Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι) **Ν. 243(Ι)/2025**
Αρ. 5070, 31.12.2025

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 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.

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.

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

79(I) του 2014
108(I) του 2015
188(I) του 2015
37(I) του 2016
97(I) του 2017
44(I) του 2018
50(I) του 2018
26(I) του 2020
77(I) του 2020
126(I) του 2020
62(I) του 2021
63(I) του 2021
64(I) του 2021
15(I) του 2022
41(I) του 2022
42(I) του 2022
90(I) του 2022
100(I) του 2022
49(I) 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(I) του 2014
107(I) του 2014
27(I) του 2016
82(I) του 2020
116(I) του 2021
25(I) του 2022.

«"Έφορος" σημαίνει τον Έφορο Φορολογίας, όπως ορίζεται στον περί Τμήματος Φορολογίας Νόμο και οποιονδήποτε δεόντως εξουσιοδοτημένο από αυτόν λειτουργό του Τμήματος Φορολογίας·».

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(I) του 2018
26(I) του 2022.
44(I) του 2019
27(I) 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 31η Δεκεμβρίου του φορολογικού έτους έχει συμπληρώσει το εικοστό πέμπτο (25ο) έτος της ηλικίας του, αλλά δεν έχει συμπληρώσει το εβδομηκοστό πρώτο (71ο) 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 31η 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 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος:

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 31η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους:

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 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 οποιονδήποτε 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 (25ο) 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 31η 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 εργοδοτουμένων 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 ιδίου 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 ιδίου 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 ιδίου 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 31η Ιουλίου του φορολογικού έτους αναφορικά με τους τόκους που πιστώθηκαν κατά το πρώτο εξάμηνο του φορολογικού έτους και μέχρι την 31η 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) του1997
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

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 επιχείρησις, επιτήδευμα ή βιοτεχνία, ελευθέριον ή άλλο τι επάγγελμα ασκήται 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 εδικαιούτο έκαστος εταίρος διά το εν λόγω έτος:

124(Ι) του 2018.
78(Ι) του 2012
88(Ι) του 2015
52(Ι) του 2019
134(Ι) του 2021
154(Ι) του 2022
10(Ι) του 2025.

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.».

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 31η 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 31η 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 εφιστώσα 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 «δι' 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 30ή Ιουνίου σε οποιοδήποτε έτος, υποβάλλει τον δικό του υπολογισμό αναφορικά με το αντικείμενο φόρου του σχετικού έτους μέχρι την 31η 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 οποιουδήποτε 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 οποιουδήποτε 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 υποπαράγραφο (αα) της φράσης «εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (€70.000)» (δέκατη γραμμή) με τη φράση «εκατόν είκοσι χιλιάδων ευρώ (€120.000)»·

(ii) με την αντικατάσταση στην υποπαράγραφο (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 1η 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 επιφύλαξής 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 Υπερημερίας 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 Υπερημερίας 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(Ι) 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 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, ως τελευταία ημερομηνία καταβολής του φόρου ορίζεται η 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος· και

(ii) σε περίπτωση που η τελευταία ημερομηνία υποβολής φορολογικής δήλωσης από πρόσωπο είναι η 31η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, ως τελευταία ημερομηνία καταβολής του φόρου ορίζεται η 31η 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 31η 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 Υπερημερίας 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:

167(Ι) του 2006
118(Ι) του 2012.

«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 Υπερημερίας Νόμου, καταβάλλεται-

(i) στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, από την 1η 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 31η Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, από την 1η 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 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, από την 1η 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 31η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, από την 1η 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 30ης 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 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος είτε όλα τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να υποβάλουν φορολογική δήλωση μέχρι την 31η 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 1η 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 1η Ιουλίου 2026.