



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ.: 05.13.005, 13.40.021.004
Αρ. Τηλ.: 22602000
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

29 Μαΐου, 2026

Εγκύκλιος 2/2026

Προς Προσωπικό Τμήματος Φορολογίας

Θέμα: Εναλλακτικός τρόπος επιβολής Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα («ΕΕΑ») (Ο περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμος, άρθρο 3Δ)

Η παρούσα εγκύκλιος παρέχει διευκρινίσεις αναφορικά με την υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ (ο «Εναλλακτικός τρόπος επιβολής ΕΕΑ») σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 3Δ του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου του 2002 (Ν.117(I)/2002), όπως τροποποιήθηκε (ο «ΕΕΑ Νόμος»).

2. Η υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ αποτελεί επιλογή του ατόμου, την οποία το άτομο αιτείται με την υποβολή στον Έφορο Φορολογίας (ο «Έφορος») δεόντως συμπληρωμένης αίτησης στο Έντυπο Τ.Φ. 631 «Αίτηση υπαγωγής στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα» (επισυνάπτεται το Έντυπο στα ελληνικά και στα αγγλικά).
3. Η επιλογή του Εναλλακτικού τρόπου επιβολής ΕΕΑ αφορά περίοδο πέντε (5) συναπτών φορολογικών ετών («πενταετής περίοδος») και δύναται να ασκηθεί από κάθε άτομο μέχρι δύο (2) φορές, δηλαδή για μέχρι δύο (2) πενταετείς περιόδους. Σε τέτοια περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή αίτηση για κάθε πενταετή περίοδο, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα Μέρη II και III της παρούσας εγκυκλίου.
4. Άτομο το οποίο υποβάλλει αίτηση υπαγωγής στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ δεν υπάγεται αυτόματα στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ, αλλά η υπαγωγή του εναπόκειται στην αποδοχή της αίτησής του από τον Έφορο (βλέπε Μέρος II).
5. Άτομο υπάγεται στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - (α) δύναται να επιλέξει να υπαχθεί στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ (βλέπε Μέρος I), και
 - (β) υπέβαλε στον Έφορο αίτηση για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ μέχρι την 30^η Ιουνίου του πρώτου έτους της πενταετούς περιόδου στην οποία αφορά η αίτηση (βλέπε Μέρος III), και
 - (γ) η αίτησή του έγινε δεκτή από τον Έφορο (βλέπε Μέρος II), και
 - (δ) κατέβαλε, μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται του μήνα αποδοχής της αίτησής του από τον Έφορο, το ποσό των €250.000 σε μια δόση, το οποίο αφορά στο

συνολικό ποσό της ΕΕΑ για ολόκληρη την πενταετή περίοδο στην οποία αφορά η αίτησή του (βλέπε Μέρος IV).

Μέρος Ι. Άτομα που δύνανται να επιλέξουν τον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ

6. Άτομο δύναται να επιλέξει τον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ εάν:

- (α) δεν έχει κατοικία καταγωγής στη Δημοκρατία, και
- (β) σε οποιοδήποτε έτος, λογίστηκε ότι έχει αποκτήσει κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία, σύμφωνα με την επιφύλαξη του Άρθρου 2(3) του ΕΕΑ Νόμου.

7. Σύμφωνα με την επιφύλαξη του Άρθρου 2(3) του ΕΕΑ Νόμου, άτομο λογίζεται ότι αποκτά κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία σε ένα φορολογικό έτος εάν ήταν φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας για τουλάχιστον 17 έτη από τα τελευταία 20 συνεχόμενα έτη πριν το φορολογικό έτος. Σε περίπτωση που άτομο λογίστηκε ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία σε ένα φορολογικό έτος, λογίζεται ότι τη διατηρεί μέχρι να συμπληρώσει 20 φορολογικά έτη (όχι κατ' ανάγκη συναπτά) ως μη φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας.

8. Ως εκ των πιο πάνω, άτομο που έχει κατοικία καταγωγής στη Δημοκρατία δεν δύναται υπό οποιασδήποτε συνθήκες να επιλέξει τον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ. Κατ' επέκταση, η αναφορά στην παρούσα εγκύκλιο σε «άτομο» νοείται ως αναφορά σε άτομο που δεν έχει κατοικία καταγωγής στη Δημοκρατία.

Παράδειγμα 1 – απόκτηση κατοικίας (domicile) στη Δημοκρατία

Άτομο είναι για πρώτη φορά φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας το φορολογικό έτος 2010 και συνεχίζει να είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας μέχρι και το φορολογικό έτος 2026. Το φορολογικό έτος 2026 συμπληρώνει 17 συναπτά έτη ως φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας, και, ως εκ τούτου, το φορολογικό έτος 2027 λογίζεται ότι αποκτά κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία. Κατά συνέπεια, το έτος 2027 υπόκειται σε ΕΕΑ και δύναται να επιλέξει τον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ.

Παράδειγμα 2 – ανήλικος

Ανήλικος μετέβη στην Κύπρο με την οικογένειά του στις αρχές του έτους 2008 σε ηλικία 1 έτους. Τα φορολογικά έτη 2008 μέχρι 2024 συμπεριλαμβανομένων (17 συναπτά έτη) το άτομο ήταν φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας. Περί τα τέλη του έτους 2024, σε ηλικία 18 ετών, μεταβαίνει εκτός Κύπρου για σπουδές, με αποτέλεσμα το φορολογικό έτος 2025 να είναι το πρώτο έτος κατά το οποίο δεν είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας.

Το άτομο λογίζεται ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία το φορολογικό έτος 2025. Νοούμενου ότι θα παραμείνει μη φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας τα φορολογικά έτη 2025 μέχρι 2044 συμπεριλαμβανομένων, το φορολογικό έτος 2045 θα είναι το πρώτο έτος κατά το οποίο δεν θα λογίζεται ότι διατηρεί κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία.

Μέρος ΙΙ. Αποδοχή από τον Έφορο αίτησης ατόμου για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ

9. Αίτηση ατόμου για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ για την **πρώτη πενταετή περίοδο** δύναται να γίνει δεκτή από τον Έφορο εάν η εν λόγω πενταετής περίοδος αρχίζει κατά το φορολογικό έτος στο οποίο το άτομο λογίζεται ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία σύμφωνα με την επιφύλαξη του Άρθρου 2(3) του ΕΕΑ Νόμου. Δηλαδή, εάν η περίοδος κατά την οποία το άτομο δεν υπόκειτο σε ΕΕΑ, για το λόγο ότι δεν είχε συμπληρώσει 17 φορολογικά έτη ως φορολογικός κάτοικος στη Δημοκρατία κατά τα

τελευταία 20 συνεχόμενα φορολογικά έτη, ακολουθείται άμεσα από την πενταετή περίοδο στην οποία αφορά η αίτηση.

10. Ως εκ του πιο πάνω, και λαμβανομένου υπόψη ότι ο Εναλλακτικός τρόπος επιβολής ΕΕΑ εφαρμόζεται από το φορολογικό έτος 2026, δηλαδή για πενταετείς περιόδους που αρχίζουν από το φορολογικό έτος 2026 και μετέπειτα, δεν θα γίνεται δεκτή από τον Έφορο αίτηση ατόμου το οποίο λογίστηκε ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία πριν το φορολογικό έτος 2026, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 12 πιο κάτω.

Παράδειγμα 3

Η αίτηση ατόμου που λογίζεται ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία το φορολογικό έτος 2026 δύναται να γίνει δεκτή από τον Έφορο εάν αφορά την πενταετή περίοδο των φορολογικών ετών 2026 μέχρι 2030 συμπεριλαμβανομένων.

Παράδειγμα 4

Η αίτηση ατόμου που λογίζεται ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία το φορολογικό έτος 2026, η οποία αφορά την πενταετή περίοδο των ετών 2027 μέχρι 2031, δεν θα γίνει δεκτή από τον Έφορο καθότι το φορολογικό έτος στο οποίο το άτομο λογίστηκε ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία (2026) δεν είναι το πρώτο φορολογικό έτος της πενταετούς περιόδου στην οποία αφορά η αίτησή του (2027).

Παράδειγμα 5

Η αίτηση ατόμου που θα λογιστεί ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία το φορολογικό έτος 2028 δύναται να γίνει δεκτή από τον Έφορο εάν αφορά την πενταετή περίοδο των φορολογικών ετών 2028 μέχρι 2032 συμπεριλαμβανομένων.

11. Οι πρόνοιες της παραγράφου 9 εφαρμόζονται ανεξάρτητα εάν κατά ή μετά από το φορολογικό έτος στο οποίο το άτομο λογίζεται ότι έχει αποκτήσει κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία το άτομο έπαυσε να είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας.

Παράδειγμα 6 – μη φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας μετά την απόκτηση κατοικίας (domicile) στη Δημοκρατία

Άτομο λογίζεται ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία το φορολογικό έτος 2026. Τα φορολογικά έτη 2026 μέχρι 2029, συμπεριλαμβανομένων, το άτομο δεν είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας. Το έτος 2030 είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας και υποβάλλει αίτηση υπαγωγής στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ για την πενταετή περίοδο των φορολογικών ετών 2030 μέχρι 2034.

Η αίτησή του δεν θα γίνει δεκτή από τον Έφορο καθότι το φορολογικό έτος στο οποίο λογίστηκε ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία (2026) δεν είναι το πρώτο έτος της πενταετούς περιόδου στην οποία αφορά η αίτησή του.

12. Κατά παρέκκλιση της παραγράφου 9, δύναται να γίνει δεκτή από τον Έφορο αίτηση για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ για την πενταετή περίοδο των φορολογικών ετών 2026 μέχρι 2030, η οποία υποβάλλεται από άτομο που λογίστηκε ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία κατά τα φορολογικά έτη 2024 ή 2025, νοουμένου ότι η σχετική αίτηση υποβληθεί μέχρι τις 30 Ιουνίου 2026. Η αίτηση ατόμου που λογίζεται ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία σε οποιοδήποτε φορολογικό έτος μέχρι και το 2023 (συμπεριλαμβανομένου), δεν θα γίνεται δεκτή από τον Έφορο για οποιαδήποτε πενταετή περίοδο.

13. Αίτηση ατόμου για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ για τη **δεύτερη πενταετή περίοδο** δύναται να γίνει δεκτή από τον Έφορο εάν η εν λόγω δεύτερη πενταετής περίοδος ακολουθεί αμέσως την πρώτη πενταετή περίοδο. Δηλαδή εάν μεταξύ της πρώτης και της δεύτερης πενταετούς περιόδου δεν παρεμβάλλεται κανένα φορολογικό έτος, ανεξάρτητα εάν κατά το έτος αίτησης για τη δεύτερη πενταετή περίοδο το άτομο δεν είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας, ή εάν δεν έχει εισοδήματα που υπόκεινται σε ΕΕΑ.

14. Ανεξαρτήτως των πιο πάνω, δεν θα γίνονται δεκτές από τον Έφορο αιτήσεις ατόμων που έχουν ποινικό μητρώο ή/και σοβαρές, κατά την κρίση του Εφόρου, καταδίκες ή/και διεθνείς κυρώσεις ή/και εάν κατά την κρίση του Εφόρου υφίσταται οποιοσδήποτε λόγος που η αποδοχή της αίτησης δύναται να πλήξει τη φήμη της Δημοκρατίας ή/και το δημόσιο συμφέρον.

Μέρος III. Χρόνος υποβολής της αίτησης για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ

15. Η αίτηση υποβάλλεται το αργότερο μέχρι τις 30 Ιουνίου του πρώτου έτους της κάθε πενταετούς περιόδου στην οποία αφορά. Αιτήσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα δεν θα γίνονται δεκτές από τον Έφορο.

Παράδειγμα 7

Άτομο το οποίο επιθυμεί να υπαχθεί στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ για την πενταετή περίοδο των φορολογικών ετών 2026 μέχρι 2030 θα πρέπει να υποβάλει την αίτησή του μέχρι τις 30/06/2026.

16. Η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέχρι και δύο (2) έτη πριν την έναρξη της κάθε πενταετούς περιόδου. Δηλαδή, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του Μέρους II της παρούσας εγκυκλίου, για την πρώτη πενταετή περίοδο η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέχρι και δύο (2) έτη πριν από την έναρξη του φορολογικού έτους στο οποίο το άτομο θα λογιστεί ότι έχει αποκτήσει κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία, σύμφωνα με την επιφύλαξη του Άρθρου 2(3) του ΕΕΑ Νόμου, ενώ για τη δεύτερη πενταετή περίοδο η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέχρι και δύο (2) έτη πριν τη λήξη της πρώτης πενταετούς περιόδου.

Παράδειγμα 8

Άτομο, το οποίο θα λογιστεί ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία το φορολογικό έτος 2029 δύναται να υποβάλει αίτηση για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ για την πενταετή περίοδο των φορολογικών ετών 2029 μέχρι 2033 εντός της περιόδου από την 01/01/2027 μέχρι τις 30/06/2029.

Μέρος IV. Χρόνος καταβολής της ΕΕΑ με βάση τον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ

17. Σύμφωνα με το Άρθρο 3Δ(4) του ΕΕΑ Νόμου, η ΕΕΑ που επιβάλλεται με βάση τον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ καταβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται του μήνα αποδοχής της αίτησης του ατόμου από τον Έφορο, σε μία συνολική δόση ύψους €250.000, η οποία αντιστοιχεί στο σύνολο των φορολογικών ετών της πενταετούς περιόδου (€50.000 ανά φορολογικό έτος). Εάν το συνολικό ποσό δεν καταβληθεί εμπρόθεσμα, η απόφαση του Εφόρου να αποδεχτεί την αίτηση του ατόμου δεν ισχύει.

18. Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με το άρθρο 3Δ(5) του ΕΕΑ Νόμου, η εξόφληση του συγκεκριμένου ποσού δεν δύναται να διενεργηθεί με συμφητισμό με επιστρεπτέα ποσά φόρου που έχει εις πίστη του το συγκεκριμένο άτομο, αλλά θα πρέπει να εξοφληθεί με πληρωμή. Σε περίπτωση που μέχρι την ημερομηνία αποδοχής από τον Έφορο της αίτησης

του ατόμου για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ το άτομο κατέβαλε μέσω παρακράτησης ή με αυτοφορολογία ΕΕΑ σε εισοδήματα που αφορούν την πενταετή περίοδο της αίτησής του, το εν λόγω καταβληθέν ποσό ΕΕΑ θα του επιστραφεί, αλλά δεν θα συμψηφιστεί με τη δόση των €250.000 του Εναλλακτικού τρόπου επιβολής ΕΕΑ.

19. Όπως ρητά αναφέρεται στην επιφύλαξη του Άρθρου 3Δ(4) του ΕΕΑ Νόμου, σε περίπτωση που η ΕΕΑ του Εναλλακτικού τρόπου επιβολής ΕΕΑ δεν καταβληθεί εντός της πιο πάνω προθεσμίας, δεν υπάρχει δυνατότητα καταβολής της μεταγενέστερα, ούτε με την καταβολή επιβαρύνσεων ή τόκου υπερημερίας. Ως αποτέλεσμα, το άτομο χάνει τη δυνατότητα να υπαχθεί στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ και υπόκειται σε ΕΕΑ με βάση τα εισοδήματά του, σύμφωνα με τις διατάξεις των Άρθρων 3 έως 3Γ του ΕΕΑ Νόμου.

20. Οι πρόνοιες του παρόντος μέρους εφαρμόζονται και στην περίπτωση που η αίτηση για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ υποβλήθηκε από το άτομο και έγινε δεκτή από τον Έφορο πριν την έναρξη της πενταετούς περιόδου στην οποία αφορά, σύμφωνα με την παράγραφο 12. Δηλαδή, και σε αυτή την περίπτωση το συνολικό ποσό των €250.000 θα πρέπει να καταβληθεί σε μία (1) δόση μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται του μήνα αποδοχής της αίτησης του ατόμου από τον Έφορο, έστω και εάν η εν λόγω προθεσμία τοποθετείται χρονικά πριν την έναρξη της πενταετούς περιόδου στην οποία αφορά η αίτηση. Στην προκειμένη περίπτωση, όπως και στις άλλες περιπτώσεις, εάν το συνολικό ποσό δεν καταβληθεί εμπρόθεσμα, η απόφαση του Εφόρου να αποδεχτεί την αίτηση του ατόμου δεν ισχύει. Επίσης, η εν λόγω απόφαση αποδοχής δεν δεσμεύει τον Έφορο να αποδεχτεί νέα αίτηση του ατόμου που πιθανόν να υποβληθεί σε μεταγενέστερο χρόνο και εντός της προθεσμίας που ορίζει ο νόμος.

21. Με την εξόφληση της δόσης των €250.000 του Εναλλακτικού τρόπου επιβολής ΕΕΑ, θα εκδίδεται πιστοποιητικό που θα βεβαιώνει την υπαγωγή του ατόμου στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ για την συγκεκριμένη πενταετή περίοδο, το οποίο θα μπορεί να παρουσιαστεί όπου απαιτείται, ούτως ώστε να μην εφαρμόζεται παρακράτηση ΕΕΑ.

Μέρος V. Η επιλογή του Εναλλακτικού τρόπου επιβολής ΕΕΑ είναι ανέκκλητη, χωρίς δυνατότητα επιστροφής του καταβληθέντος ποσού ΕΕΑ

22. Σύμφωνα με το Άρθρο 3Δ(2) του ΕΕΑ Νόμου, η επιλογή του Εναλλακτικού τρόπου επιβολής ΕΕΑ είναι ανέκκλητη και δεσμευτική και αφορά περίοδο πέντε συναπτών φορολογικών ετών. Ως εκ τούτου, με την εμπρόθεσμη καταβολή της δόσης των €250.000 που αντιστοιχεί στο σύνολο των φορολογικών ετών της πενταετούς περιόδου, η υπαγωγή του ατόμου στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ είναι δεσμευτική για το ίδιο και δεν δύναται να αναιρεθεί υπό οποιεσδήποτε συνθήκες. Κατά συνέπεια, εάν, για παράδειγμα, το άτομο κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου παύσει να είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή δεν λάβει τα εισοδήματα που ανέμενε, δεν μπορεί να ακυρώσει την επιλογή του να υπαχθεί στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ.

23. Ως εκ τούτου, το ποσό των €250.000 που καταβάλλεται με βάση τον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ είναι τελικό, και δεν δύναται:

- (α) να επιστραφεί εν όλω ή εν μέρει υπό οποιεσδήποτε συνθήκες, σύμφωνα με το Άρθρο 3Δ(7) του ΕΕΑ Νόμου, ή
- (β) να μειωθεί με οποιοδήποτε αλλοδαπό φόρο επί τόκων ή μερισμάτων, σύμφωνα με το Άρθρο 3Δ(8) του ΕΕΑ Νόμου.

24. Οι πρόνοιες του παρόντος μέρους εφαρμόζονται και στην περίπτωση που η αίτηση για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ υποβλήθηκε από το άτομο σύμφωνα με

την παράγραφο 16, έγινε δεκτή από τον Έφορο, και το ποσό των €250.000 καταβλήθηκε πριν την έναρξη της πενταετούς περιόδου στην οποία αφορά.

Παράδειγμα 9

Άτομο το οποίο αναμένει ότι θα λογιστεί ότι αποκτά κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία κατά το έτος 2028, στις 10/05/2026 υποβάλλει αίτηση για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ που αφορά στην πενταετή περίοδο των φορολογικών ετών 2028 μέχρι 2032. Η αίτησή του γίνεται δεκτή από τον Έφορο στις 04/06/2026 και το άτομο καταβάλλει το ποσό των €250.000 στις 27/07/2026. Εν τέλει, την 01/02/2027 το άτομο μεταβαίνει στο κράτος καταγωγής του, στο οποίο εγκαθίσταται μόνιμα. Για τα φορολογικά έτη 2027 και μετέπειτα το άτομο δεν είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας.

Στην προκειμένη περίπτωση, το άτομο ούτε λογίστηκε ότι απέκτησε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία ούτε και ήταν φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας σε οποιοδήποτε φορολογικό έτος στο οποίο αφορά η αίτησή του. Ωστόσο, το ποσό των €250.000 που κατέβαλε στις 27/07/2026 δεν του επιστρέφεται.

Μέρος VI. Απαλλαγή από ΕΕΑ των ατόμων που υπάγονται στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ

25. Άτομο που υπόκειται σε ΕΕΑ με βάση τον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ τυγχάνει της ίδιας αντιμετώπισης για τους σκοπούς του ΕΕΑ Νόμου ως τα άτομα που δεν έχουν κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία. Ως εκ τούτου, με την καταβολή του ποσού των €250.000 εξαντλείται κάθε υποχρέωση αναφορικά με ΕΕΑ που επιβάλλεται με βάση τις διατάξεις των Άρθρων 3 έως 3Γ του ΕΕΑ Νόμου, για την πενταετή περίοδο στην οποία αφορά η αίτησή του. Συγκεκριμένα, κατά την εν λόγω πενταετή περίοδο:

- (α) το άτομο απαλλάσσεται από την καταβολή ΕΕΑ σε εισόδημα από μερίσματα που λαμβάνει από οποιοδήποτε πρόσωπο, είτε αυτό το πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας είτε όχι, σύμφωνα με το Άρθρο 3(1)(α) του ΕΕΑ Νόμου,
- (β) το άτομο απαλλάσσεται από την καταβολή ΕΕΑ επί συγκεκριμένου μερισματός, σύμφωνα με το Άρθρο 3Α του ΕΕΑ Νόμου,
- (γ) το άτομο απαλλάσσεται από την καταβολή ΕΕΑ σε εισόδημα από τόκους που λαμβάνει ή πιστώνεται από οποιοδήποτε πρόσωπο, είτε αυτό το πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας είτε όχι, σύμφωνα με το Άρθρο 3Β του ΕΕΑ Νόμου,
- (δ) οι εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας, στις οποίες το άτομο είναι άμεσα ή έμμεσα μέτοχος, απαλλάσσονται από την καταβολή ΕΕΑ επί λογιζόμενης διανομής κερδών των ετών 2024 και 2025 αναφορικά με τα κέρδη που αναλογούν άμεσα ή έμμεσα στο συγκεκριμένο άτομο, σύμφωνα με το Άρθρο 3Γ του ΕΕΑ Νόμου,
- (ε) οι εταιρείες φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας, στις οποίες το άτομο είναι άμεσα ή έμμεσα μέτοχος, απαλλάσσονται από την καταβολή ΕΕΑ επί των μερισμάτων που λαμβάνουν από άλλες εταιρείες που είναι φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας αναφορικά με τα μερίσματα που αναλογούν άμεσα ή έμμεσα στο συγκεκριμένο άτομο, σύμφωνα με το Άρθρο 3(1)(β) του ΕΕΑ Νόμου.

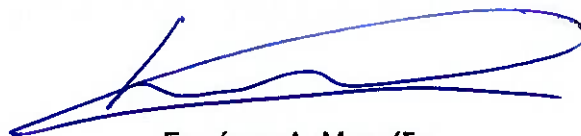
Μέρος VII. Έγγραφα και υποστηρικτικά στοιχεία τα όποια πρέπει να συνοδεύουν την αίτηση

26. Η αίτηση για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ υποβάλλεται δεόντως συμπληρωμένη και υπογεγραμμένη, και συνοδεύεται με τα ακόλουθα:

- (α) Ερωτηματολόγιο για καθορισμό της κατοικίας καταγωγής (Έντυπο Τ.Φ.38ΕρΑ), δεόντως συμπληρωμένο και υπογεγραμμένο, που να συνοδεύεται με τα απαραίτητα συνημμένα,
- (β) Πιστοποιητικό λευκού ποινικού μητρώου από την Κυπριακή Δημοκρατία και από το/α κράτος/η ιθαγένειας του ατόμου (μαζί με επίσημη μετάφρασή του στην ελληνική γλώσσα και πιστοποίηση με την ειδική σφραγίδα "Apostille").

27. Αποκλειστικά, αναφορικά με αιτήσεις για την πενταετή περίοδο των φορολογικών ετών 2026 μέχρι 2030, με σκοπό να παρασχεθεί επαρκής χρόνος για την εξασφάλιση των πιστοποιητικών λευκού ποινικού μητρώου, τα εν λόγω πιστοποιητικά δύνανται να υποβληθούν μέχρι τις 30/09/2026. Επισημαίνεται ωστόσο ότι, η καταληκτική προθεσμία υποβολής της αίτησης για υπαγωγή στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής ΕΕΑ και του Ερωτηματολογίου για καθορισμό της κατοικίας καταγωγής (Έντυπο Τ.Φ.38ΕρΑ) παραμένει η 30^η/06/2026.

28. Η παρούσα εγκύκλιος εφαρμόζεται από το φορολογικό έτος 2026 και έπειτα.



Σωτήρης Α. Μαρκίδης
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποίηση:

Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
Γενικό Λογιστή της Δημοκρατίας
Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών (CYFA)
Σύνδεσμο Τραπεζών Κύπρου
Cyprus Investment Funds Association (CIFA)
Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο (ΚΕΒΕ)
Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων (ΟΕΒ)
Cyprus Investment Promotion Agency (CIPA)
Cyprus VAT Association (CYVA)

ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΥΠΑΓΩΓΗ ΣΤΟΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟ ΤΡΟΠΟ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΥΝΑ

(Άρθρο 3Δ του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου του 2002, όπως τροποποιήθηκε)

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Ποιος συμπληρώνει τη δήλωση αυτή;

Η δήλωση αυτή συμπληρώνεται από φυσικά πρόσωπα (άτομα) που επιλέγουν να υπαχθούν στον Εναλλακτικό τρόπο επιβολής της Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 3Δ του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου του 2002 (Ν. 117(Ι)/2002), όπως τροποποιήθηκε και την εγκύκλιο 02/2026.

2. Πού πρέπει να υποβληθεί η δήλωση αυτή;

Το έντυπο πρέπει να συμπληρωθεί ηλεκτρονικά, να τυπωθεί και να υπογραφεί, να σαρωθεί και να αποσταλεί μέσω της Πύλης Φορολογουμένων Tax For All, με αποστολή Νέου Μηνύματος, επιλέγοντας την καρτέλα «Εισερχόμενα». Στην καρτέλα «Στοιχεία μηνύματος» που εμφανίζεται επιλέξτε:

- Τι αφορά το αίτημά σας; → Φορολογική Μεταχείριση
- Επιλέξτε λόγο: → Αίτηση για επέκταση του καθεστώτος non-dom
- Το αίτημά σας σχετίζεται με συγκεκριμένο φορολογικό λογαριασμό; → Όχι

Στο πεδίο «Μήνυμα», γράψτε «Αποστολή Αίτησης για υπαγωγή στον εναλλακτικό τρόπο επιβολής Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα». Ακολούθως ανεβάστε το Σαρωμένο Έντυπο και όλα τα Απαιτούμενα Έγγραφα και επιλέξτε «Αποστολή μηνύματος».

3. Πότε υποβάλλεται η δήλωση αυτή;

Η αίτηση υποβάλλεται μέχρι την 30η Ιουνίου του πρώτου έτους της πενταετούς περιόδου στην οποία αφορά. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί εκ των προτέρων μέχρι και δύο (2) έτη πριν από το φορολογικό έτος στο οποίο το άτομο θα λογιστεί ότι θα αποκτήσει κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία, σύμφωνα με την επιφύλαξη του εδαφίου (3) του άρθρου 2 του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου του 2002 (Ν. 117(Ι)/2002), όπως τροποποιήθηκε.

4. Πώς γίνεται η πληρωμή;

Το ποσό της Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα για ολόκληρη την πενταετή περίοδο (€250.000) καταβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται του μήνα στον οποίο η αίτηση θα γίνει αποδεκτή από τον Έφορο Φορολογίας. Με την αποδοχή της αίτησης από τον Έφορο Φορολογίας, θα δημιουργείται αυτόματα σχετική οφειλή με κώδικα 650, η οποία θα εξοφλείται μέσω της Πύλης Φορολογουμένων Tax For All. Εάν η εν λόγω οφειλή δεν εξοφληθεί, θα διαγράφεται κατά την εκπνοή της προθεσμίας πληρωμής.

A. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Όνοματεπώνυμο:

Αριθμός Φορολογικής
Ταυτότητας (Α.Φ.Τ.):

Διεύθυνση:

Τηλέφωνο:

Πενταετής περίοδος στην οποία αφορά η αίτησή σας;

Έτη: Από:

Μέχρι:

B. ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ

1. Έχετε κατοικία καταγωγής στη Δημοκρατία;

Ναι Όχι

2. Έτος στο οποίο συμπληρώσατε ή θα συμπληρώσετε 17 από τα τελευταία 20 έτη ως φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας και ως εκ τούτου (θα) έχετε λογιστεί ότι αποκτήσατε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία.

Έτος:

3. Έχετε εξασφαλίσει βεβαίωση από το Τμήμα Φορολογίας ότι δεν έχετε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία;

Ναι Όχι

- Εάν απαντήσατε ναι, δηλώστε την ημερομηνία έκδοσής της και τα έτη στα οποία αφορά και επισυνάψτε τη βεβαίωση

Ημερομηνία:

Έτη: Από:

Μέχρι:

4. Απαντήστε στις ακόλουθες ερωτήσεις:

• Έχετε λευκό ποινικό μητρώο; Ναι Όχι

• Έχετε καταδικαστεί για σοβαρό αδίκημα; Ναι Όχι
Εάν ναι, δώστε πληροφορίες.

• Σας έχουν επιβληθεί διεθνείς κυρώσεις καθ' οιονδήποτε χρόνο στο παρελθόν; Ναι Όχι
Εάν ναι, δώστε πληροφορίες.

• Δηλώστε οτιδήποτε περαιτέρω θεωρείτε σχετικό και επιθυμείτε να ληφθεί υπόψη κατά την εξέταση της αίτησής σας.

Γ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Εγώ, έχοντας γνώση ότι οποιαδήποτε εσφαλμένη ή ψευδής δήλωση αποτελεί ποινικό αδίκημα με βάση τις πρόνοιες του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, αρ.4 του 1978, όπως τροποποιήθηκε, βεβαιώνω ότι τα στοιχεία και οι πληροφορίες που δίνονται πιο πάνω είναι αληθή και ορθά.

Υπογραφή

Ημερομηνία

Δ. ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΕΓΓΡΑΦΑ

- Έντυπο Τ.Φ.38ΕρΑ με τα απαραίτητα συνημμένα
- Πιστοποιητικό λευκού ποινικού μητρώου από την Κυπριακή Δημοκρατία και το/α κράτος/η ιθαγένειάς σας
- Βεβαίωση από το Τμήμα Φορολογίας ότι δεν έχετε κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία

Προστασία Προσωπικών Δεδομένων:

Το Τμήμα Φορολογίας τηρεί Αρχεία στα οποία περιλαμβάνονται προσωπικά και φορολογικά δεδομένα των προσώπων που εγγράφονται στο Φορολογικό Μητρώο, για σκοπούς συμμόρφωσης ως προς τις πρόνοιες των Νόμων που εφαρμόζει το Τμήμα Φορολογίας. Τα στοιχεία που τηρούνται στο Αρχείο αυτό, δεσμεύουν με το απόρρητο και την εμπιστευτικότητα και προστατεύονται όπως προβλέπεται από τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων - Ευρωπαϊκός Κανονισμός 2016/679 (GDPR), που τέθηκε σε ισχύ στις 25 Μαΐου 2018. Το Τμήμα δύναται να χρησιμοποιήσει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο Αρχείο για την έκδοση βεβαιώσεων φορολογούμενου και για τη δημοσίευση των σχετικών καταλόγων σύμφωνα με τις πρόνοιες της φορολογικής νομοθεσίας.

Special Contribution for Defence

APPLICATION FOR THE ALTERNATIVE METHOD OF IMPOSING THE SPECIAL CONTRIBUTION FOR THE DEFENCE

(Article 3D of the Special Contribution for the Defence of the Republic of Cyprus Law of 2002, as amended)

INSTRUCTIONS

1. Who completes this application?

This application is completed by individuals (physical persons) who elect to be subject to the alternative method of imposition of Special Defence Contribution, in accordance with the provisions of Article 3D of the Special Contribution for the Defence of the Republic of Cyprus Law of 2002 (Law 117(I)/2002), as amended, and Circular 02/2026.

2. Where must this application be submitted?

This application form must be completed electronically, printed and signed, scanned, and submitted via the Tax For All (TFA) Portal. Send a **New Message**, selecting the **"Inbox"** tab.

In the "Message Details" section that appears, select:

- What is your enquiry about? → Tax Treatment
- Select your topic: → Application for the extension of the non-dom regime
- Does your enquiry related to a specific tax account? → No

In the "Message" field, write: "Submission of the Application for the alternative method of imposing the Special Contribution for the Defence", then upload the scanned form and together with all Required Documents, and select "Send message."

3. When is this application submitted?

This application shall be submitted by 30 June of the first year of the 5-year period to which it relates.

The application may also be submitted in advance, up to two (2) years prior to the tax year in which the individual will be considered domiciled in the Republic of Cyprus, in accordance with the provisions of Article 2(3) of the Special Contribution for the Defence of the Republic of Cyprus Law of 2002 (Law 117(I)/2002), as amended.

4. How is the payment made?

The Special Defence Contribution for the entire 5-year period (€250,000) must be paid by the end of the month which follows the month in which the application is approved by the Commissioner of Taxation. Upon approval of the application by the Commissioner of Taxation, a corresponding liability with code 650 will be automatically created which can be settled via the TFA Portal. In case the said liability is not settled, it will be written off upon the expiration of the payment deadline.

A. TAXPAYER INFORMATION

Full Name:

Tax Identification Number (T.I.N.):

Address:

Telephone:

5-year period to which this application relates

Years: From:

To:

B. QUESTIONS

1. Do you have a domicile of origin in the Republic of Cyprus?

Yes No

2. Year in which you have completed or will complete 17 out of the last 20 years as a tax resident of the Republic of Cyprus and therefore deemed as domiciled in the Republic of Cyprus.

Year:

3. Have you obtained a certificate from the Tax Department confirming that you are not domiciled in the Republic of Cyprus?

Yes No

- If you answered yes, state the date of issue, the years to which the certificate relates, and attach a copy of the certificate.

Date: Years: From: To:

4. Answer the following questions:

- Do you have a clean criminal record? Yes No
- Have you ever been convicted of a serious offense? Yes No
If yes, provide details.

- Have you ever been subject to international sanctions at any time in the past? Yes No
If yes, provide details.

- Provide any additional information that you consider relevant and wish to be taken into account during the examination of your application.

C. DECLARATION

I, being aware that any incorrect or false statement constitutes a criminal offense under the provisions of the Assessment and Collection of Taxes Law of 1978 (Law 4 of 1978), as amended, hereby declare that the information and details provided above are true and correct.

Signature

Date

D. REQUIRED DOCUMENTS

- Form T.D.38Qa with the required documents
- Certificate of clean criminal record from the Republic of Cyprus of Cyprus and from the country/countries of citizenship
- Certificate issued by the the Tax Department confirming that you are not domiciled in the Republic of Cyprus

Tax and Personal Data Protection:

Tax Department maintains records containing personal and tax data of persons registered in the Tax Register for the purposes of compliance with the provisions of the laws implemented by the Tax Department. The data held in these Files are bound by confidentiality and secrecy and are protected as provided for by the General Data Protection Regulation - European Regulation 2016/679 (GDPR), which came into force on 25 May 2018. Tax Department may use the information contained in this form to verify the accuracy of the information, prevent or detect offenses, and protect the State's revenue.