάλλον, κατά τρόπο ώστε αφενός να επωφελούνται οι επιχειρήσεις και αφετέρου να προσελκύονται επενδύσεις,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση και εφαρμογή της φορολογικής μεταρρύθμισης διασφαλίζει και ενισχύει περαιτέρω την αποτελεσματική και βέλτιστη είσπραξη των οφειλόμενων φόρων και των δημοσίων εσόδων,

Για όλους τους πιο πάνω λόγους, η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

118(Ι) του 2002
230(Ι) του 2002
162(Ι) του 2003
195(Ι) του 2004
92(Ι) του 2005
113(Ι) του 2006
80(Ι) του 2007
138(Ι) του 2007
32(Ι) του 2009
45(Ι) του 2009
74(Ι) του 2009
110(Ι) του 2009
41(Ι) του 2010
133(Ι) του 2010
116(Ι) του 2011
197(Ι) του 2011
102(Ι) του 2012
188(Ι) του 2012
19(Ι) του 2013
26(Ι) του 2013
27(Ι) του 2013
17(Ι) του 2014
115(Ι) του 2014
134(Ι) του 2014
170(Ι) του 2014

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ. 4) Νόμος του 2025 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους του 2002 έως (Αρ. 3) του 2025 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμοι του 2002 έως (Αρ. 4) του 2025.

116(I) του 2015
 187(I) του 2015
 212(I) του 2015
 110(I) του 2016
 135(I) του 2016
 119(I) του 2017
 134(I) του 2017
 165(I) του 2017
 51(I) του 2018
 96(I) του 2018
 122(I) του 2018
 139(I) του 2018
 27(I) του 2019
 28(I) του 2019
 63(I) του 2019
 151(I) του 2019
 152(I) του 2019
 173(I) του 2019
 45(I) του 2020
 58(I) του 2020
 66(I) του 2020
 80(I) του 2020
 95(I) του 2020
 151(I) του 2020
 179(I) του 2020
 180(I) του 2020
 31(I) του 2021
 178(I) του 2021
 193(I) του 2021
 31(I) του 2022
 77(I) του 2022
 89(I) του 2022
 101(I) του 2022
 112(I) του 2022
 121(I) του 2022
 122(I) του 2022
 201(I) του 2022
 51(I) του 2023
 123(I) του 2023
 138(I) του 2023
 160(I) του 2023
 45(I) του 2024
 52(I) του 2024
 164(I) του 2024
 37(I) του 2025
 47(I) του 2025
 219(I) του 2025.

Τροποποίηση
 του άρθρου 2
 του βασικού
 νόμου.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση του ορισμού του όρου “κάτοικος της Δημοκρατίας” με τον ακόλουθο ορισμό:

«“κάτοικος της Δημοκρατίας”-

(α) στην περίπτωση ατόμου σημαίνει-

- (i) άτομο που παραμένει στη Δημοκρατία για μία ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο τις εκατό ογδόντα τρεις (183) ημέρες στο φορολογικό έτος· ή
- (ii) άτομο το οποίο δεν παραμένει σε ένα άλλο κράτος για μία ή περισσότερες περιόδους που στο σύνολό τους υπερβαίνουν τις εκατό ογδόντα τρεις (183) ημέρες εντός του ίδιου φορολογικού έτους, εφόσον πληροί σωρευτικά τα ακόλουθα:

(αα) παραμένει στη Δημοκρατία τουλάχιστον για εξήντα (60) ημέρες στο φορολογικό έτος·

(ββ) ασκεί οποιαδήποτε επιχείρηση στη Δημοκρατία και/ή εργοδοτείται στη Δημοκρατία και/ή κατέχει αξίωμα σε πρόσωπο φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας καθ' οιονδήποτε χρόνο κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους·

Νοείται ότι, άτομο δεν θεωρείται ότι πληροί τις διατάξεις της υποπαραγράφου (ββ), εάν κατά το έτος αυτό τερματίζεται η υπ' αυτού άσκηση οποιασδήποτε επιχείρησης στη Δημοκρατία και/ή η εργοδότηση αυτού στη Δημοκρατία και/ή η υπ' αυτού κατοχή αξιώματος σε πρόσωπο φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας·

(γγ) διατηρεί μόνιμη κατοικία στη Δημοκρατία η οποία ανήκει ή ενοικιάζεται από το άτομο.

Για σκοπούς υπολογισμού των ημερών διαμονής στη Δημοκρατία-

(α) η ημέρα αναχώρησης από τη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα εκτός της Δημοκρατίας·

(β) η ημέρα άφιξης στη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα στη Δημοκρατία·

(γ) η άφιξη στη Δημοκρατία και αναχώρηση από τη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μία ημέρα στη Δημοκρατία· και

(δ) η αναχώρηση από τη Δημοκρατία και επιστροφή στη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μία ημέρα εκτός της Δημοκρατίας.

(β) στην περίπτωση εταιρείας σημαίνει-

(i) εταιρεία της οποίας ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Δημοκρατία· ή

(ii) εταιρεία που έχει συσταθεί στη Δημοκρατία δυνάμει του περί Εταιρειών Νόμου, εκτός εάν σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας ορίζει διαφορετικά·

Νοείται ότι, εταιρεία που έχει μεταφέρει το εγγεγραμμένο της γραφείο ή την έδρα της στη Δημοκρατία θεωρείται ότι έχει συσταθεί στη Δημοκρατία.

Οι όροι “μη κάτοικος” και “κάτοικος εκτός της Δημοκρατίας” θα ερμηνεύονται ανάλογα·»· και

(β) με την προσθήκη, στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, του ακόλουθου νέου όρου και του ορισμού του:

«Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L 150, 9.6.2023,
σ. 40.

“Κανονισμός (ΕΕ) 2023/1114” σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Κανονισμός (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 31ης Μαΐου 2023 για τις αγορές κρυπτοστοιχείων και για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 και των οδηγιών 2013/36/ΕΕ και (ΕΕ) 2019/1937», όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται·».

Τροποποίηση
του άρθρου 5
του βασικού
νόμου.

3. Το άρθρο 5 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την τροποποίηση του εδαφίου (1) ως ακολούθως:

(i) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (β) με την ακόλουθη παράγραφο:

«(β) οποιαδήποτε εισοδήματα, κέρδη ή άλλα οφέλη, χρηματικής ή άλλης μορφής, που παρέχονται ή χορηγούνται αναφορικά με οποιοδήποτε αξίωμα ή μισθωτές υπηρεσίες στο άτομο το οποίο κατέχει το αξίωμα ή παρέχει τις μισθωτές υπηρεσίες ή σε οποιοδήποτε μέλος της οικογένειάς του, περιλαμβανομένων-

- (i) της κατ' εκτίμηση ετήσιας αξίας καταλύματος, στέγης, οικίας ή διατροφής·
- (ii) οποιουδήποτε επιδόματος·
- (iii) οφέλους που παρέχεται ως κίνητρο για την αποδοχή εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα, περιλαμβανομένου και τέτοιου οφέλους που παρέχεται πριν από την έναρξη της εργοδότησης ή του διορισμού σε αξίωμα·
- (iv) φιλοδωρήματος που παραχωρείται χαριστικά κατά την αφυπηρέτηση ή την πρόωρη αφυπηρέτηση ή τη λήξη ή τον πρόωρο τερματισμό σύμβασης εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα·
- (v) οφέλους που παραχωρείται βάσει Σχεδίου Πρόωρης Αφυπηρέτησης Υπαλλήλων·
- (vi) αποζημίωσης για τον τερματισμό εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα, η καταβολή της οποίας δεν προνοείται σε σύμβαση εργοδότησης ή σύμβαση διορισμού σε αξίωμα ή σε συλλογική σύμβαση ή κανονισμούς ή σε οποιοδήποτε άλλους όρους διέπουν την εργοδότηση ή τον διορισμό σε αξίωμα·
- (vii) οποιουδήποτε άλλου οφέλους που παραχωρείται βάσει σύμβασης εργοδότησης ή σύμβασης διορισμού σε αξίωμα ή βάσει συλλογικής σύμβασης ή κανονισμών ή οποιωνδήποτε άλλων όρων διέπουν την εργοδότηση ή τον διορισμό σε αξίωμα·

Νοείται ότι, ποσά εισπρακτέα, περιλαμβανομένης και αποζημίωσης, τα οποία καταβάλλονται σύμφωνα με απόφαση δικαστηρίου και τα οποία αφορούν σε οποιαδήποτε από τις υποπαραγράφους (i) έως (vii) συνιστούν αντικείμενο του φόρου εντός της σχετικής υποπαραγράφου και φορολογούνται ανάλογα.»·

(ii) με την προσθήκη στην παράγραφο (ζ), αμέσως μετά τη φράση «σε διευθυντές ή» (τέταρτη γραμμή), της φράσης «άμεσα ή έμμεσα» και

(iii) με την αντικατάσταση στο τέλος της επιφύλαξης της παραγράφου (ζ) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, των ακόλουθων νέων παραγράφων:

«(η) κέρδος από συναλλαγές σε κρυπτοστοιχεία που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 20Ε·

(θ) ποσό που καταβάλλεται με βάση όρο που τέθηκε σε σύμβαση και αφορά παραβίαση ή ακύρωση ή πρόωρο τερματισμό της σύμβασης, το εισόδημα της οποίας αν εκτελείτο θα ενέπιπτε στις διατάξεις των παραγράφων (α) έως (η) του παρόντος εδαφίου.»·

(β) με την τροποποίηση του εδαφίου (2) ως ακολούθως:

(i) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (β) με την ακόλουθη παράγραφο:

«(β) οποιαδήποτε εισοδήματα, κέρδη ή άλλα οφέλη, χρηματικής ή άλλης μορφής, που παρέχονται ή χορηγούνται αναφορικά με οποιοδήποτε αξίωμα ή μισθωτές υπηρεσίες που ασκούνται στη Δημοκρατία στο άτομο το οποίο κατέχει το αξίωμα ή παρέχει τις μισθωτές υπηρεσίες ή σε οποιοδήποτε μέλος της οικογένειάς του, περιλαμβανομένων-

- (i) της κατ' εκτίμηση ετήσιας αξίας καταλύματος, στέγης, οικίας ή διατροφής·
- (ii) οποιουδήποτε επιδόματος·
- (iii) οφέλους που παρέχεται ως κίνητρο για την αποδοχή εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα, περιλαμβανομένου και τέτοιου οφέλους που παρέχεται πριν από την έναρξη της εργοδότησης ή του διορισμού σε αξίωμα·
- (iv) φιλοδωρήματος που παραχωρείται χαριστικά κατά την αφυπηρέτηση ή την πρόωρη αφυπηρέτηση ή τη λήξη ή τον πρόωρο τερματισμό σύμβασης εργοδότησης ή σύμβασης διορισμού σε αξίωμα·
- (v) οφέλους που παραχωρείται βάσει Σχεδίου Πρόωρης Αφυπηρέτησης Υπαλλήλων·
- (vi) αποζημίωσης για τον τερματισμό εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα, η καταβολή της οποίας δεν προνοείται σε σύμβαση εργοδότησης ή σύμβαση διορισμού σε αξίωμα ή σε συλλογική σύμβαση ή κανονισμούς ή οποιουδήποτε άλλους όρους διέπουν την εργοδότηση ή τον διορισμό σε αξίωμα·
- (vii) οποιουδήποτε άλλου οφέλους που παραχωρείται βάσει σύμβασης εργοδότησης ή σύμβασης διορισμού σε αξίωμα ή βάσει συλλογικής σύμβασης ή κανονισμών ή οποιωνδήποτε άλλων όρων διέπουν την εργοδότηση ή τον διορισμό σε αξίωμα·

Νοείται ότι, ποσά εισπρακτέα, περιλαμβανομένης και αποζημίωσης, τα οποία καταβάλλονται σύμφωνα με απόφαση δικαστηρίου και τα οποία αφορούν σε οποιαδήποτε από τις υποπαραγράφους (i) έως (vii), συνιστούν αντικείμενο του φόρου εντός της σχετικής υποπαραγράφου και φορολογούνται ανάλογα·»·

- (ii) με την προσθήκη στην παράγραφο (ζ), αμέσως μετά την φράση «σε διευθυντές ή» (τέταρτη γραμμή), της φράσης «άμεσα ή έμμεσα»·
- (iii) με την αντικατάσταση στο τέλος της επιφύλαξης της παραγράφου (ζ) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, των ακόλουθων νέων παραγράφων:
 - «(η) κέρδος από συναλλαγές σε κρυπτοστοιχεία που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 20Ε·
 - (θ) ποσό που καταβάλλεται με βάση όρο που τέθηκε σε σύμβαση και αφορά παραβίαση ή ακύρωση ή πρόωρο τερματισμό της σύμβασης, το εισόδημα της οποίας αν εκτελείτο θα ενέπιπτε στις διατάξεις των παραγράφων (α) έως (η) του παρόντος εδαφίου.»·

Τροποποίηση
του άρθρου 8
του βασικού
νόμου

4. Το άρθρο 8 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με τη διαγραφή στο εδάφιο (9) της φράσης «φιλοδωρήματος επί αφυπηρετήσεως, μετατροπή συντάξεως,»·
- (β) με την αντικατάσταση στο τέλος του εδαφίου (11) του σημείου της άνω τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου ο όρος “κεφάλαια” περιλαμβάνει και οποιοδήποτε κατ' αποκοπή καθοριζόμενο ποσό το οποίο λαμβάνεται εφάπαξ από μετατροπή συντάξεως.»·

(γ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (16) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(16) το εισόδημα ταμείου που εμπίπτει στις διατάξεις της υποπαραγράφου (i) ή της υποπαραγράφου (ii) της παραγράφου (γ) του εδαφίου (1) του άρθρου 14·»·

(δ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (19) και της επιφύλαξης αυτού με το ακόλουθο εδάφιο και τις επιφυλάξεις αυτού:

«(19) ολόκληρο το εισόδημα από τόκους ατόμου, ταμείου που εμπίπτει στις διατάξεις της υποπαραγράφου (i) ή της υποπαραγράφου (ii) της παραγράφου (γ) του εδαφίου (1) του άρθρου 14, αρχής τοπικής διοίκησης, κρατικού οργανισμού και οντότητας Γενικής Κυβέρνησης:

Νοείται ότι, τόκος που αποκτά συλλογικό επενδυτικό σχέδιο ανοικτού ή κλειστού τύπου δεν θεωρείται τόκος για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου:

Νοείται περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου, οι όροι “κρατικός οργανισμός” και “οντότητα Γενικής Κυβέρνησης” έχουν την έννοια που αποδίδεται στους όρους αυτούς από το άρθρο 2 του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, οι διατάξεις του παρόντος εδαφίου δεν εφαρμόζονται για Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου που ασκούν οικονομική δραστηριότητα·»·

(ε) με την αντικατάσταση στο τέλος της δεύτερης επιφύλαξης του εδαφίου (20) του σημείου της άνω τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης νέας επιφύλαξης:

«Νοείται έτι περαιτέρω ότι, από την 1^η Ιανουαρίου 2031 και εντεύθεν, κέρδος που προκύπτει από την εξαργύρωση μεριδίου ή μετοχής σε συλλογικό επενδυτικό σχέδιο ανοικτού ή κλειστού τύπου που έχει συσταθεί με τη μορφή εταιρείας, μειωμένο με οποιοδήποτε ποσό φόρου κεφαλαιουχικών κερδών που πληρώθηκε αναφορικά με την εν λόγω εξαργύρωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμου, συνιστά μέρισμα.»· και

(στ) με την αντικατάσταση στο τέλος του εδαφίου (22) του σημείου της άνω και κάτω τελείας με το σημείο της τελείας και τη διαγραφή της επιφύλαξης που ακολουθεί.

Τροποποίηση
του άρθρου 9
του βασικού
νόμου.

5. Το άρθρο 9 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την τροποποίηση του εδαφίου (1) ως ακολούθως:

(i) Με την αντικατάσταση των επιφυλάξεων της παραγράφου (δ) με τις ακόλουθες επιφυλάξεις:

«Νοείται ότι-

- (i) σε περίπτωση κατά την οποία οι ως άνω δαπάνες είναι κεφαλαιουχικής φύσεως η έκπτωση διεκδικείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (λ)·
- (ii) ουδεμία έκπτωση χορηγείται δυνάμει των διατάξεων της παρούσας παραγράφου για τις ως άνω αναφερόμενες δαπάνες που διενεργήθηκαν για την απόκτηση μηχανημάτων και εγκαταστάσεων ή κτιρίων, περιλαμβανομένων και καταλυμάτων υπαλλήλων, αναφορικά με τις οποίες δύναται να χορηγηθεί έκπτωση δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 10:

Νοείται περαιτέρω ότι-

- (i) για δαπάνες που διενεργούνται κατά τα έτη 2025 έως και 2030, περιλαμβανομένων δαπανών κεφαλαιουχικής φύσεως, για τις οποίες παραχωρείται έκπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (λ), παρέχεται επιπρόσθετη έκπτωση ίση με το είκοσι τοις εκατό

(20%) των εν λόγω δαπανών, την οποία πρόσωπο δύναται, για κάθε φορολογικό έτος, να αποποιηθεί εν μέρει ή εξολοκλήρου.

- (ii) η προβλεπόμενη στην παράγραφο (i) επιπρόσθετη έκπτωση παρέχεται κατά το έτος στο οποίο διενεργούνται οι σχετικές δαπάνες, εκτός στην περίπτωση των δαπανών κεφαλαιουχικής φύσεως, κατά την οποία η επιπρόσθετη έκπτωση παρέχεται κατά τα έτη που παραχωρείται έκπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (λ).
 - (iii) η προβλεπόμενη στην παράγραφο (i) επιπρόσθετη έκπτωση δεν παρέχεται αναφορικά με δαπάνες που αφορούν επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο για το οποίο σε οποιοδήποτε έτος, συμπεριλαμβανομένου και του τρέχοντος, εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της παραγράφου (κ).
- (β) με την τροποποίηση της παραγράφου (ζ) ως ακολούθως:
- (i) Με την αρίθμηση του υφιστάμενου κειμένου από την υποπαράγραφο (i) έως και την επιφύλαξη, περιλαμβανομένης, ως νέας υποπαράγραφου (αα).
 - (ii) με την αντικατάσταση στην επιφύλαξη της υποπαράγραφου (αα), όπως αριθμήθηκε με βάση το (i) πιο πάνω, της λέξης «παραγράφου» με τη λέξη «υποπαραγράφου» (πρώτη γραμμή) και
 - (iii) με την προσθήκη της ακόλουθης νέας υπόπαραγράφου (ββ) αμέσως μετά την υπόπαράγραφο (αα), όπως αυτή αριθμήθηκε με βάση το (i) πιο πάνω:

«(ββ) ποσό μέχρι πεντακόσια ευρώ (€500), για ασφάλιστρα που έχει καταβάλει άτομο με βάση ασφαλιστήριο, όπως αυτό ορίζεται στον περί Ασφαλιστικών και Αντασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμο ή δυνάμει συγκριτικά παρόμοιου Νόμου σε ισχύ σε άλλο κράτος μέλος, για την ασφάλιση κατοικίας έναντι κινδύνων φυσικών καταστροφών».
- (γ) με την προσθήκη, αμέσως μετά την πρώτη επιφύλαξη της παραγράφου (λ) των ακόλουθων νέων επιφυλάξεων:
- «Νοείται περαιτέρω ότι, κάθε τέτοια δαπάνη που είναι κεφαλαιουχικής φύσης και αφορά άυλα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, κατανέμεται σε περίοδο είκοσι (20) ετών:
- Νοείται έτι περαιτέρω ότι, για σκοπούς της παρούσας παραγράφου, η κεφαλαιουχική δαπάνη για άυλα περιουσιακά στοιχεία που εισάγονται σε εταιρεία έναντι έκδοσης μετοχικού κεφαλαίου δεν δύναται να υπερβαίνει την αγοραία αξία των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία εισαγωγής τους στην επιχείρηση και καμία έκπτωση δεν παραχωρείται εάν η αγοραία αξία αυτών δεν είναι τεκμηριωμένη κατά την κρίση του Εφόρου».
- (δ) με την αντικατάσταση στην τέταρτη επιφύλαξη της παραγράφου (λ), ως αυτή αναριθμήθηκε σύμφωνα με τα πιο πάνω, της φράσης «Νοείται περαιτέρω», με τη φράση «Νοείται έτι έτι περαιτέρω».
- (ε) με την αντικατάσταση στην πέμπτη επιφύλαξη της παραγράφου (λ), ως αυτή αναριθμήθηκε σύμφωνα με τα πιο πάνω, της φράσης «Νοείται έτι περαιτέρω», με τη φράση «Νοείται έτι έτι έτι περαιτέρω».
- (στ) με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (μ), των ακόλουθων νέων παραγράφων:
- «(ν) Ποσό μέχρι πενήντα χιλιάδες ευρώ (€50.000) αναφορικά με δωρεές ή συνεισφορές που έγιναν σε πολιτιστικά ιδρύματα που εγκρίνονται από τον Υφυπουργό Πολιτισμού με βάση όρους ή προϋποθέσεις που καθορίζει το Υπουργικό Συμβούλιο:

Νοείται ότι, ανεξαρτήτως οποιασδήποτε αντίθετης διάταξης του παρόντος Νόμου, σε περίπτωση ζημίας που έγινε εντός του έτους στο οποίο έγινε η δωρεά ή συνεισφορά, κάθε μέρος της ζημίας μέχρι του

ύψους του ποσού της δωρεάς ή συνεισφοράς δεν μεταφέρεται και δεν συμψηφίζεται με το εισόδημα των επομένων ετών:

Νοείται περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ο όρος “πολιτιστικά ιδρύματα” περιλαμβάνει-

- (i) νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου·
 - (ii) σωματεία ή ιδρύματα με κύρια καταστατική επιδίωξη τη μη κερδοσκοπική έρευνα και μελέτη του πολιτισμού και/ή διοργάνωση και/ή παραγωγή μη κερδοσκοπικών δραστηριοτήτων·
- (ξ) Στην περίπτωση εταιρείας, δαπάνη αναφορικά με έξοδα πρώτης εισαγωγής των μετοχών της σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο, μέχρι ποσού τριακόσιων χιλιάδων ευρώ (€300.000):

Νοείται ότι:

- | | |
|---|--|
| Επίσημη
Εφημερίδα
της
Ε.Ε.: Σειρά L.,
15.12.2023. | (i) η έκπτωση παραχωρείται με βάση τον Κανονισμό (ΕΕ) 2023/2831 της Επιτροπής, της 13ης Δεκεμβρίου 2023, σχετικά με την εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης στις ενισχύσεις ήσσονος σημασίας στην έκταση που υπάρχει διαθέσιμο ποσό ανά κυλιόμενη τριετία, ανά ενιαία επιχείρηση· και |
| | (ii) η έκπτωση παραχωρείται μέχρι τον βαθμό που δεν δημιουργεί ζημία, και σε περίπτωση αδιάθετου ποσού, δύναται να μεταφερθεί και να παραχωρηθεί ως έκπτωση κατά τα επόμενα δύο (2) έτη, νοουμένου ότι υπάρχει ανάλογο διαθέσιμο ποσό τηρουμένου του Κανονισμού 2023/2831 και της ΚΔΠ 193/2020· |
- (ο) Οι δαπάνες για μισθούς και ημερομίσθια:

Νοείται ότι, σε εργοδότη που καταβάλλει τιμαριθμικό επίδομα, ως αυτό καθορίζεται στη Μόνιμη Συμφωνία για την Αυτόματη Τιμαριθμική Αναπροσαρμογή, βάσει συλλογικής σύμβασης ή/και προσωπικού συμβολαίου εργοδότησης, παραχωρείται επιπρόσθετη έκπτωση, ίση με το διπλάσιο της πρόσθετης δαπάνης που έχει υποστεί για την καταβολή τιμαριθμικού επιδόματος σε σχέση με το αμέσως προηγούμενο έτος, η οποία προκύπτει λόγω:

- (i) της ετήσιας ποσοστιαίας μεταβολής του Δείκτη Τιμών για σκοπούς υπολογισμού του τιμαριθμικού επιδόματος, με βάση τα επίσημα στοιχεία της Στατιστικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας και στη βάση σχετικής εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών για το τιμαριθμικό επίδομα· και
- (ii) της αύξησης του ποσοστού ενσωμάτωσης της προαναφερόμενης μεταβολής του Δείκτη Τιμών στο τιμαριθμικό επίδομα:

Νοείται περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς της πρώτης επιφύλαξης, “Μόνιμη Συμφωνία για την Αυτόματη Τιμαριθμική Αναπροσαρμογή” σημαίνει τη συμφωνία που υπογράφηκε μεταξύ των συνδικαλιστικών οργανώσεων ΣΕΚ, ΠΕΟ, ΔΕΟΚ, ΠΑΣΥΔΥ και των εργοδοτικών οργανώσεων ΟΕΒ και ΚΕΒΕ την 13^η Νοεμβρίου 2025, στην παρουσία του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων και του Υπουργού Οικονομικών.»· και

- (ζ) με την τροποποίηση του εδαφίου (1Α) ως ακολούθως:

- (i) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (ii), της φράσης «Ταμείο Συντάξεων και Ταμείο Προνοίας» (πέμπτη και έκτη γραμμή), με τη φράση «Ταμείο Συντάξεων, Ταμείο Προνοίας και Ταμείο Ασφάλισης Υγείας»·
- (ii) με την προσθήκη στη δεύτερη επιφύλαξη της παραγράφου (ii) αμέσως μετά τη φράση «του περί Ρύθμισης Ληξιπρόθεσμων Κοινωνικών Εισφορών Νόμου» (δεύτερη και τρίτη γραμμή), της φράσης «ή σύμφωνα με απόφαση Δικαστηρίου»· και
- (iii) με την αντικατάσταση στο τέλος της δεύτερης επιφύλαξης της παραγράφου (ii) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης νέας παραγράφου:
 «(iii) οποιεσδήποτε πληρωμές ενοικίου κατά παράβαση του άρθρου 48Α του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.».

Τροποποίηση
του άρθρου 10
του βασικού
νόμου.

6. Το εδάφιο (2) του άρθρου 10 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στην τρίτη επιφύλαξη της φράσης «,2024, 2025 και 2026» με τη φράση «έως 2030» όπου αυτή απαντά· και
- (β) με την προσθήκη, αμέσως μετά την έβδομη επιφύλαξη, των ακόλουθων επιφυλάξεων:

«Νοείται έτι έτι έτι έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, η κεφαλαιουχική δαπάνη για περιουσιακά στοιχεία που εισάγονται σε εταιρεία έναντι έκδοσης μετοχικού κεφαλαίου δεν δύναται να υπερβαίνει την αγοραία αξία των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία εισαγωγής τους στην επιχείρηση και καμία έκπτωση δεν παραχωρείται εάν η αγοραία αξία αυτών δεν είναι τεκμηριωμένη κατά την κρίση του Εφόρου:

58 του 1961.
Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L 327,
21.12.2022.

Νοείται έτι έτι έτι έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, για κεφαλαιουχικές δαπάνες που διενεργούνται σε μηχανήματα και εγκαταστάσεις, εξαιρουμένων μηχανημάτων και εγκαταστάσεων άρδευσης, που χρησιμοποιούνται για αγροτική ή κτηνοτροφική παραγωγή, παραχωρείται, μετά την αφαίρεση οποιουδήποτε ποσού επιδότησης, έκπτωση ύψους είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), εξαιρουμένων των στοιχείων για τα οποία παραχωρείται υψηλότερη ετήσια έκπτωση με βάση τη γνωστοποίηση που εκδόθηκε δυνάμει του άρθρου 52Α του καταργηθέντος περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, όπως αυτή εξακολουθεί να ισχύει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47, όπως προνοείται με βάση τον Κανονισμό (ΕΕ) 2022/2472 της Επιτροπής, της 14ης Δεκεμβρίου 2022, για την κήρυξη ορισμένων κατηγοριών ενισχύσεων στους τομείς της γεωργίας και δασοκομίας και σε αγροτικές περιοχές συμβιβάσιμων με την εσωτερική αγορά κατ' εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.».

Τροποποίηση
του άρθρου 11
του βασικού
νόμου.

7. Το άρθρο 11 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση, στην επιφύλαξη του εδαφίου (12) του ποσού «£10.000», με τη φράση και το ποσό «τριάντα χιλιάδες ευρώ (€30.000)»· και
- (β) με την αντικατάσταση στο τέλος της παραγράφου που ακολουθεί τη δεύτερη επιφύλαξη του εδαφίου (15) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης νέας επιφύλαξης:

«Νοείται έτι περαιτέρω ότι, οι διατάξεις της αμέσως προηγούμενης επιφύλαξης δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση τόκων για απόκτηση μετοχών

εξολοκλήρου άμεσα ή έμμεσα εξαρτημένης εταιρείας που είναι κάτοικος σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία ή η οποία έχει συσταθεί ή εγγραφεί σε τέτοια δικαιοδοσία και δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλη δικαιοδοσία που δεν είναι μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία.» και

(γ) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (17), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(18) Χαριστικές πληρωμές προς υπαλλήλους και αξιωματούχους, οι οποίες εμπίπτουν στις διατάξεις των υποπαραγράφων (iv) έως (vi) της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 και των υποπαραγράφων (iv) έως (vi) της παραγράφου (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 5.».

Τροποποίηση
του άρθρου 13
του βασικού
νόμου.

8. Το άρθρο 13 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στην πρώτη επιφύλαξη του εδαφίου (1) της λέξης «πέντε» (δέκατη γραμμή), με τη λέξη «επτά» και
- (β) με την προσθήκη στο τέλος του εδαφίου (7), αμέσως μετά τη φράση «στο αντίστοιχο φορολογικό της έτος» (πέμπτη και έκτη γραμμή), της φράσης «, μετά το συμψηφισμό του φορολογητέου εισοδήματος της αιτούσας εταιρείας με ζημιές που προέκυψαν σε αυτή κατά τα προηγούμενα έτη σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1)».

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
αντικατάσταση
του άρθρου 14.

9. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την αντικατάσταση του άρθρου 14, με το ακόλουθο άρθρο:

«Έκπτωση για
ασφαλιστήρα
ζωής και συνεισφορά
σε ταμεία προνοίας
και άλλα ταμεία.

14.-(1) Προς εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος οποιουδήποτε ατόμου εκπίπτουν-

- (α) το ποσό των ασφαλιστήρων που έχει καταβάλει με βάση ασφαλιστήριο, όπως αυτό ορίζεται στον περί Ασφαλιστικών και Αντασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμο ή δυνάμει συγκριτικά παρόμοιου Νόμου σε ισχύ σε άλλο κράτος μέλος, για την ασφάλιση της ζωής του ή για μόνιμη ή/και πρόσκαιρη ολική ή/και μερική ανικανότητά του αντί καθορισμένου ή δυναμένου να καθορισθεί ποσού πληρωτέου κατά τον θάνατο ή τη μόνιμη ή/και πρόσκαιρη ολική ή/και μερική ανικανότητά του:

Νοείται ότι-

- (i) αναφορικά με ασφαλιστήριο ζωής ή ασφαλιστήριο για μόνιμη ή/και πρόσκαιρη ολική ή/και μερική ανικανότητα, η έκπτωση δεν υπερβαίνει ποσό που ισούται με το επτά τοις εκατό (7%) του ποσού πληρωτέου κατά το θάνατο ή την μόνιμη ή/και πρόσκαιρη ολική ή/και μερική ανικανότητα, εξαιρουμένου οποιουδήποτε πρόσθετου ευεργετήματος υπό μορφή φιλοδωρήματος ή άλλως·
- (ii) σε περίπτωση μερικής εξαγοράς ασφαλιστηρίου συμβολαίου ζωής, εάν το ποσό της μερικής εξαγοράς υπερβαίνει την αξία της μικτής εξαγοράς του συμβολαίου κατά την 31^η Δεκεμβρίου του τέταρτου έτους που προηγείται του έτους της εξαγοράς, προστίθεται στο εισόδημα του ατόμου το πενήντα τοις εκατό (50%) του υπερβαίνοντος ποσού της μερικής εξαγοράς.

Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (ii), η αξία της μικτής εξαγοράς του συμβολαίου κατά την 31η Δεκεμβρίου του τέταρτου έτους που προηγείται του έτους της εξαγοράς-

- (i) ισούται με μηδέν (0), αναφορικά με συμβόλαια για τα οποία κατά την 31η Δεκεμβρίου του σχετικού έτους δεν έχει παρέλθει περίοδος τεσσάρων (4) ετών από την ημερομηνία του συμβολαίου·
- (ii) μειώνεται με το ποσό κατά το οποίο το συνολικό ποσό των μερικών εξαγορών των τριών (3) ετών που προηγούνται του έτους εξαγοράς υπερβαίνει το συνολικό ποσό των ασφαλίσεων που καταβλήθηκαν κατά τα εν λόγω έτη.
- (iii) σε περίπτωση εξαργύρωσης ασφαλιστηρίου ζωής εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία του συμβολαίου προστίθεται στο εισόδημα του ατόμου το τριάντα τοις εκατό (30%) των ασφαλίσεων για τα οποία παραχωρήθηκε έκπτωση δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, και σε περίπτωση που η εξαργύρωση γίνει εντός του τέταρτου, του πέμπτου και του έκτου έτους από την ημερομηνία του συμβολαίου, προστίθεται το είκοσι τοις εκατό (20%) τέτοιων ασφαλίσεων·
- (β) το ποσό των συνεισφορών που έχει καταβάλει στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, σε Ταμείο Συντάξεως Χήρων και Ορφανών που ιδρύθηκε δυνάμει οποιουδήποτε σε ισχύ Νόμου στη Δημοκρατία ή σε οποιοδήποτε άλλο ασφαλιστικό ταμείο που ιδρύθηκε σε άλλο κράτος μέλος δυνάμει συγκριτικών παρόμοιων Νόμων·
- (γ) (i) το ποσό των συνεισφορών που έχει καταβάλει σε Ταμείο Συντάξεων ή Προνοίας που ιδρύθηκε στη Δημοκρατία ή εκτός της Δημοκρατίας σε άλλο κράτος μέλος, το οποίο, για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, εγκρίνεται από τον Έφορο· και
- (ii) το ποσό των ασφαλίσεων που έχει καταβάλει με βάση ασφαλιστήριο, όπως αυτό ορίζεται στον περί Ασφαλιστικών και Αντασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμο ή δυνάμει συγκριτικά παρόμοιου Νόμου σε ισχύ σε άλλο κράτος μέλος, για Σχέδιο Σύνταξης ή για την παροχή ετήσιας ισοβίου προσόδου κατά το γήρας του, το οποίο εγκρίνεται από τον Έφορο·

Νοείται ότι, η έκπτωση που παραχωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν υπερβαίνει σωρευτικά ποσό που ισούται με το δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού εισοδήματος ατόμου που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 5 και το οποίο δεν απαλλάσσεται από το φόρο δυνάμει του άρθρου 8:

Νοείται περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς της πρώτης επιφύλαξης, στην περίπτωση εισοδήματος που εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 και της παραγράφου (α) του εδαφίου (2) του άρθρου 5, στο συνολικό εισόδημα συνυπολογίζεται το κέρδος από άσκηση επιχείρησης·

- (δ) το ποσό των ασφαλίσεων που έχει καταβάλει με βάση ασφαλιστήριο, όπως αυτό ορίζεται στον περί Ασφαλιστικών και Αντασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμο ή δυνάμει συγκριτικά παρόμοιου Νόμου σε ισχύ σε άλλο κράτος μέλος για Σχέδιο Ιατροφαρμακευτικής Περίθαλψης, το οποίο εγκρίνεται από τον Έφορο·

Νοείται ότι, η έκπτωση που παραχωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν υπερβαίνει σωρευτικά ποσό που ισούται με το δύο τοις εκατό (2%) του συνολικού εισοδήματος του ατόμου που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 5 και το οποίο δεν απαλλάσσεται από τον φόρο δυνάμει του άρθρου 8:

Νοείται περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς της πρώτης επιφύλαξης, στην περίπτωση εισοδήματος που εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 και της παραγράφου (α) του εδαφίου (2) του άρθρου 5, στο συνολικό εισόδημα συνυπολογίζεται το κέρδος από άσκηση επιχείρησης·

- (ε) το ποσό της συνεισφοράς ή των ασφαλίσεων που έχει καταβάλει δυνάμει του περί Γενικού Συστήματος Υγείας Νόμου ή δυνάμει συγκριτικά παρόμοιου Νόμου σε ισχύ εκτός της Δημοκρατίας.
- 89(Ι) του 2001
134(Ι) του 2002
101(Ι) του 2004
62(Ι) του 2005
74(Ι) του 2017
25(Ι) του 2020
180(Ι) του 2022
148(Ι) του 2023
29(Ι) του 2025
53(Ι) του 2025
118(Ι) του 2025
139(Ι) του 2025.

(2) Η συνολική έκπτωση που παρέχεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δεν υπερβαίνει το ένα πέμπτο (1/5) του φορολογητέου εισοδήματος του ατόμου, όπως αυτό έχει προσδιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, προτού αφαιρεθούν από αυτό οι προβλεπόμενες στο παρόν άρθρο και στο άρθρο 14B εκπτώσεις.

(3) Οι διατάξεις της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) εφαρμόζονται και στην περίπτωση ασφαλιστηρίων που έγιναν από άτομο για ασφάλιση ζωής συζύγου πριν από την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου για τα οποία παραχωρείτο έκπτωση δυνάμει των διατάξεων των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 1961 έως 2002.

(4) Ανεξαρτήτως των διατάξεων οποιουδήποτε άλλου ισχύοντος Νόμου, οποιοσδήποτε ασκεί ασφαλιστική επιχείρηση εφοδιάζει κάθε πρόσωπο, για κάθε έτος στο οποίο έχει καταβάλει ασφαλιστρά ή στο οποίο έχει προβεί σε μερική εξαγορά ή εξαργύρωση ασφαλιστηρίου συμβολαίου, με πιστοποιητικό, στο οποίο δηλώνεται κάθε στοιχείο που αφορά στο ασφαλιστήριο συμβόλαιο, το οποίο απαιτείται για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων (α), (γ) και (δ) του εδαφίου (1):

Νοείται ότι, ο Έφορος δύναται να καθορίσει την μορφή, τον τύπο και το περιεχόμενο του πιστοποιητικού, τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος εδαφίου.».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη του νέου άρθρου 14B.

10. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 14Α αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Προσωπικές εκπτώσεις.

14B.-(1) Για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος ατόμου που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας και εφόσον το οικογενειακό εισόδημα δεν υπερβαίνει-

- (α) τις εκατό χιλιάδες ευρώ (€100.000) σε περίπτωση που δεν υπάρχουν τέκνα· ή

- (β) (i) τις εκατόν χιλιάδες ευρώ (€100.000) σε περίπτωση που τα τέκνα κατά την 31^η Δεκεμβρίου του φορολογικού έτους είναι μέχρι δύο (2)·
- (ii) τις εκατό πενήντα χιλιάδες ευρώ (€150.000) σε περίπτωση που τα τέκνα κατά την 31^η Δεκεμβρίου του φορολογικού έτους είναι τρία (3) ή τέσσερα (4)·
- (iii) τις διακόσιες χιλιάδες ευρώ (€200.000) σε περίπτωση που τα τέκνα κατά την 31^η Δεκεμβρίου του φορολογικού έτους είναι πέντε (5) ή περισσότερα:

Νοείται ότι, τα πιο πάνω εισοδηματικά κριτήρια ισχύουν και στην περίπτωση μονογονεϊκών οικογενειών:

Νοείται περαιτέρω ότι, για σκοπούς εφαρμογής της παρούσας παραγράφου "τέκνα" σημαίνει τα νόμιμα τέκνα, προγονούς, εκτός γάμου τέκνα και νόμιμα υιοθετημένα τέκνα.».

- (γ) τις σαράντα χιλιάδες ευρώ (€40.000) στην περίπτωση μονήρους προσώπου,

χορηγούνται οι ακόλουθες εκπτώσεις:

- (α) σε κάθε γονέα χίλια ευρώ (€1.000) για το πρώτο, χίλια διακόσια πενήντα ευρώ (€1.250) για το δεύτερο και χίλια πεντακόσια ευρώ (€1.500) για το τρίτο και για κάθε επιπρόσθετο εξαρτώμενο τέκνο του κατά την 31^η Δεκεμβρίου του φορολογικού έτους:

Νοείται ότι, για τις μονογονεϊκές οικογένειες, καθώς και στην περίπτωση γονέων που ο ένας εκ των δύο γονέων έχει την πλήρη επιμέλεια, το ποσό της παραχωρούμενης έκπτωσης διπλασιάζεται.

- (β) έως δύο χιλιάδες ευρώ (€2.000) σε κάθε σύζυγο ή σύμβιο ή μονήρες πρόσωπο αναφορικά με-
 - (i) δαπάνη για τόκους που καταβάλλονται σε σχέση με εξυπηρετούμενο δάνειο για αγορά ή ανέγερση κύριας κατοικίας που βρίσκεται στη Δημοκρατία· ή
 - (ii) δαπάνη για ενοίκιο που καταβάλλεται σε σχέση με την χρήση κύριας κατοικίας που βρίσκεται στη Δημοκρατία:

Νοείται ότι, για σκοπούς εφαρμογής της παρούσας παραγράφου, η έκπτωση χορηγείται νοουμένου ότι η κύρια κατοικία στη Δημοκρατία αποτελεί ιδιοκτησία τουλάχιστον ενός εκ των δύο συζύγων ή συμβίων ή του μονήρους προσώπου και το εξυπηρετούμενο δάνειο είναι επ' ονόματι τουλάχιστον ενός εκ των δύο συζύγων ή συμβίων ή του μονήρους προσώπου:

Νοείται περαιτέρω ότι, οποιοδήποτε ποσό σχετικής χορηγίας, επιδότησης, επιδόματος ή άλλο σχετικό ποσό το οποίο άτομο έλαβε από δημόσιο ταμείο αναφορικά με οποιαδήποτε δαπάνη εμπίπτει στις διατάξεις των υποπαραγράφων (i) ή (ii) της παρούσας παραγράφου, μειώνει το ποσό της δαπάνης για την οποία χορηγείται έκπτωση δυνάμει της παρούσας παραγράφου:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, η έκπτωση που προβλέπεται στην υποπαραγράφο (ii) της παρούσας παραγράφου δεν χορηγείται εάν παραβιάζονται οι διατάξεις του άρθρου 48Α του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.

- (γ) έως χίλια ευρώ (€1.000) σε κάθε σύζυγο ή σύμβιο ή μονήρες πρόσωπο αναφορικά με-

- (i) το σύνολο των κεφαλαιουχικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για τη βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης κύριας κατοικίας που βρίσκεται στην Δημοκρατία·
- (ii) το σύνολο των κεφαλαιουχικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για τεχνικά συστήματα ενεργειακής απόδοσης της κύριας κατοικίας, συστήματα ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, καθώς και για μπαταρίες αποθήκευσης ηλεκτρικής ενέργειας·
- (iii) το σύνολο των κεφαλαιουχικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για ηλεκτρικά οχήματα που εγγράφονται στο Τμήμα Οδικών Μεταφορών:

Νοείται ότι:

- (i) η δαπάνη, στην έκταση που δεν χορηγείται ως έκπτωση εντός του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε, λόγω του περιορισμού των χιλίων ευρώ (€1.000), δύναται να μεταφέρεται και να χορηγείται ως έκπτωση κατά τα επόμενα τέσσερα (4) έτη, τηρουμένου του εν λόγω περιορισμού·
- (ii) το σύνολο των εκπτώσεων που χορηγούνται στους δύο (2) συζύγους ή σύμβιους σωρευτικά, δεν υπερβαίνει τη συνολική δαπάνη·
- (iii) για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων των υποπαραγράφων (i) και (ii) της παρούσας παραγράφου, η έκπτωση χορηγείται νοουμένου ότι η κύρια κατοικία στη Δημοκρατία αποτελεί ιδιοκτησία τουλάχιστον ενός εκ των δύο (2) συζύγων ή συμβίων ή του μονήρους προσώπου·
- (iv) οι όροι που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (i) έως (iii) ερμηνεύονται σύμφωνα με την τρίτη επιφύλαξη του εδαφίου (2) του άρθρου 10:

Νοείται περαιτέρω ότι, οποιοδήποτε ποσό σχετικής χορηγίας, επιδότησης, επιδόματος ή άλλο σχετικό ποσό το οποίο άτομο έλαβε από δημόσιο ταμείο αναφορικά με δαπάνες που εμπίπτουν στις διατάξεις των υποπαραγράφων (i) έως (iii) της παρούσας παραγράφου (γ), μειώνει το ποσό της δαπάνης για το οποίο χορηγείται έκπτωση δυνάμει της παρούσας παραγράφου.

(2) Οι προβλεπόμενες στο εδάφιο (1) εκπτώσεις, χορηγούνται νοουμένου ότι-

- (α) οι φορολογικές δηλώσεις των συζύγων ή των συμβίων ή του μονήρους προσώπου για το σχετικό φορολογικό έτος υποβλήθηκαν εντός της προβλεπόμενης στο άρθρο 5 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου προθεσμίας· και
- (β) οι εν λόγω σύζυγοι ή σύμβιοι συγκατατίθενται ως προς την μεταξύ τους γνωστοποίηση των φορολογικών τους στοιχείων.

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου-

- (α) Οι όροι “μονογονεϊκή οικογένεια”, “οικογενειακό εισόδημα” και “φοιτητής” έχουν την έννοια που αποδίδεται στους όρους αυτούς από τον περί Παροχής Επιδόματος Τέκνου Νόμο.

167(I) του 2002
22(I) του 2003
57(I) του 2003
136(I) του 2007
194(I) του 2007
55(I) του 2010
189(I) του 2011

180(Ι) του 2012
175(Ι) του 2014
177(Ι) του 2015
118(Ι) του 2017
98(Ι) του 2024
46(Ι) του 2025
159(Ι) του 2025.

(β) Ο όρος “μονήρες πρόσωπο” σημαίνει άτομο που ζει μόνο του, δεν είναι έγγαμο ούτε βρίσκεται σε πολιτική συμβίωση, δεν διαμένει με άλλους ενήλικες ή εξαρτώμενα πρόσωπα και δεν είναι εξαρτώμενο τέκνο.

184(Ι) του 2015
115(Ι) του 2020.

(γ) Ο όρος “σύμβιοι” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Πολιτικής Συμβίωσης Νόμο.»

(δ) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του περί Παροχής Επιδόματος Τέκνου Νόμου “εξαρτώμενα τέκνα” περιλαμβάνουν τέκνα, τα οποία είναι φοιτητές ηλικίας μέχρι είκοσι τεσσάρων (24) ετών.

(ε) ο όρος “μη εξυπηρετούμενο δάνειο” περιλαμβάνει και δάνειο το οποίο έτυχε αναδιάρθρωσης και του οποίου οι δόσεις πληρώνονται ανελλιπώς.»

Τροποποίηση
του άρθρου 17
του βασικού
νόμου.

11. Το άρθρο 17 του βασικού νόμου τροποποιείται με τη διαγραφή του εδαφίου (2).

Τροποποίηση
του άρθρου 20
του βασικού
νόμου.

12. Το άρθρο 20 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση της φράσης «τριών χιλιάδων τετρακοσίων είκοσι ευρώ, υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή πέντε σεντ για κάθε λίρα» (τρίτη και τέταρτη γραμμή), με τη φράση «πέντε χιλιάδων ευρώ (€5.000), υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%)».

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
προσθήκη του
νέου άρθρου 20Δ.

13. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 20Γ των ακόλουθων νέων άρθρων:

«Δικαιώματα
προαίρεσης
αγοράς μετοχών
και δικαιώματα
αγοράς μετοχών
που
παραχωρούνται
με βάση
εγκεκριμένο
σχέδιο παροχής
κινήτρων
εργοδότη.

20Δ.-(1) Όφελος που προκύπτει σε υπάλληλο ή διευθυντή εταιρείας, ο οποίος είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, από την παραχώρηση δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών ή την παραχώρηση δικαιωμάτων αγοράς μετοχών με βάση εγκεκριμένο ανά υπάλληλο ή διευθυντή σχέδιο κινήτρων του εργοδότη από τον Έφορο Φορολογίας, υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή ύψους οκτώ τοις εκατό (8%):

Νοείται ότι, ο συντελεστής ύψους οκτώ τοις εκατό (8%) εφαρμόζεται μέχρι το ποσό του οφέλους που ισοδυναμεί με το διπλάσιο του εισοδήματος του υπαλλήλου ή του διευθυντή από τον συγκεκριμένο εργοδότη που κτάται εντός του έτους, στο οποίο λήγει η περίοδος κατοχύρωσης, το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 5, χωρίς να έχει συνυπολογιστεί το εν λόγω όφελος και οποιοδήποτε υπερβαίνουν ποσό υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΜΕΡΟΥΣ ΙΙΙ και του ΜΕΡΟΥΣ V:

Νοείται περαιτέρω ότι, για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου, τα δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών ή των μετοχών που παραχωρούνται-

- (i) τυγχάνουν ελάχιστης περιόδου κατοχύρωσης (vesting period) τριών (3) ετών, η οποία δεν δύναται να αρχίζει πριν από την ημερομηνία κατά την οποία το σχέδιο κινήτρων του εργοδότη ανά υπάλληλο ή διευθυντή τυγχάνει της προβλεπόμενης έγκρισης του Εφόρου· και
- (ii) δεν δύνανται να μεταβιβάζονται πριν από τη λήξη της ελάχιστης περιόδου κατοχύρωσης· και
- (iii) αφορούν μετοχές του εργοδότη ή εταιρείας που είναι άμεσα ή έμμεσα μητρική του εργοδότη και οι οποίες φέρουν τα ίδια δικαιώματα και υποχρεώσεις ως οι συνήθεις μετοχές του εργοδότη ή οι συνήθεις μετοχές της άμεσα ή έμμεσα μητρικής εταιρείας του εργοδότη, πλην του δικαιώματος ψήφου· και
- (iv) φέρουν ελάχιστη τιμή εξάσκησης ή ελάχιστη τιμή απόκτησης, ανάλογα, η οποία δεν δύναται να είναι χαμηλότερη του πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας των μετοχών κατά την ημερομηνία της προβλεπόμενης από τον Έφορο έγκρισης του σχεδίου κινήτρων του εργοδότη, για τον συγκεκριμένο υπάλληλο ή διευθυντή:

244(I) του 2025.

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων της υποπαράγραφου (i) της δεύτερης επιφύλαξης του παρόντος άρθρου και τηρουμένων των λοιπών διατάξεων του άρθρου αυτού, έκαστος εργοδότης δύναται εντός έξι (6) μηνών από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2025, να υποβάλει στον Έφορο Φορολογίας σχέδιο κινήτρων του εργοδότη, αναφορικά με το οποίο η περίοδος κατοχύρωσης άρχισε πριν από την έναρξη της ισχύος του περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2025 και η ελάχιστη τριετής περίοδος κατοχύρωσης δεν έχει λήξει πριν την εκπνοή της εν λόγω προθεσμίας των έξι (6) μηνών, προκειμένου να τύχει της προβλεπόμενης έγκρισης του Εφόρου, ώστε να εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος άρθρου.

(2) Το συνολικό όφελος που υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή ύψους οκτώ τοις εκατό (8%) ανά κυλιόμενη δεκαετία δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) και οποιοδήποτε υπερβαίνον ποσό υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις τους ΜΕΡΟΥΣ ΙΙΙ και του ΜΕΡΟΥΣ V.

(3) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται αναφορικά με την παραχώρηση δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών ή την παραχώρηση μετοχών σε υπάλληλο ή διευθυντή εταιρείας ο οποίος συνιστά πρόσωπο συνδεδεμένο με την εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33.

(4) Το όφελος που υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή ύψους οκτώ τοις εκατό (8%) σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1) δεν προστίθεται σε οποιοδήποτε άλλο εισόδημα.

Κέρδη από
συναλλαγές σε
κρυπτοστοιχεία.

20Ε.-(1) Κέρδη οποιουδήποτε προσώπου που προκύπτουν από την διάθεση κρυπτοστοιχείων υπόκεινται σε φορολογία με συντελεστή ύψους οκτώ τοις εκατό (8%).

(2) Ανεξαρτήτων των διατάξεων του άρθρου 13, οποιεσδήποτε ζημιές προκύπτουν από διάθεση κρυπτοστοιχείων δύναται να συμψηφίζονται μόνο με κέρδη από διάθεση κρυπτοστοιχείων που προκύπτουν κατά το ίδιο φορολογικό έτος και ούτε μεταφέρονται ή/και συμψηφίζονται με το κατά τα επόμενα έτη κέρδος του ίδιου προσώπου, ούτε εκχωρούνται σε άλλη εταιρεία δυνάμει των διατάξεων των εδαφίων (4) έως (11) του άρθρου 13.

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου:

- (α) Ο όρος “κρυπτοστοιχεία” ερμηνεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 5, του εδαφίου 1, του Άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.
- (β) Ο όρος “διάθεση κρυπτοστοιχείων” σημαίνει την πώληση κρυπτοστοιχείων, τη δωρεά κρυπτοστοιχείων, την ανταλλαγή ενός κρυπτοστοιχείου με άλλο κρυπτοστοιχείο και τη χρήση κρυπτοστοιχείου ως μέσο πληρωμής.

(4) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση διάθεσης κρυπτοστοιχείων, τα οποία αποκτήθηκαν διά μέσου της διεξαγωγής δραστηριότητας εξόρυξης.

(5) Οποιοδήποτε κέρδος προκύπτει από συναλλαγές σε κρυπτοστοιχεία, το οποίο δεν εμπίπτει στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΜΕΡΟΥΣ ΙΙΙ και του ΜΕΡΟΥΣ V του παρόντος Νόμου.

Χαριστικές πληρωμές σε υπαλλήλους και αξιωματούχους.

20ΣΤ.-(1) Το εισόδημα ατόμου που εμπίπτει στις διατάξεις των υποπαραγράφων (iv) έως (vi) της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 και στις διατάξεις των υποπαραγράφων (iv) έως (vi) της παραγράφου (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 5, το οποίο υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες ευρώ (€200.000), υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή ύψους είκοσι τοις εκατό (20%).

(2) Το προβλεπόμενο στο εδάφιο (1) εισόδημα δεν προστίθεται σε οποιοδήποτε άλλο εισόδημα.».

Τροποποίηση του άρθρου 29Α του βασικού νόμου.

16. Το άρθρο 29Α του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση στην επιφύλαξη της παραγράφου (α) του εδαφίου (2) των λέξεων «εγκεκριμένο χρηματιστήριο» (δεύτερη γραμμή), με τη φράση «ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου χρηματιστηρίου».

Τροποποίηση του άρθρου 33 του βασικού νόμου.

17. Το άρθρο 33 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στο τέλος του εδαφίου (2) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι, οι διατάξεις του εδαφίου (1) δεν εφαρμόζονται αναφορικά με τη χρήση περιουσιακών στοιχείων εταιρείας από άμεσα ή έμμεσα μέτοχο της ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο, στην έκταση που ο μέτοχος έχει καταβάλει έκτακτη εισφορά επί συγκεκριμένης διανομής μερίσματος για τη χρήση των συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (α) του εδαφίου (2) του άρθρου 3Α του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου.»

- (β) με την αντικατάσταση στο τέλος της παραγράφου (γ) του εδαφίου (4) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι, για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων της υποπαραγράφου (ii) της παραγράφου (α) του εδαφίου (4), ο διευθυντής ή σύμβουλος της εταιρείας ο οποίος, είτε μόνος του είτε από κοινού με πρόσωπα συνδεδεμένα με αυτόν, σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας ή άλλου είδους εξουσιοδότηση από τους μετόχους της εταιρείας, κατέχει δικαιώματα ψήφου με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) αναφορικά με αποφάσεις που λαμβάνει το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας, λογίζεται ως πρόσωπο συνδεδεμένο με την εταιρεία.»

- (γ) με την τροποποίηση του εδαφίου (9) ως ακολούθως:

- (i) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (α) της φράσης «τις επτακόσιες πενήντα χιλιάδες ευρώ (€750.000)», με τη φράση «τα δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (€2.500.000)»· και

- (ii) με την αντικατάσταση στο τέλος της παραγράφου (α) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, των ακόλουθων επιφυλάξεων:

«Νοείται ότι, σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν την αγοραπωλησία αγαθών, το υπό αναφορά όριο δεν υπερβαίνει ή δεν θα υπερβαίνει με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων, τα πέντε εκατομμύρια ευρώ (€5.000.000), ανά φορολογικό έτος:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση χρηματοδοτικών συναλλαγών το υπό αναφορά όριο δεν υπερβαίνει ή δεν θα υπερβαίνει, με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων, τα δέκα εκατομμύρια ευρώ (€10.000.000), ανά φορολογικό έτος.» και

- (δ) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (13), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(14) Το Υπουργικό Συμβούλιο, δύναται με Διάταγμά του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, να τροποποιεί το μέγιστο όριο ανά κατηγορία ελεγχόμενων συναλλαγών που προβλέπεται στην παράγραφο (α) του εδαφίου (9) και το μέγιστο όριο των ελεγχόμενων συναλλαγών που προβλέπεται στις επιφυλάξεις της εν λόγω παραγράφου.».

Τροποποίηση
του άρθρου 33Α
του βασικού
νόμου.

18. Το άρθρο 33Α του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με τη διαγραφή στο εδάφιο (1) της λέξης «εταιρικού» (πρώτη γραμμή)· και

(β) με τη διαγραφή στο εδάφιο (2) της λέξης «εταιρικός» (τρίτη γραμμή).

Τροποποίηση
του άρθρου 33Β
του βασικού
νόμου.

19. Το άρθρο 33Β του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση στο τέλος του εδαφίου (3) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, των ακόλουθων επιφυλάξεων:

«Νοείται ότι, σε περίπτωση που η μεταβίβαση στη Δημοκρατία περιουσιακών στοιχείων ή η μεταφορά στη Δημοκρατία της φορολογικής κατοικίας εταιρείας ή επιχείρησης που ασκείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης γίνεται από τρίτη χώρα, ως αρχική φορολογική αξία των μεταβιβασθέντων άυλων περιουσιακών στοιχείων, θεωρείται η αξία ως αυτή έχει οριστεί από την τρίτη χώρα από την οποία έγινε η εν λόγω μεταβίβαση ή η μεταφορά, εκτός εάν αυτή δεν αντικατοπτρίζει την αγοραία αξία των μεταβιβασθέντων άυλων περιουσιακών στοιχείων:

Νοείται περαιτέρω ότι, η αξία των μεταβιβασθέντων άυλων περιουσιακών στοιχείων από κράτος μέλος ή τρίτη χώρα από όπου έγινε η μεταβίβαση ή η μεταφορά ή η αγοραία αξία των εν λόγω μεταβιβασθέντων άυλων περιουσιακών στοιχείων, αναλόγως, αποτελεί δαπάνη απόκτησης για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου (λ) του εδαφίου (1) του άρθρου 9.».

Τροποποίηση
του άρθρου 35
του βασικού
νόμου.

20. Το άρθρο 35 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (10), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

151(Ι) του 2024.
«(11) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται αναφορικά με τον συμπληρωματικό φόρο που επιβάλλεται εκτός της Δημοκρατίας δυνάμει της εφαρμογής ενός ενδεδειγμένου κανόνα IIR ή/και ενός ενδεδειγμένου κανόνα UTPR, όπως ορίζεται στον περί Εξασφάλισης Παγκόσμιου Ελάχιστου Επιπέδου Φορολογίας των Ομίλων Πολυεθνικών Επιχειρήσεων και των Εγχώριων Ομίλων Μεγάλης Κλίμακας στην Ένωση Νόμο.».

Τροποποίηση
του άρθρου 36
του βασικού
νόμου.

21. Το εδάφιο (4) του άρθρου 36 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στο τέλος της παραγράφου (β) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, του διαζευκτικού «ή»· και

- (β) με την προσθήκη αμέσως μετά την παράγραφο (β), της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«(γ) αν η μόνιμη εγκατάσταση βρίσκεται σε άλλο κράτος που περιλαμβάνεται σε κατάλογο με δικαιοδοσίες τρίτων χωρών που έχουν αξιολογηθεί από τα κράτη μέλη συλλογικά ως μη συνεργάσιμες για φορολογικούς σκοπούς.» και

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη του νέου άρθρου 45Α.

- 22.** Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 45, του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Φορολογικές διατάξεις με βάση άλλες νομοθεσίες.

45Α. Οποιοσδήποτε απαλλαγές ή εκπτώσεις προς εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος προσώπου παραχωρούνται μόνο σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι, απαλλαγές ή εκπτώσεις προς εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος προσώπου, που κατά την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2025 παρέχονται με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου εν ισχύ νόμου στη Δημοκρατία, συνεχίζουν να παρέχονται μέχρι την τροποποίηση ή κατάργηση των εν λόγω διατάξεων.».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με τη διαγραφή του άρθρου 46.

- 23.** Ο βασικός νόμος τροποποιείται με τη διαγραφή του άρθρου 46.

Τροποποίηση του Δεύτερου Παραρτήματος του βασικού νόμου.

- 24.** Το Δεύτερο Παράρτημα του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την προσθήκη στην παράγραφο (1), αμέσως μετά την επιφύλαξη της υποπαραγράφου (β) της ακόλουθης νέας υποπαραγράφου (γ):

«(γ) Από το φορολογικό έτος 2026 και μετέπειτα:

Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογικός Συντελεστής
Για κάθε ευρώ μέχρι €22.000	0%
Για κάθε ευρώ πάνω από €22.000 μέχρι €32.000	20%
Για κάθε ευρώ πάνω από €32.000 μέχρι €42.000	25%
Για κάθε ευρώ πάνω από €42.000 μέχρι €72.000	30%
Για κάθε ευρώ πάνω από €72.000	35%».

- (β) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (2), της φράσης «δώδεκα και μισό» και του ποσοστού «12,5%» με τη λέξη «δεκαπέντε» και το ποσοστό «15%», αντίστοιχα· και

- (γ) με τη διαγραφή της παραγράφου 3 αυτού.

Έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.

- 25.** Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2026, εξαιρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (στ) του άρθρου 4, οι οποίες τίθενται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2031.

Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι)
Αρ. 5070, 31.12.2025

Ν. 245(Ι)/2025

Ο περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικός) (Αρ. 4) Νόμος του 2025 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 245(Ι) του 2025

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΥΝΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2002 ΕΩΣ (ΑΡ. 3) ΤΟΥ 2025

Προοίμιο. ΕΠΕΙΔΗ, η φορολογική μεταρρύθμιση αποτελεί μία από τις βασικότερες προκλήσεις για κάθε οικονομία που επιδιώκει βιώσιμη ανάπτυξη και κοινωνική συνοχή,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, οι παραδοσιακοί φορολογικοί μηχανισμοί συχνά αποδεικνύονται ανεπαρκείς για να καλύψουν τις ανάγκες του κράτους και των πολιτών,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση μίας ολοκληρωμένης φορολογικής μεταρρύθμισης αποσκοπεί στην αν33αδιαμόρφωση του φορολογικού συστήματος, ώστε να ανταποκρίνεται με μεγαλύτερη ευελιξία, δικαιοσύνη και αποτελεσματικότητα στις σύγχρονες οικονομικές και κοινωνικές απαιτήσεις,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η φορολογική μεταρρύθμιση περιλαμβάνει την αναθεώρηση των φορολογικών συντελεστών και την ελάφρυνση του φορολογικού βάρους για τα νοικοκυριά και τις επιχειρήσεις, την παραχώρηση στοχευμένων ελαφρύνσεων στη βάση κοινωνικών κριτηρίων, την προώθηση της έρευνας και καινοτομίας, την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης μέσω της βελτίωσης της φορολογικής διοίκησης,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, παράλληλα, στόχος είναι η εξασφάλιση ενός πιο δίκαιου φορολογικού συστήματος, το οποίο να επιβαρύνει αναλογικά τα διαφορετικά οικονομικά στρώματα και να ενισχύει τη φορολογική δικαιοσύνη, μειώνοντας ταυτόχρονα τις ανισότητες,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση και εφαρμογή της φορολογικής μεταρρύθμισης ενισχύει και ενδυναμώνει περαιτέρω το φορολογικό πλαίσιο για διασφάλιση της φορολογικής δικαιοσύνης εν γένει, με γνώμονα την ίση συμμετοχή στα δημόσια βάρη, και ταυτοχρόνως συμβάλλει στην ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας, δημιουργώντας ευνοϊκότερο περιβάλλον κατά τρόπο ώστε αφενός να επωφελούνται οι επιχειρήσεις και αφετέρου να προσελκύονται επενδύσεις,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η υιοθέτηση και εφαρμογή της φορολογικής μεταρρύθμισης διασφαλίζει και ενισχύει περαιτέρω την αποτελεσματική και βέλτιστη είσπραξη των οφειλόμενων φόρων και των δημοσίων εσόδων,

Για όλους τους πιο πάνω λόγους, η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

117(Ι) του 2002
223(Ι) του 2002
188(Ι) του 2003
178(Ι) του 2007
23(Ι) του 2009
44(Ι) του 2009
75(Ι) του 2009
111(Ι) του 2009
40(Ι) του 2010
132(Ι) του 2010
114(Ι) του 2011
190(Ι) του 2011
72(Ι) του 2012
29(Ι) του 2013
119(Ι) του 2015
208(Ι) του 2015
209(Ι) του 2015
68(Ι) του 2016
106(Ι) του 2017
131(Ι) του 2017
98(Ι) του 2018
118(Ι) του 2018
25(Ι) του 2019
87(Ι) του 2019

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικός) (Αρ. 4) Νόμος του 2025 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμους του 2002 έως (Αρ. 2) του 2025 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμοι του 2002 έως (Αρ. 4) του 2025.

155(Ι) του 2019
 172(Ι) του 2019
 184(Ι) του 2020
 6(Ι) του 2021
 32(Ι) του 2021
 177(Ι) του 2021
 195(Ι) του 2021
 78(Ι) του 2022
 198(Ι) του 2022
 40(Ι) του 2023.
 135(Ι) του 2023
 157(Ι) του 2023
 158(Ι) του 2023
 165(Ι) του 2024
 36(Ι) του 2025
 48(Ι) του 2025
 220(Ι) του 2025.

Τροποποίηση
 του άρθρου 2
 του βασικού
 νόμου.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την τροποποίηση του εδαφίου (1) ως ακολούθως:

- (i) με τη διαγραφή των όρων «μίσθιο», «μίσθωμα», «μισθωτής», «προσιτό ενοίκιο» και «χρηματοδοτική μίσθωση» και των ορισμών τους·
- (ii) με την προσθήκη, στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, των ακόλουθων νέων όρων και των ορισμών τους:

«έτος» σημαίνει φορολογικό έτος·

70(Ι) του 2014
 107(Ι) του 2014
 27(Ι) του 2016
 82(Ι) του 2020
 116(Ι) του 2021
 25(Ι) του 2022.

“Έφορος” σημαίνει τον Έφορο Φορολογίας, όπως ορίζεται στον περί Τμήματος Φορολογίας Νόμο και οποιονδήποτε δεόντως εξουσιοδοτημένο από αυτόν λειτουργό του Τμήματος Φορολογίας·

87(Ι) του 2017
 44(Ι) του 2020
 78(Ι) του 2021
 91(Ι) του 2021
 159(Ι) του 2021
 9(Ι) του 2022
 18(Ι) του 2023
 96(Ι) του 2024
 121(Ι) του 2025.

“ρυθμιζόμενη αγορά” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Επενδυτικών Υπηρεσιών και Δραστηριοτήτων και Ρυθμιζόμενων Αγορών Νόμο· και

(β) με την αντικατάσταση της επιφύλαξης του εδαφίου (3) με την ακόλουθη επιφύλαξη:

«Νοείται ότι, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου-

- (i) ανεξαρτήτως της κατοικίας καταγωγής, οποιοδήποτε άτομο είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, όπως ορίζεται στις διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, για τουλάχιστον δεκαεπτά (17) από τα τελευταία είκοσι (20) έτη πριν από το φορολογικό έτος, λογίζεται ότι αποκτά κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία·
- (ii) άτομο, το οποίο σε οποιοδήποτε έτος λογίστηκε ότι έχει αποκτήσει κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία δυνάμει της υποπαραγράφου (i), λογίζεται ότι τη διατηρεί μέχρι τη συμπλήρωση είκοσι (20) ετών κατά τα οποία δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, όπως ορίζεται στις διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.».

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
αντικατάσταση
του άρθρου 3.

3. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την αντικατάστασή του άρθρου 3 με το ακόλουθο άρθρο:

«Υποχρέωση
καταβολής έκτακτης
εισφοράς σε
εισόδημα από
μερίσματα.

3.-(1) Παρά τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, τα πιο κάτω πρόσωπα καταβάλλουν έκτακτη εισφορά στο ποσό των μερισμάτων που λαμβάνουν:

(α) Κάθε άτομο που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, σε ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%):

Νοείται ότι,

(i) το μέρος το οποίο λαμβάνει ο μέτοχος μειώνεται με οποιοδήποτε μέρος-

(αα) είχε λογιστεί ως διανεμηθέν δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 3Γ ή του εδαφίου (3) του άρθρου 3 του Νόμου, ως ίσχυε πριν από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2025· ή

(ββ) εκδίδεται από εισοδήματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από μερίσματα στα οποία καταβλήθηκε έκτακτη εισφορά·

(ii) επί των μερισμάτων που λαμβάνει ο μέτοχος από εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας μέχρι και έξι (6) έτη από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2025 και τα οποία εκδίδονται από κέρδη των φορολογικών ετών μέχρι και το φορολογικό έτος 2025, συμπεριλαμβανομένου, καταβάλλεται έκτακτη εισφορά σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%):

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που το μέρος διανεμήθηκε σε εταιρεία, στην οποία άτομο κάτοικος της Δημοκρατίας συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε έχει δικαίωμα να εισπράττει πέραν του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της και, κατά την κρίση του Εφόρου, η παρεμβολή της εταιρείας αυτής ως μετόχου της εταιρείας που κατέβαλε το μέρος δεν εξυπηρετεί οποιοδήποτε ουσιαστικό εμπορικό ή οικονομικό σκοπό, αλλά έχει ως κύριο σκοπό την αποφυγή, τη μείωση ή την αναβολή της καταβολής της έκτακτης εισφοράς, ο Έφορος δύναται να θεωρήσει ότι το μέρος έχει καταβληθεί στο άτομο ή άτομα που συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στην εταιρεία που έλαβε το μέρος και να απαιτήσει την καταβολή έκτακτης εισφοράς πάνω στα μερίσματα αυτά είτε από την εταιρεία που έλαβε το μέρος είτε από το άτομο ή άτομα που συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στην εταιρεία αυτή.

(β) (i) Κάθε εταιρεία που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία αναφορικά με μερίσματα τα οποία λαμβάνει έμμεσα από εταιρεία που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία μετά την παρέλευση τεσσάρων (4) ετών από το τέλος του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη από τα οποία το εν λόγω μέρος προέρχεται, σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%):

245(I) του 2025.

Νοείται ότι, οι διατάξεις της παρούσας υποπαραγράφου εφαρμόζονται αναφορικά με-

- (αα) κέρδη που πραγματοποιήθηκαν μέχρι και το φορολογικό έτος 2023·
- (ββ) μερίσματα που λαμβάνονται μέχρι και έξι (6) έτη από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2025 και τα οποία εκδίδονται από κέρδη των φορολογικών ετών μέχρι και το φορολογικό έτος 2023 συμπεριλαμβανομένου.
- (ii) Κάθε εταιρεία που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία αναφορικά με μερίσματα τα οποία λαμβάνει από εταιρεία που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία-
 - (αα) κατά το έτος 2026, τα οποία καταβάλλονται από κέρδη του έτους 2024· και
 - (ββ) κατά τα έτη 2026 και 2027, τα οποία καταβάλλονται από κέρδη του έτους 2025,

σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%):

Νοείται ότι, για τους σκοπούς των υποπαραγράφων (i) και (ii)-

- (αα) το μέρισμα το οποίο λαμβάνει η εταιρεία μειώνεται με οποιοδήποτε μέρισμα είχε λογιστεί ως διανεμηθέν δύναμει των διατάξεων του άρθρου 3Γ ή του εδαφίου (3) του άρθρου 3, ως ίσχυε πριν από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2025·
- (ββ) μέρισμα που εκδίδεται από εισοδήματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από μερίσματα στα οποία καταβλήθηκε έκτακτη εισφορά απαλλάσσεται από την καταβολή έκτακτης εισφοράς·
- (γγ) μέρισμα που αναλογεί άμεσα ή έμμεσα σε άτομο που κατά την ημέρα καταβολής του μερίσματος δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας απαλλάσσεται από την καταβολή έκτακτης εισφοράς.
- (γ) Κάθε εταιρεία που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία ή εταιρεία που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία αναφορικά με μόνιμη εγκατάσταση που έχει στη Δημοκρατία σε ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των μερισμάτων που λαμβάνει από εταιρεία που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, στην περίπτωση που-
 - (i) η καταβάλλουσα το μέρισμα εταιρεία επιδίδεται άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από πενήντα τοις εκατό (50%) σε δραστηριότητες οι οποίες απολήγουν σε εισόδημα από επένδυση· και
 - (ii) η επιβάρυνση του αλλοδαπού φόρου πάνω στο εισόδημα της καταβάλλουσας το μέρισμα εταιρείας είναι χαμηλότερη του πενήντα τοις εκατό (50%) της φορολογικής επιβάρυνσης της εταιρείας που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία ή της εταιρείας που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, αλλά έχει μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία.
- (δ) (i) Εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας, η οποία-

- (αα) είναι κάτοικος σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή ή η οποία έχει συσταθεί ή εγγραφεί σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή και δεν είναι κάτοικος σε δικαιοδοσία με μη χαμηλό φορολογικό συντελεστή, αναφορικά με οποιαδήποτε μερίσματα λαμβάνει από εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας σε ποσοστό πέντε τοις εκατόν (5%);
- (ββ) είναι κάτοικος σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία ή η οποία έχει συσταθεί ή εγγραφεί σε τέτοια δικαιοδοσία και δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλη δικαιοδοσία που δεν είναι μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία, αναφορικά με οποιαδήποτε μερίσματα λαμβάνει από εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%);

Νοείται ότι, σε περίπτωση που δικαιοδοσία περιλαμβάνεται στον κατάλογο με τις μη συνεργάσιμες δικαιοδοσίες και ταυτόχρονα είναι και δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή, εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπο-υποπαραγράφου (ββ) πιο πάνω:

Νοείται περαιτέρω ότι,

- (i) σε περίπτωση διανομής οποιωνδήποτε περιουσιακών στοιχείων στους μετόχους εταιρείας κατοίκου της Δημοκρατίας στο πλαίσιο μείωσης κεφαλαίου, η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας που λαμβάνει τέτοια περιουσιακά στοιχεία θεωρείται ότι λαμβάνει μέρος στον βαθμό που η αξία των διανεμηθέντων περιουσιακών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό του κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας με ή χωρίς την έκδοση μετοχών·
 - (ii) οποιαδήποτε μεταφορά περιουσιακών στοιχείων στο πλαίσιο διανομής κερδών ή μείωσης κεφαλαίου λογίζεται ότι γίνεται με βάση την αγοραία αξία των διανεμηθέντων περιουσιακών στοιχείων.
- (ii) Οι διατάξεις της παραγράφου (δ) εφαρμόζονται μόνο στην περίπτωση που-
- (αα) η εταιρεία που λαμβάνει το μέρος συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει το μέρος είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε δικαιούται να εισπράττει άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών· ή
 - (ββ) η εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας που καταβάλλει το μέρος συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το μέρος είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε δικαιούται να εισπράττει άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών· ή

- (γγ) το ίδιο πρόσωπο και πρόσωπα συνδεδεμένα μαζί του συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει το μέρισμα και στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το μέρισμα είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε δικαιούται να εισπράττει άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών.

Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (ii), πρόσωπο θεωρείται συνδεδεμένο με άλλο πρόσωπο-

- (αα) εάν κατέχει άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από το πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο περισσότερο από το πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών του άλλου προσώπου· ή
- (ββ) εάν το άλλο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από το πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο περισσότερο από το πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών του προσώπου· ή
- (γγ) εάν τρίτο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από το πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο περισσότερο από το πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών και των δύο προσώπων· ή
- (δδ) στην περίπτωση φυσικών προσώπων, άτομο είναι συνδεδεμένο με άλλο άτομο εάν είναι σύζυγος ή συγγενής μέχρι τρίτου βαθμού του άλλου ατόμου, ή είναι σύζυγος συγγενή μέχρι τρίτου βαθμού του άλλου ατόμου, ή είναι συγγενής μέχρι τρίτου βαθμού του συζύγου ή της συζύγου του άλλου ατόμου.
- (iii) Οι διατάξεις της παραγράφου (δ) δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που το μέρισμα καταβάλλεται αναφορικά με τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου χρηματιστηρίου αξιών, όταν είναι εύλογο να θεωρηθεί ότι η εταιρεία που καταβάλλει το μέρισμα δεν γνωρίζει ότι το μέρισμα καταβάλλεται άμεσα ή έμμεσα σε συνδεδεμένη εταιρεία που εμπίπτει στην αμέσως προηγούμενη επιφύλαξη.
- (iv) Στην περίπτωση που μία ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων έχουν τεθεί σε εφαρμογή με κύριο σκοπό ή έναν από τους κύριους σκοπούς την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή τον σκοπό των διατάξεων της παραγράφου (δ) και, με βάση όλα τα σχετικά γεγονότα και τις συνθήκες, η εν λόγω ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αγνοώντας τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων:

Νοείται ότι, για τον καθορισμό των προϋποθέσεων για να διαπιστωθεί κατά πόσο ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους

εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα, το Υπουργικό Συμβούλιο εκδίδει σχετικό προς τούτο διάταγμα το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας και, σε περίπτωση που οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο εν λόγω διάταγμα δεν πληρούνται, η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται αγνοώντας τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων, εκτός εάν η εταιρεία αποδείξει ότι η εν λόγω ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων τέθηκε σε ισχύ για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα ή ότι η απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος δεν ήταν ο μοναδικός σκοπός της ρύθμισης ή της σειράς ρυθμίσεων.

- (v) Οι διατάξεις της παραγράφου (δ) εφαρμόζονται ομοίως και στην περίπτωση μόνιμης εγκατάστασης που διατηρεί εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας σε-

(αα) δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή· ή

(ββ) μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία:

Νοείται ότι, η παρούσα υποπαράγραφος δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας που διατηρεί τη μόνιμη εγκατάσταση είναι κάτοικος σε δικαιοδοσία με μη χαμηλό φορολογικό συντελεστή που δεν είναι μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία και το μέρος που καταβάλλεται στη μόνιμη εγκατάσταση-

- (i) υπόκειται σε φορολογία και δεν απαλλάσσεται στη δικαιοδοσία στην οποία η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας είναι κάτοικος· ή
- (ii) υπόκειται σε φορολογία με ελάχιστο εταιρικό συντελεστή ύψους δεκαπέντε τοις εκατό (15%) με βάση τη νομοθεσία των κρατών μελών για εναρμόνιση με την Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 ή με βάση νομοθεσία που υιοθετεί τους πρότυπους κανόνες ΟΟΣΑ.

(2) Για τους σκοπούς των παραγράφων (α), (β) και (γ) του εδαφίου (1)-

- (α) σε περίπτωση διανομής οποιωνδήποτε περιουσιακών στοιχείων σε μέτοχο εταιρείας στο πλαίσιο μείωσης κεφαλαίου ή διάλυσης ή εκκαθάρισης, η διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας των διανεμηθέντων περιουσιακών στοιχείων και του ποσού του κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε στην εταιρεία από τέτοιο μέτοχο, μειωμένο με τον φόρο κεφαλαιουχικών κερδών που πληρώθηκε επί των λόγω περιουσιακών στοιχείων με βάση τις διατάξεις του περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμου, συνιστά μέρος που λαμβάνει ο μέτοχος:

Νοείται ότι,

- (i) σε περίπτωση διανομής περιουσιακού στοιχείου για το οποίο το άτομο μέτοχος κατέβαλε έκτακτη εισφορά σε συγκεκριμένη διανομή μερίσματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (α) του εδαφίου (2) του άρθρου 3Α, το ποσό του μερίσματος που λαμβάνει το άτομο μέτοχος μειώνεται με το ποσό τέτοιας συγκεκριμένης διανομής μερίσματος αναφορικά με το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο·
- (ii) το ποσό του κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε στην εταιρεία από το άτομο μέτοχο

μειώνεται με οποιοδήποτε ποσό κεφαλαίου επιστράφηκε στον μέτοχο στο πλαίσιο προγενέστερης μείωσης κεφαλαίου ή/και συγκεκριμένης διανομής μερίσματος:

Νοείται περαιτέρω ότι, από την 1^η Ιανουαρίου 2031, για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, η εξαργύρωση μετοχής σε συλλογικό επενδυτικό σχέδιο ανοικτού ή κλειστού τύπου που έχει συσταθεί με τη μορφή εταιρείας συνιστά μείωση κεφαλαίου.

- (β) Οποιαδήποτε μεταφορά περιουσιακών στοιχείων στο πλαίσιο διανομής κερδών ή μείωσης κεφαλαίου υπολογίζεται ότι γίνεται με βάση την αγοραία αξία των διανεμηθέντων περιουσιακών στοιχείων.
- (γ) Σε περίπτωση αύξησης του εκδομένου κεφαλαίου εταιρείας με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών διαθέσιμων προς διανομή, το ποσό της κεφαλαιοποίησης συνιστά μέρισμα που λαμβάνουν οι μέτοχοι:

Νοείται ότι, για τους σκοπούς της παραγράφου (α), τέτοιο ποσό λογίζεται ως κεφάλαιο που πραγματικά καταβλήθηκε στην εταιρεία από κάθε τέτοιο μέτοχο.

(3) Σε περίπτωση που εταιρεία καταβάλλει μέρισμα, περιλαμβανομένης και της συγκεκριμένης διανομής μερίσματος που υπολογίζεται με βάση το άρθρο 3Α, εφοδιάζει κάθε μέτοχο με πιστοποιητικό, στο οποίο δηλώνονται τα πιο κάτω:

- (α) Το ποσό του μερίσματος το οποίο καταβάλλεται στον μέτοχο και το ποσό της συγκεκριμένης διανομής μερίσματος·
- (β) το ποσό της έκτακτης εισφοράς που παρακρατήθηκε από την εταιρεία αναφορικά με το μέρισμα που καταβλήθηκε και τη συγκεκριμένη διανομή μερίσματος·
- (γ) το έτος στο οποίο πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη από τα οποία καταβλήθηκε το μέρισμα.».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη των νέων άρθρων 3Α, 3Β, 3Γ και 3Δ.

4. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το άρθρο 3 των ακόλουθων νέων άρθρων:

«Συγκεκριμένη διανομή μερίσματος.

3Α.-(1) Παρά τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, άτομο που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία καταβάλλει έκτακτη εισφορά επί ποσού συγκεκριμένης διανομής μερίσματος που λαμβάνει από εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας, στην οποία είναι μέτοχος, σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%).

(2) Το ποσό της συγκεκριμένης διανομής μερίσματος ισούται με το άθροισμα των ακόλουθων:

- (α) Της αγοραίας αξίας περιουσιακού στοιχείου εταιρείας που χρησιμοποιείται από άτομο μέτοχο ή συνδεδεμένο με αυτόν άτομο:

Νοείται ότι,

- (i) η αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου υπολογίζεται κατά την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται από τον μέτοχο ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο για προσωπική χρήση·

- (ii) το ποσό της συγκεκριμένης διανομής μερίσματος υπολογίζεται με βάση το ποσοστό προσωπικής χρήσης του περιουσιακού στοιχείου από τον μέτοχο ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο:

Νοείται ότι, σε περίπτωση που το περιουσιακό στοιχείο δεν συνδέεται με την επιχείρηση της εταιρείας, το ποσοστό προσωπικής χρήσης ισούται με εκατό τοις εκατό (100%).

- (iii) σε περίπτωση που το ποσοστό προσωπικής χρήσης του περιουσιακού στοιχείου από τον μέτοχο ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο αυξηθεί, το επιπρόσθετο ποσό συγκεκριμένης διανομής μερίσματος υπολογίζεται με βάση την αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου κατά την ημερομηνία της αύξησης του ποσοστού προσωπικής χρήσης·
- (iv) σε περίπτωση που το ποσοστό προσωπικής χρήσης του περιουσιακού στοιχείου από τον μέτοχο ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο μειωθεί, κανένα ποσό έκτακτης εισφοράς που καταβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δεν επιστρέφεται:

Νοείται περαιτέρω ότι, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που η εταιρεία απέκτησε με δωρεά το περιουσιακό στοιχείο από τον συγκεκριμένο μέτοχό της ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο·

- (β) της διαφοράς μεταξύ της αγοραίας αξίας οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου που διατίθεται από εταιρεία σε άτομο μέτοχο αυτής ή σε συνδεδεμένο με αυτόν άτομο κατά την ημερομηνία διάθεσης και του ποσού της αντιπαροχής που καταβάλλεται:

Νοείται ότι,

- (i) οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση που η εταιρεία απέκτησε με δωρεά το περιουσιακό στοιχείο από τον συγκεκριμένο μέτοχό της ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο·
- (ii) το ποσό της συγκεκριμένης διανομής μερίσματος μειώνεται με το ποσό της συγκεκριμένης διανομής μερίσματος επί του οποίου ο μέτοχος κατέβαλε έκτακτη εισφορά δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (α) αναφορικά με το ίδιο περιουσιακό στοιχείο.

(3) Κανένα ποσό έκτακτης εισφοράς που καταβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δεν επιστρέφεται προς οποιοδήποτε πρόσωπο, σε περίπτωση που σε οποιοδήποτε έτος που έπεται του έτους εντός του οποίου επιβλήθηκε ή καταβλήθηκε έκτακτη εισφορά ο μέτοχος-

- (α) λαμβάνει μέρος από την εταιρεία, το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 3· ή
- (β) συνεισφέρει στην εταιρεία περιουσιακά στοιχεία χρηματικής ή άλλης μορφής έναντι του ποσού της συγκεκριμένης διανομής μερίσματος· ή
- (γ) παύει να χρησιμοποιεί για προσωπική του χρήση περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας.

(4) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, άτομο είναι συνδεδεμένο με άλλο άτομο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (3) του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.

(5) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση-

(α) που εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 και οι διατάξεις της παραγράφου (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου· ή

(β) διανομής περιουσιακών στοιχείων σε μέτοχο στο πλαίσιο μείωσης κεφαλαίου ή διάλυσης ή εκκαθάρισης εταιρείας.

(6) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και στην περίπτωση έμμεσου μετόχου.

Υποχρέωση καταβολής έκτακτης εισφοράς σε εισόδημα από τόκους.

3B. Παρά τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, τα πιο κάτω πρόσωπα καταβάλλουν έκτακτη εισφορά στο ποσό των τόκων που λαμβάνουν ή πιστώνονται:

(α) Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (β)-

(i) κάθε άτομο που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία αναφορικά με τόκο που λαμβάνει ή πιστώνεται, σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%):

Νοείται ότι, τόκος που λαμβάνεται επί αποζημίωσης για πρόκληση αναπηρίας ή σοβαρής σωματικής βλάβης ή θανάτου απαλλάσσεται από την καταβολή έκτακτης εισφοράς:

Νοείται περαιτέρω ότι, άτομο του οποίου το συνολικό ετήσιο εισόδημα, περιλαμβανομένων και των τόκων, δεν υπερβαίνει το ποσό των δώδεκα χιλιάδων ευρώ (€12.000) ετησίως, έχει δικαίωμα επιστροφής της παρακρατηθείσας έκτακτης εισφοράς επί των τόκων πέραν του ποσού που αντιστοιχεί στο τρία τοις εκατό (3%).

(ii) κάθε θρησκευτικό, φιλανθρωπικό ή εκπαιδευτικό ίδρυμα δημόσιου χαρακτήρα που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, το εισόδημα του οποίου απαλλάσσεται από τον φόρο με βάση το εδάφιο (13) του άρθρου 8 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου και κάθε εταιρεία που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας και συστάθηκε αποκλειστικά και μόνο για την προαγωγή της τέχνης, της επιστήμης ή του αθλητισμού, το εισόδημα της οποίας απαλλάσσεται από τον φόρο με βάση το εδάφιο (17) του άρθρου 8 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου αναφορικά με τόκο που λαμβάνει ή πιστώνεται, σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%).

(β) (i) κάθε πρόσωπο που εμπίπτει στην παράγραφο (α) αναφορικά με τόκους που λαμβάνει ή πιστώνεται από πιστοποιητικά αποταμιεύσεως ή χρεόγραφα αναπτύξεως της Κυπριακής Κυβέρνησης ή της κυβέρνησης άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εταιρικά χρεόγραφα εισηγμένα σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο αξιών, ομόλογα ή χρεόγραφα εισηγμένα σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο αξιών που εκδίδονται από αρχή τοπικής διοίκησης ή κρατικό οργανισμό της Κυπριακής Δημοκρατίας ή άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%).

(ii) κρατικός οργανισμός, αρχή τοπικής διοίκησης και οντότητα Γενικής Κυβέρνησης αναφορικά με τόκους που λαμβάνουν ή πιστώνονται, σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%):

Νοείται ότι, για τους σκοπούς της παρούσας υπο-παραγράφου, οι όροι “κρατικός οργανισμός” και “οντότητα Γενικής Κυβέρνησης” έχουν την έννοια που αποδίδεται σε αυτούς από το άρθρο 2 του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου:

Νοείται περαιτέρω ότι, η παρούσα υποπαράγραφος δεν εφαρμόζεται στα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου που ασκούν οικονομική δραστηριότητα·

- (iii) ταμείο συντάξεως, ταμείο προνοίας, το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και το Ταμείο Ασφάλισης Υγείας αναφορικά με τόκους που λαμβάνουν ή πιστώνονται, σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%)·
 - (γ) (i) εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας, η οποία είναι κάτοικος σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία ή η οποία έχει συσταθεί ή εγγραφεί σε τέτοια δικαιοδοσία και δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλη δικαιοδοσία που δεν είναι μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία, αναφορικά με τόκους που λαμβάνει ή πιστώνεται από πηγές εντός της Δημοκρατίας, ανεξάρτητα εάν έχουν καταβληθεί ή όχι, σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%).
 - (ii) Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται στην περίπτωση που-
 - (αα) η εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το ποσό τόκου συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει τον τόκο είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε δικαιούται να εισπράττει άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών· ή
 - (ββ) η εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας που καταβάλλει τον τόκο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το ποσό τόκου είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατόν (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατόν (50%) είτε δικαιούται να εισπράττει άνω του πενήντα τοις εκατόν (50%) των κερδών· ή
 - (γγ) το ίδιο πρόσωπο και πρόσωπα συνδεδεμένα μαζί του συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει τον τόκο και στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το ποσό τόκου είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε δικαιούται να εισπράττει άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών·
- Νοείται ότι, για τους σκοπούς της παρούσας υπο-παραγράφου, ο όρος “συνδεδεμένο πρόσωπο” ερμηνεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπαραγράφου (ii) της παραγράφου (δ) του εδαφίου (1) του άρθρου 3.
- (iii) Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται στις περιπτώσεις-
 - (αα) τόκου καταβαλλόμενου από άτομο·
 - (ββ) τόκου καταβαλλόμενου αναφορικά με τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου χρηματιστηρίου αξιών, όταν είναι εύλογο να θεωρηθεί ότι η εταιρεία που καταβάλλει τον τόκο δεν γνωρίζει ότι ο τόκος καταβάλλεται άμεσα ή έμμεσα σε συνδεδεμένη εταιρεία που εμπίπτει στην υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (δ) του εδαφίου (1) του άρθρου 3.

- (iv) Στην περίπτωση που μία ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων έχουν τεθεί σε εφαρμογή με κύριο σκοπό ή έναν από τους κύριους σκοπούς την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή τον σκοπό των διατάξεων της παρούσας παραγράφου και, με βάση όλα τα σχετικά γεγονότα και τις συνθήκες, η εν λόγω ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται παρά τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων:

Νοείται ότι, για να διαπιστωθεί κατά πόσο ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα το Υπουργικό Συμβούλιο εκδίδει σχετικό προς τούτο διάταγμα το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας και σε περίπτωση που οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο εν λόγω διάταγμα δεν πληρούνται, η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται αγνοώντας τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων, εκτός εάν η εταιρεία αποδείξει ότι η εν λόγω ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων τέθηκε σε ισχύ για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα ή ότι η απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος δεν ήταν ο μοναδικός σκοπός της ρύθμισης ή της σειράς ρυθμίσεων.

- (v) Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται ομοίως και στην περίπτωση μόνιμης εγκατάστασης που διατηρεί εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία:

Νοείται ότι, η παρούσα υποπαράγραφος δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας που διατηρεί τη μόνιμη εγκατάσταση είναι κάτοικος σε δικαιοδοσία με μη χαμηλό φορολογικό συντελεστή που δεν είναι μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία και-

- (αα) τα κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης υπόκεινται σε φορολογία και δεν απαλλάσσονται στη δικαιοδοσία στην οποία η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας είναι κάτοικος· ή
- (ββ) ο τόκος που λαμβάνει ή πιστώνεται η μόνιμη εγκατάσταση υπόκειται σε φορολογία με ελάχιστο εταιρικό συντελεστή ύψους δεκαπέντε τοις εκατό (15%) με βάση τη νομοθεσία των κρατών μελών για εναρμόνιση με την Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 ή με βάση νομοθεσία που υιοθετεί τους πρότυπους κανόνες ΟΟΣΑ.

Υποχρέωση καταβολής έκτακτης εισφοράς σε λογιζόμενη διανομή κερδών των φορολογικών ετών μέχρι και το φορολογικό έτος 2025.

3Γ.-(1)(α) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (4), εταιρεία η οποία είναι κάτοικος στη Δημοκρατία λογίζεται ότι έχει διανείμει εβδομήντα τοις εκατό (70%) των κερδών της που κλήθηκαν ή προέκυψαν στα φορολογικά έτη 2024 και 2025, μετά τη μείωσή τους από τον εταιρικό φόρο που πληρώθηκε ή που είναι πληρωτέος πάνω στα εν λόγω κέρδη, υπό μορφή μερισμάτων, στους ενδιαφερόμενους μετόχους της κατά το τέλος της περιόδου των δύο (2) ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, και οι ενδιαφερόμενοι μέτοχοι φορολογούνται, ανάλογα, σε έκτακτη εισφορά πάνω σε τέτοια μερίσματα σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%).

(β) Σε περίπτωση διάλυσης εταιρείας, το σύνολο των κερδών των τελευταίων πέντε (5) ετών στην έκταση που κλήθηκαν ή προέκυψαν κατά τα φορολογικά έτη μέχρι και το φορολογικό έτος 2025, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ή δεν έχουν λογιστεί ότι έχουν διανεμηθεί δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (α) ή των διατάξεων του εδαφίου (3) του άρθρου 3 ως ίσχυε πριν από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2025 λογίζονται κατά τη διάλυση ως διανεμηθέντα μερίσματα και λογίζεται ότι οι

μέτοχοι λαμβάνουν τέτοια μερίσματα και φορολογούνται, ανάλογα, σε έκτακτη εισφορά πάνω σε τέτοια μερίσματα σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%):

Νοείται ότι, οι διατάξεις των παραγράφων (α) και (β) εφαρμόζονται μόνο στα κέρδη που αναλογούν άμεσα ή έμμεσα σε άτομο το οποίο κατά την ημερομηνία της λογιζόμενης διανομής ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου-

- (α) ο όρος “κέρδη” σημαίνει τα λογιστικά κέρδη όπως υπολογίζονται σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές, μετά την αφαίρεση οποιωνδήποτε μεταφορών στα αποθεματικά που προβλέπονται σε οποιονδήποτε νόμο:

Νοείται ότι, οι διατάξεις των εδαφίων (4) έως (8) του άρθρου 13 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, που αφορούν συμψηφισμό ζημιών συγκροτήματος, καθώς και οποιαδήποτε ποσά, περιλαμβανομένων και πρόσθετων αποσβέσεων, που προέρχονται ή που είναι αποτέλεσμα επανεκτίμησης κινητών και ακινήτων αξιών, δεν επηρεάζουν τα λογιστικά κέρδη.

- (β) ο όρος “εταιρικός φόρος” περιλαμβάνει την έκτακτη εισφορά που επιβάλλεται σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο, τον φόρο που επιβάλλεται σύμφωνα με τον εκάστοτε σε ισχύ περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμο και οποιοδήποτε ποσό αλλοδαπού φόρου που δεν πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος ή και έναντι της έκτακτης εισφοράς για το έτος στο οποίο οφείλονται.

(3) Στην περίπτωση οργανισμού δημοσίου δικαίου-

- (α) ο όρος “κέρδη” περιορίζεται στα κέρδη που προκύπτουν από τη διεξαγωγή επιχείρησης· και
- (β) οι όροι “μέτοχος” και “ενδιαφερόμενος μέτοχος” περιλαμβάνουν και την Κυπριακή Δημοκρατία.

(4) Το ποσό των λογιζόμενων μερισμάτων δυνάμει του εδαφίου (1) μειώνεται με οποιοδήποτε πραγματικό μέρισμα διανεμήθηκε στη διάρκεια των δύο (2) ετών από το τέλος του έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται:

Νοείται ότι, για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου-

- (i) η φράση “πραγματικό μέρισμα” περιλαμβάνει πραγματικό μέρισμα που διανεμήθηκε στη διάρκεια του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται·
- (ii) στην περίπτωση οργανισμού δημοσίου δικαίου ο όρος “μέρισμα” περιλαμβάνει το ποσό από τα πλεονάσματα που κατατίθεται στο Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας, σύμφωνα με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου.

(5) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται αναφορικά με-

- (α) λογιστικά κέρδη που προκύπτουν στη διάρκεια της διάλυσης ή εκκαθάρισης εταιρείας, όταν τα περιουσιακά στοιχεία αυτής δεν επαρκούν για την εξόφληση των πιστωτών της και κανένα ποσό δεν δύναται να διανεμηθεί ή να καταβληθεί στους μετόχους αυτής·
- (β) το λογιστικό κέρδος το οποίο προκύπτει στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης:

Νοείται ότι, σε περίπτωση διάθεσης ή κατοχής για ίδια χρήση ακίνητης ιδιοκτησίας από τον δανειστή, η οποία αποκτήθηκε στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης για σκοπούς φορολόγησης του δανειστή, ως κόστος κτήσης θεωρείται η τιμή αναδιάρθρωσης και το προϊόν διάθεσης μειώνεται με οποιοδήποτε ποσό επιστρέφεται ή περισσεύει, κατά περίπτωση, στον δανειολήπτη:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που-

- (i) κατά την αναδιάρθρωση· ή
- (ii) κατά τη διάθεση ή κατοχή για ιδία χρήση ακίνητης ιδιοκτησίας από τον δανειστή, η οποία αποκτήθηκε στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης,

επιστρέφεται ή περισσεύει, κατά περίπτωση, στον δανειολήπτη οποιοδήποτε μέρος από το προϊόν διάθεσης, το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στο λογιστικό κέρδος του δανειολήπτη στο φορολογικό έτος στο οποίο επιστράφηκε ή περισσεύει, κατά περίπτωση, το ποσό και υπόκειται σε λογιζόμενη διανομή κερδών:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς της δεύτερης επιφύλαξης, η έκτακτη εισφορά που προκύπτει δυνάμει αυτής περιορίζεται και καταβάλλεται κατά το ποσό που επιστρέφεται ή περισσεύει, κατά περίπτωση, αφού αφαιρεθεί από αυτό ο φόρος που καταβλήθηκε δυνάμει των κατ' αναλογίαν διατάξεων του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου και του περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμου:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που ο Έφορος στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης διαπιστώσει ότι απαλλαγή από την υποχρέωση καταβολής έκτακτης εισφοράς ή επιβολή μηδενικής έκτακτης εισφοράς είναι λανθασμένη λόγω πράξεων του προσώπου οι οποίες αποδεδειγμένα δεν είναι γνήσιες ή είναι εικονικές, έχει εξουσία όπως, παρά τις διατάξεις του πιο πάνω νόμου, προχωρήσει σε επιβολή στο πρόσωπο αυτό του ορθού ποσού έκτακτης εισφοράς·

- (γ) το λογιστικό κέρδος που προκύπτει λόγω διαγραφής μέρους ή του συνόλου πιστωτικής διευκόλυνσης ή χορήγησης που πραγματοποιείται από δανειστή η οποία αποτελούσε μη εξυπηρετούμενη χορήγηση κατά ή πριν από την 31^η Δεκεμβρίου 2015, όπως ο όρος αυτός ερμηνεύεται από την Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών·
- (δ) τα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν κατά την αναδιοργάνωση, σύμφωνα με προϋποθέσεις που καθορίζει ο Έφορος.

(6) Έκτακτη εισφορά που είναι πληρωτέα από μέτοχο συνεπεία λογιζόμενης διανομής μερίσματος καταβάλλεται κατά πρώτο λόγο από την εταιρεία, η οποία χρεώνει τέτοια εισφορά στους μετόχους.

(7) Τηρουμένων των διατάξεων της πιο κάτω επιφύλαξης, κανένα ποσό έκτακτης εισφοράς που καταβλήθηκε επί λογιζόμενης διανομής κερδών δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (1) του παρόντος άρθρου ή των διατάξεων του εδαφίου (3) άρθρου 3, ως ίσχυαν πριν από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2025, δεν επιστρέφεται σε οποιοδήποτε πρόσωπο κατά την πραγματική διανομή μερισμάτων ή συνεπεία πραγματικής διανομής μερίσματος:

Νοείται ότι, πρόσωπο που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας και λαμβάνει μέρος προερχόμενο από κέρδη τα οποία σε οποιοδήποτε στάδιο υπέστησαν λογιζόμενη διανομή δυνάμει του εδαφίου (3) άρθρου 3, ως ίσχυε πριν από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2025, δύναται να υποβάλει αίτημα για επιστροφή της έκτακτης εισφοράς που καταβλήθηκε λόγω της λογιζόμενης διανομής, η οποία αναλογεί στο μέρος που έλαβε αναφορικά με μετοχές που κατείχε κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2025.

Εναλλακτικός
τρόπος επιβολής
έκτακτης
εισφοράς.

3Δ.-(1) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος Νόμου, άτομο που δεν έχει κατοικία καταγωγής στη Δημοκρατία και το οποίο λογίζεται ότι έχει αποκτήσει κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία, σύμφωνα με την επιφύλαξη του εδαφίου (3) του άρθρου 2, δύναται να επιλέξει να υπαχθεί σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης, καταβάλλοντας κατ' αποκοπή ετήσιο ποσό έκτακτης εισφοράς ύψους πενήντα χιλιάδων ευρώ (€50.000), ανεξαρτήτως του ύψους του εισοδήματός του.

(2) Η επιλογή του εναλλακτικού τρόπου επιβολής έκτακτης εισφοράς σύμφωνα με το εδάφιο (1) είναι ανέκκλητη και δεσμευτική και αφορά περίοδο πέντε (5) συναπτών φορολογικών ετών.

(3) Η υπαγωγή στον εναλλακτικό τρόπο επιβολής έκτακτης εισφοράς σύμφωνα με το εδάφιο (1) γίνεται μόνο αφού γίνει δεκτή από τον Έφορο αίτηση του ατόμου, η οποία υποβάλλεται σε καθοριζόμενο έντυπο μέχρι την 30^ή Ιουνίου του πρώτου έτους της πενταετούς περιόδου, σύμφωνα με το εδάφιο (2), στην οποία αναφέρεται η αίτηση.

(4) Η έκτακτη εισφορά που επιβάλλεται δυνάμει του εδαφίου (1) καταβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται του μήνα εντός του οποίου η αίτηση του ατόμου για υπαγωγή στις διατάξεις του παρόντος άρθρου έγινε δεκτή από τον Έφορο, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (3), σε μία συνολική δόση ύψους διακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (€250.000), η οποία αντιστοιχεί στο σύνολο των φορολογικών ετών της πενταετούς περιόδου:

Νοείται ότι, σε περίπτωση που η έκτακτη εισφορά δεν καταβληθεί εντός της προθεσμίας που ορίζεται στο παρόν εδάφιο, οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται για κανένα φορολογικό έτος και το άτομο υπόκειται σε έκτακτη εισφορά στη βάση των εισοδημάτων του σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 έως 3Γ.

(5) Η έκτακτη εισφορά που επιβάλλεται δυνάμει του εδαφίου (1) δεν συμψηφίζεται με άλλες φορολογικές υποχρεώσεις ή τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα του ατόμου.

(6) Με την καταβολή του κατ' αποκοπή ποσού έκτακτης εισφοράς σύμφωνα με το εδάφιο (4), εξαντλείται κάθε υποχρέωση του ατόμου αναφορικά με έκτακτη εισφορά για τα πέντε (5) φορολογικά έτη στα οποία αφορά η αίτησή του.

(7) Κανένα ποσό έκτακτης εισφοράς που καταβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δεν επιστρέφεται για οποιονδήποτε λόγο.

(8) Καμία έκπτωση αναφορικά με αλλοδαπό φόρο δεν παραχωρείται από την έκτακτη εισφορά που επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

(9) Άτομο δύναται να επιλέξει τον εναλλακτικό τρόπο επιβολής έκτακτης εισφοράς δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου για μέχρι δύο (2) περιόδους, όπως καθορίζονται στο εδάφιο (2).».

Τροποποίηση
του άρθρου 4
του βασικού
νόμου.

5. Το άρθρο 4 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (1) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(1) Πρόσωπο το οποίο καταβάλλει μερίσματα, εξαιρουμένων των μερισμάτων που εμπίπτουν στην υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 3, ή τόκους, παρακρατεί έκτακτη εισφορά σύμφωνα με τα άρθρα 3, 3Α και 3Β από οποιαδήποτε πληρωμή διενεργείται ή θα διενεργηθεί:

Νοείται ότι, στην περίπτωση μεταβίβασης ή διανομής περιουσιακών στοιχείων μη χρηματικής μορφής, η έκτακτη εισφορά καταβάλλεται κατά πρώτο λόγο από την εταιρεία, η οποία χρεώνει τέτοια εισφορά στους δικαιούχους.»

(β) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (1), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(1Α) Η έκτακτη εισφορά που παρακρατείται δυνάμει του εδαφίου (1) καταβάλλεται στον Έφορο μαζί με κατάσταση η οποία παρέχει πλήρη στοιχεία των συνθηκών συνεπεία των οποίων έγινε η παρακράτηση και του τρόπου υπολογισμού της έκτακτης εισφοράς που παρακρατήθηκε, μέχρι το τέλος του μήνα ο οποίος έπεται του μήνα κατά τον οποίο έγινε ή έπρεπε να γίνει η παρακράτηση.»

(γ) με τη διαγραφή στην πρώτη επιφύλαξη του εδαφίου (2) της φράσης «ή τα ενοίκια» (τρίτη γραμμή)·

(δ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (3) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(3) Σε περίπτωση που η έκτακτη εισφορά δεν παρακρατηθεί ή εάν, αφού παρακρατήθηκε, δεν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία που καθορίζεται στον παρόντα Νόμο, προστίθεται σε αυτήν τόκος, σύμφωνα με τις διατάξεις του περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερημερίας Νόμου, από την καθοριζόμενη ημερομηνία πάνω στο αρχικό ποσό της οφειλόμενης εισφοράς.»·

(ε) με την αντικατάσταση του εδαφίου (4) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(4) Η έκτακτη εισφορά επί των μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας καταβάλλεται μέχρι την προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης για το σχετικό έτος, όπως καθορίζεται στο άρθρο 5 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου:

Νοείται ότι, σε περίπτωση που καταβλήθηκε αλλοδαπός φόρος πάνω στο εισόδημα που κλήθηκε από πηγές εκτός της Δημοκρατίας, παραχωρείται έκπτωση από την έκτακτη εισφορά που είναι καταβλητέα σύμφωνα με τα άρθρα 34, 35 και 36 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.»·

(στ) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (4), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(4A) Η έκτακτη εισφορά επί των μερισμάτων που εμπίπτουν στην υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 3 καταβάλλεται την 31^η Δεκεμβρίου 2028, αναφορικά με τα μερίσματα που καταβλήθηκαν από κέρδη του έτους 2024 και την 31^η Δεκεμβρίου 2029 αναφορικά με τα μερίσματα που καταβλήθηκαν από κέρδη του έτους 2025.»·

(ζ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (5) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(5) Η έκτακτη εισφορά επί των κερδών που λογίζονται ότι διανέμονται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 3Γ αναφορικά με τα κέρδη των ετών 2024 και 2025 ή των διατάξεων του εδαφίου (3) του άρθρου 3 ως ίσχυε πριν από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2025 καταβάλλεται μαζί με δήλωση, στην οποία παρέχονται πλήρη στοιχεία του τρόπου υπολογισμού της έκτακτης εισφοράς, μέχρι την 31^η Ιανουαρίου του τρίτου έτους που έπεται του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται:

Νοείται ότι, σε περίπτωση έγκρισης ψηφίσματος από εταιρεία για εκούσια διάλυση ή εκκαθάρισή της, η υποβολή της δήλωσης του λογιζόμενου μερίσματος και η καταβολή της έκτακτης εισφοράς σύμφωνα με αυτή υποβάλλεται το αργότερο εντός ενός μηνός από την ημερομηνία που επισυμβαίνει το πιο πάνω γεγονός και ο Έφορος έχει εξουσία να επιβάλει σχετική φορολογία επί της εταιρείας για είσπραξη της έκτακτης εισφοράς.»· και

(η) με την αντικατάσταση στο εδάφιο (6) των λέξεων «και παρακράτηση» (δεύτερη γραμμή) με τη φράση «, παρακράτηση και επιστροφή».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη των νέων άρθρων 4Α και 4Β.

6. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 4, των ακόλουθων νέων άρθρων:

«Κανόνας απαγόρευσης των καταχρήσεων αναφορικά με μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων.

4Α. Σε περίπτωση κατά την οποία οποιοδήποτε άτομο το οποίο έχει την κατοικία (domicile) του στη Δημοκρατία, μεταβιβάσει περιουσιακά στοιχεία σε άλλο άτομο το οποίο δεν έχει την κατοικία (domicile) του στη Δημοκρατία και το οποίο είναι σύζυγος ή συγγενής του ή συγγενής του/της συζύγου του μέχρι τρίτου βαθμού συγγενείας και ο Έφορος κρίνει ότι ο βασικός σκοπός ή ένας από τους βασικούς σκοπούς της μεταβίβασης είναι η αποφυγή καταβολής έκτακτης εισφοράς, το εισόδημα που προκύπτει από τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία υπόκειται σε έκτακτη εισφορά, η οποία εισπράττεται είτε από το άτομο που μεταβίβασε τα περιουσιακά στοιχεία, είτε από το άτομο στο οποίο αυτά μεταβιβάστηκαν.

Γενικός κανόνας απαγόρευσης των καταχρήσεων.

4B.-(1) Για τον υπολογισμό της οφειλόμενης έκτακτης εισφοράς δεν λαμβάνεται υπόψη οποιαδήποτε ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων που έχουν τεθεί σε εφαρμογή με κύριο σκοπό ή έναν από τους κύριους σκοπούς την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή τον σκοπό των εφαρμοστέων φορολογικών διατάξεων και οι οποίες δεν είναι γνήσιες, λαμβανομένων υπόψη όλων των σχετικών στοιχείων και περιστάσεων:

Νοείται ότι, ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων δύναται να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα στάδια ή μέρη:

Νοείται περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου, ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων θεωρούνται μη γνήσιες, στον βαθμό που δεν τίθενται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα.

(2) Σε περίπτωση που ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων δεν λαμβάνονται υπόψη, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1), η οφειλόμενη έκτακτη εισφορά υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου.».

Τροποποίηση του άρθρου 6 του βασικού νόμου.

7. Το άρθρο 6 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με αντικατάσταση στο εδάφιο (1) της φράσης «τις πεντακόσιες λίρες, σε περίπτωση δε δεύτερης ή κατ' επανάληψη καταδίκης αυτού για το ίδιο αδίκημα, σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις εξακόσιες λίρες ή σε φυλάκιση που δεν υπερβαίνει τους έξι μήνες» (όγδοη μέχρι εντέκατη γραμμή) με τη φράση «τα πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000), σε περίπτωση δε δεύτερης ή κατ' επανάληψη καταδίκης αυτού για το ίδιο αδίκημα, σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τα δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000) ή σε ποινή φυλάκισης που δεν υπερβαίνει τα δύο (2) έτη»· και
- (β) με αντικατάσταση στο εδάφιο (2) της φράσης «το πενήντα τοις εκατόν του εν λόγω ποσού, σε περίπτωση δε δεύτερης ή κατ' επανάληψη καταδίκης αυτού, ποσό που δεν υπερβαίνει το εκατόν τοις εκατόν» (έκτη μέχρι ένατη γραμμή) με τη φράση «διπλάσιο του εν λόγω ποσού, σε περίπτωση δε δεύτερης ή κατ' επανάληψη καταδίκης αυτού, ποσό που δεν υπερβαίνει το τετραπλάσιο.»·
- (γ) με αντικατάσταση στο εδάφιο (3) της φράσης «τις πεντακόσιες λίρες» (πέμπτη γραμμή) με τη φράση «τα χίλια ευρώ (€1.000)».

Τροποποίηση του άρθρου 7Α του βασικού νόμου

8. Το άρθρο 7Α του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στο εδάφιο (1) της φράσης «που δεν υπερβαίνει τις £10.000» (έβδομη γραμμή) με τη φράση «που δεν υπερβαίνει τα τριάντα χιλιάδες ευρώ (€30.000)»·
- (β) με την προσθήκη στο εδάφιο (2), αμέσως μετά τη φράση «δεν υπερβαίνει δέκα έτη» (δέκατη και ενδέκατη γραμμή), της φράσης «ή σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (€100.000) ή και στις δύο αυτές ποινές».

Τροποποίηση του άρθρου 7Β του βασικού νόμου

9. Το άρθρο 7Β του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (α) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση εκατό ευρώ (€100)» (έκτη γραμμή) με τη φράση «στην περίπτωση ατόμου, σε χρηματική επιβάρυνση ύψους πεντακοσίων ευρώ (€500), στην περίπτωση εταιρείας της οποίας ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση ύψους δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000) και σε κάθε άλλη περίπτωση εταιρείας σε χρηματική επιβάρυνση ύψους χιλίων ευρώ (€1.000)»·

- (β) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (ενδέκατη γραμμή) με τη φράση «στην περίπτωση ατόμου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους χιλίων ευρώ (€1.000), στην περίπτωση εταιρείας της οποίας ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση ύψους τεσσάρων χιλιάδων ευρώ (€4.000) και σε κάθε άλλη περίπτωση εταιρείας σε χρηματική επιβάρυνση ύψους δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000)»·
- (γ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (γ) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (ένατη και δέκατη γραμμή) με τη φράση «στην περίπτωση ατόμου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους χιλίων ευρώ (€1.000), στην περίπτωση εταιρείας της οποίας ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση ύψους τεσσάρων χιλιάδων ευρώ (€4.000) και σε κάθε άλλη περίπτωση εταιρείας σε χρηματική επιβάρυνση ύψους δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000)»·
- (δ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (δ) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση εκατό (100) ευρώ» (δέκατη τρίτη και δέκατη τέταρτη γραμμή) με τη φράση «στην περίπτωση ατόμου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους πεντακοσίων ευρώ (€500), στην περίπτωση εταιρείας της οποίας ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση ύψους δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000) και σε κάθε άλλη περίπτωση εταιρείας σε χρηματική επιβάρυνση ύψους χιλίων ευρώ (€1.000)»·
- (ε) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (ε) της φράσης «οφειλόμενο φόρο μέχρι την από τον παρόντα Νόμο καθοριζόμενη προθεσμία ή μέχρι την προθεσμία που καθορίζεται σε ειδοποίηση του Διευθυντή, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση προς πέντε τοις εκατόν (5%) του οφειλόμενου φόρου.» (πρώτη μέχρι έκτη γραμμή), με τη φράση «οφειλόμενη έκτακτη εισφορά μέχρι την από τον παρόντα Νόμο καθοριζόμενη προθεσμία ή μέχρι την προθεσμία που καθορίζεται σε ειδοποίηση του Εφόρου, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση προς πέντε τοις εκατό (5%) της οφειλόμενης έκτακτης εισφοράς:»· και
- (στ) με την προσθήκη αμέσως μετά την παράγραφο (ε) της ακόλουθης επιφύλαξης:
- «Νοείται ότι, στην περίπτωση που παρέλθουν δύο (2) μήνες από τη συμπλήρωση της τελευταίας ημέρας της ταχθείσας προθεσμίας καταβολής της οφειλόμενης έκτακτης εισφοράς και η παράλειψη συνεχίζεται, το πρόσωπο υπόκειται σε επιπλέον χρηματική επιβάρυνση ίση προς πέντε τοις εκατόν (5%) επί της οφειλόμενης έκτακτης εισφοράς.».

Έναρξης της
ισχύος του
παρόντος
Νόμου.

10. Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2026.