Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι) **Ν. 245(Ι)/2025**
Αρ. 5070, 31.12.2025

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

Αριθμός 245(Ι) του 2025

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

Προοίμιο.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 2 του βασικού νόμου.

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

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

(i) με τη διαγραφή των όρων «μίσθιο», «μίσθωμα», «μισθωτής», «προσιτό ενοίκιο» και «χρηματοδοτική μίσθωση» και των ορισμών τους·

(ii) με την προσθήκη, στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, των ακόλουθων νέων όρων και των ορισμών τους:

«“έτος”» σημαίνει φορολογικό έτος·

70(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·

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

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

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

«Νοείται ότι, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου-

(i) ανεξαρτήτως της κατοικίας καταγωγής, οποιοδήποτε άτομο είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, όπως ορίζεται στις διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, για τουλάχιστον δεκαεπτά (17) από τα τελευταία είκοσι (20) έτη πριν από το φορολογικό έτος, λογίζεται ότι αποκτά κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία·

(ii) άτομο, το οποίο σε οποιοδήποτε έτος λογίστηκε ότι έχει αποκτήσει κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία δυνάμει της υποπαραγράφου (i), λογίζεται ότι τη διατηρεί μέχρι τη συμπλήρωση είκοσι (20) ετών κατά τα οποία δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, όπως ορίζεται στις διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την αντικατάσταση του άρθρου 3.

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

«Υποχρέωση καταβολής έκτακτης εισφοράς σε εισόδημα από μερίσματα.

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

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

Νοείται ότι,

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

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

245(Ι) του 2025.

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

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

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

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

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

(αα) κέρδη που πραγματοποιήθηκαν μέχρι και το φορολογικό έτος 2023·

(ββ) μερίσματα που λαμβάνονται μέχρι και έξι (6) έτη από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2025 και τα οποία εκδίδονται από κέρδη των φορολογικών ετών μέχρι και το φορολογικό έτος 2023 συμπεριλαμβανομένου.

(ii) Κάθε εταιρεία που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία αναφορικά με μερίσματα τα οποία λαμβάνει από εταιρεία που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία-

(αα) κατά το έτος 2026, τα οποία καταβάλλονται από κέρδη του έτους 2024· και

(ββ) κατά τα έτη 2026 και 2027, τα οποία καταβάλλονται από κέρδη του έτους 2025,

σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%):

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

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

(ββ) μέρισμα που εκδίδεται από εισοδήματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από μερίσματα στα οποία καταβλήθηκε έκτακτη εισφορά απαλλάσσεται από την καταβολή έκτακτης εισφοράς·

(γγ) μέρισμα που αναλογεί άμεσα ή έμμεσα σε άτομο που κατά την ημέρα καταβολής του μερίσματος δεν ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας απαλλάσσεται από την καταβολή έκτακτης εισφοράς.

(γ) Κάθε εταιρεία που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία ή εταιρεία που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία αναφορικά με μόνιμη εγκατάσταση που έχει στη Δημοκρατία σε ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των μερισμάτων που λαμβάνει από εταιρεία που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, στην περίπτωση που-

(i) η καταβάλλουσα το μέρισμα εταιρεία επιδίδεται άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από πενήντα τοις εκατό (50%) σε δραστηριότητες οι οποίες απολήγουν σε εισόδημα από επένδυση·και

(ii) η επιβάρυνση του αλλοδαπού φόρου πάνω στο εισόδημα της καταβάλλουσας το μέρισμα εταιρείας είναι χαμηλότερη του πενήντα τοις εκατό (50%) της φορολογικής επιβάρυνσης της εταιρείας που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία ή της εταιρείας που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, αλλά έχει μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία.

(δ) (i) Εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας, η οποία-

(αα) είναι κάτοικος σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή ή η οποία έχει συσταθεί ή εγγραφεί σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή και δεν είναι κάτοικος σε δικαιοδοσία με μη χαμηλό φορολογικό συντελεστή, αναφορικά με οποιαδήποτε μερίσματα λαμβάνει από εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας σε ποσοστό πέντε τοις εκατόν (5%)·

(ββ) είναι κάτοικος σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία ή η οποία έχει συσταθεί ή εγγραφεί σε τέτοια δικαιοδοσία και δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλη δικαιοδοσία που δεν είναι μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία, αναφορικά με οποιαδήποτε μερίσματα λαμβάνει από εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%):

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

Νοείται περαιτέρω ότι,

(i) σε περίπτωση διανομής οποιωνδήποτε περιουσιακών στοιχείων στους μετόχους εταιρείας κατοίκου της Δημοκρατίας στο πλαίσιο μείωσης κεφαλαίου, η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας που λαμβάνει τέτοια περιουσιακά στοιχεία θεωρείται ότι λαμβάνει μέρισμα στον βαθμό που η αξία των διανεμηθέντων περιουσιακών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό του κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας με ή χωρίς την έκδοση μετοχών·

(ii) οποιαδήποτε μεταφορά περιουσιακών στοιχείων στο πλαίσιο διανομής κερδών ή μείωσης κεφαλαίου λογίζεται ότι γίνεται με βάση την αγοραία αξία των διανεμηθέντων περιουσιακών στοιχείων.

(ii) Οι διατάξεις της παραγράφου (δ) εφαρμόζονται μόνο στην περίπτωση που-

(αα) η εταιρεία που λαμβάνει το μέρισμα συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει το μέρισμα είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε δικαιούται να εισπράττει άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών· ή

(ββ) η εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας που καταβάλλει το μέρισμα συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το μέρισμα είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε δικαιούται να εισπράττει άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών· ή

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

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

(αα) εάν κατέχει άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από το πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο περισσότερο από το πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών του άλλου προσώπου· ή

(ββ) εάν το άλλο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από το πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο περισσότερο από το πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών του προσώπου· ή

(γγ) εάν τρίτο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από το πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο περισσότερο από το πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών και των δύο προσώπων· ή

(δδ) στην περίπτωση φυσικών προσώπων, άτομο είναι συνδεδεμένο με άλλο άτομο εάν είναι σύζυγος ή συγγενής μέχρι τρίτου βαθμού του άλλου ατόμου, ή είναι σύζυγος συγγενή μέχρι τρίτου βαθμού του άλλου ατόμου, ή είναι συγγενής μέχρι τρίτου βαθμού του συζύγου ή της συζύγου του άλλου ατόμου.

(iii) Οι διατάξεις της παραγράφου (δ) δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που το μέρισμα καταβάλλεται αναφορικά με τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου χρηματιστηρίου αξιών, όταν είναι εύλογο να θεωρηθεί ότι η εταιρεία που καταβάλλει το μέρισμα δεν γνωρίζει ότι το μέρισμα καταβάλλεται άμεσα ή έμμεσα σε συνδεδεμένη εταιρεία που εμπίπτει στην αμέσως προηγούμενη επιφύλαξη.

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

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

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

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

(αα) δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή· ή

(ββ) μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία:

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

(i) υπόκειται σε φορολογία και δεν απαλλάσσεται στη δικαιοδοσία στην οποία η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας είναι κάτοικος· ή

(ii) υπόκειται σε φορολογία με ελάχιστο εταιρικό συντελεστή ύψους δεκαπέντε τοις εκατό (15%) με βάση τη νομοθεσία των κρατών μελών για εναρμόνιση με την Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 ή με βάση νομοθεσία που υιοθετεί τους πρότυπους κανόνες ΟΟΣΑ.

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

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

Νοείται ότι,

(i) σε περίπτωση διανομής περιουσιακού στοιχείου για το οποίο το άτομο μέτοχος κατέβαλε έκτακτη εισφορά σε συγκεκαλυμμένη διανομή μερίσματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (α) του εδαφίου (2) του άρθρου 3Α, το ποσό του μερίσματος που λαμβάνει το άτομο μέτοχος μειώνεται με το ποσό τέτοιας συγκεκαλυμένης διανομής μερίσματος αναφορικά με το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο·

(ii) το ποσό του κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε στην εταιρεία από το άτομο μέτοχο

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

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

(β) Οποιαδήποτε μεταφορά περιουσιακών στοιχείων στο πλαίσιο διανομής κερδών ή μείωσης κεφαλαίου υπολογίζεται ότι γίνεται με βάση την αγοραία αξία των διανεμηθέντων περιουσιακών στοιχείων.

(γ) Σε περίπτωση αύξησης του εκδομένου κεφαλαίου εταιρείας με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών διαθέσιμων προς διανομή, το ποσό της κεφαλαιοποίησης συνιστά μέρισμα που λαμβάνουν οι μέτοχοι:

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

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

(α) Το ποσό του μερίσματος το οποίο καταβάλλεται στον μέτοχο και το ποσό της συγκεκαλυμένης διανομής μερίσματος·

(β) το ποσό της έκτακτης εισφοράς που παρακρατήθηκε από την εταιρεία αναφορικά με το μέρισμα που καταβλήθηκε και τη συγκεκαλυμένη διανομή μερίσματος·

(γ) το έτος στο οποίο πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη από τα οποία καταβλήθηκε το μέρισμα.».

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

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

«Συγκεκαλυμμένη διανομή μερίσματος.

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

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

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

Νοείται ότι,

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

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

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

(iii) σε περίπτωση που το ποσοστό προσωπικής χρήσης του περιουσιακού στοιχείου από τον μέτοχο ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο αυξηθεί, το επιπρόσθετο ποσό συγκεκαλυμένης διανομής μερίσματος υπολογίζεται με βάση την αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου κατά την ημερομηνία της αύξησης του ποσοστού προσωπικής χρήσης·

(iv) σε περίπτωση που το ποσοστό προσωπικής χρήσης του περιουσιακού στοιχείου από τον μέτοχο ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο μειωθεί, κανένα ποσό έκτακτης εισφοράς που καταβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δεν επιστρέφεται:

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

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

Νοείται ότι,

(i) οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση που η εταιρεία απέκτησε με δωρεά το περιουσιακό στοιχείο από τον συγκεκριμένο μέτοχό της ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο·

(ii) το ποσό της συγκεκαλυμένης διανομής μερίσματος μειώνεται με το ποσό της συγκεκαλυμένης διανομής μερίσματος επί του οποίου ο μέτοχος κατέβαλε έκτακτη εισφορά δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (α) αναφορικά με το ίδιο περιουσιακό στοιχείο.

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

(α) λαμβάνει μέρισμα από την εταιρεία, το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 3· ή

(β) συνεισφέρει στην εταιρεία περιουσιακά στοιχεία χρηματικής ή άλλης μορφής έναντι του ποσού της συγκεκαλυμμένης διανομής μερίσματος· ή

(γ) παύει να χρησιμοποιεί για προσωπική του χρήση περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας.

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

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

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

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

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

Υποχρέωση καταβολής έκτακτης εισφοράς σε εισόδημα από τόκους.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(iii) ταμείο συντάξεως, ταμείο προνοίας, το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και το Ταμείο Ασφάλισης Υγείας αναφορικά με τόκους που λαμβάνουν ή πιστώνονται, σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%)·

(γ) (i) εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας, η οποία είναι κάτοικος σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία ή η οποία έχει συσταθεί ή εγγραφεί σε τέτοια δικαιοδοσία και δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλη δικαιοδοσία που δεν είναι μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία, αναφορικά με τόκους που λαμβάνει ή πιστώνεται από πηγές εντός της Δημοκρατίας, ανεξάρτητα εάν έχουν καταβληθεί ή όχι, σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%).

(ii) Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται στην περίπτωση που-

(αα) η εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το ποσό τόκου συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει τον τόκο είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) είτε δικαιούται να εισπράττει άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών· ή

(ββ) η εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας που καταβάλλει τον τόκο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το ποσό τόκου είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατόν (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατόν (50%) είτε δικαιούται να εισπράττει άνω του πενήντα τοις εκατόν (50%) των κερδών· ή

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

Νοείται ότι, για τους σκοπούς της παρούσας υποπαραγράφου, ο όρος “συνδεδεμένο πρόσωπο” ερμηνεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπαραγράφου (ii) της παραγράφου (δ) του εδαφίου (1) του άρθρου 3.

(iii) Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται στις περιπτώσεις-

(αα) τόκου καταβαλλόμενου από άτομο·

(ββ) τόκου καταβαλλόμενου αναφορικά με τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου χρηματιστηρίου αξιών, όταν είναι εύλογο να θεωρηθεί ότι η εταιρεία που καταβάλλει τον τόκο δεν γνωρίζει ότι ο τόκος καταβάλλεται άμεσα ή έμμεσα σε συνδεδεμένη εταιρεία που εμπίπτει στην υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (δ) του εδαφίου (1) του άρθρου 3.

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

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

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

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

(αα) τα κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης υπόκεινται σε φορολογία και δεν απαλλάσσονται στη δικαιοδοσία στην οποία η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας είναι κάτοικος· ή

(ββ) ο τόκος που λαμβάνει ή πιστώνεται η μόνιμη εγκατάσταση υπόκειται σε φορολογία με ελάχιστο εταιρικό συντελεστή ύψους δεκαπέντε τοις εκατό (15%) με βάση τη νομοθεσία των κρατών μελών για εναρμόνιση με την Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 ή με βάση νομοθεσία που υιοθετεί τους πρότυπους κανόνες ΟΟΣΑ.

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

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

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

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

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

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου-

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

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

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

(3) Στην περίπτωση οργανισμού δημοσίου δικαίου-

(α) ο όρος "κέρδη" περιορίζεται στα κέρδη που προκύπτουν από τη διεξαγωγή επιχείρησης· και

(β) οι όροι "μέτοχος" και "ενδιαφερόμενος μέτοχος" περιλαμβάνουν και την Κυπριακή Δημοκρατία.

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

Νοείται ότι, για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου-

(i) η φράση "πραγματικό μέρισμα" περιλαμβάνει πραγματικό μέρισμα που διανεμήθηκε στη διάρκεια του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται·

(ii) στην περίπτωση οργανισμού δημοσίου δικαίου ο όρος "μέρισμα" περιλαμβάνει το ποσό από τα πλεονάσματα που κατατίθεται στο Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας, σύμφωνα με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου.

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

(α) λογιστικά κέρδη που προκύπτουν στη διάρκεια της διάλυσης ή εκκαθάρισης εταιρείας, όταν τα περιουσιακά στοιχεία αυτής δεν επαρκούν για την εξόφληση των πιστωτών της και κανένα ποσό δεν δύναται να διανεμηθεί ή να καταβληθεί στους μετόχους αυτής·

(β) το λογιστικό κέρδος το οποίο προκύπτει στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης:

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

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που-

(i) κατά την αναδιάρθρωση· ή

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

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

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

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

(γ) το λογιστικό κέρδος που προκύπτει λόγω διαγραφής μέρους ή του συνόλου πιστωτικής διευκόλυνσης ή χορήγησης που πραγματοποιείται από δανειστή η οποία αποτελούσε μη εξυπηρετούμενη χορήγηση κατά ή πριν από την 31η Δεκεμβρίου 2015, όπως ο όρος αυτός ερμηνεύεται από την Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών·

(δ) τα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν κατά την αναδιοργάνωση, σύμφωνα με προϋποθέσεις που καθορίζει ο Έφορος.

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

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

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

Εναλλακτικός τρόπος επιβολής έκτακτης εισφοράς.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 4 του βασικού νόμου.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

«Κανόνας απαγόρευσης των καταχρήσεων αναφορικά με μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων.

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

Γενικός κανόνας απαγόρευσης των καταχρήσεων.

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

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

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 6 του βασικού νόμου.

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

(α) Με αντικατάσταση στο εδάφιο (1) της φράσης «τις πεντακόσιες λίρες, σε περίπτωση δε δεύτερης ή κατ' επανάληψη καταδίκης αυτού για το ίδιο αδίκημα, σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις εξακόσιες λίρες ή σε φυλάκιση που δεν υπερβαίνει τους έξι μήνες» (όγδοη μέχρι εντέκατη γραμμή) με τη φράση «τα πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000), σε περίπτωση δε δεύτερης ή κατ' επανάληψη καταδίκης αυτού για το ίδιο αδίκημα, σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τα δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000) ή σε ποινή φυλάκισης που δεν υπερβαίνει τα δύο (2) έτη»· και

(β) με αντικατάσταση στο εδάφιο (2) της φράσης «το πενήντα τοις εκατόν του εν λόγω ποσού, σε περίπτωση δε δεύτερης ή κατ' επανάληψη καταδίκης αυτού, ποσό που δεν υπερβαίνει το εκατόν τοις εκατόν» (έκτη μέχρι ένατη γραμμή) με τη φράση «διπλάσιο του εν λόγω ποσού, σε περίπτωση δε δεύτερης ή κατ' επανάληψη καταδίκης αυτού, ποσό που δεν υπερβαίνει το τετραπλάσιο.»·

(γ) με αντικατάσταση στο εδάφιο (3) της φράσης «τις πεντακόσιες λίρες» (πέμπτη γραμμή) με τη φράση «τα χίλια ευρώ (€1.000)».

Τροποποίηση του άρθρου 7Α του βασικού νόμου

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

(α) Με την αντικατάσταση στο εδάφιο (1) της φράσης «που δεν υπερβαίνει τις £10.000» (έβδομη γραμμή) με τη φράση «που δεν υπερβαίνει τα τριάντα χιλιάδες ευρώ (€30.000)»·

(β) με την προσθήκη στο εδάφιο (2), αμέσως μετά τη φράση «δεν υπερβαίνει δέκα έτη» (δέκατη και ενδέκατη γραμμή), της φράσης «ή σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (€100.000) ή και στις δύο αυτές ποινές».

Τροποποίηση του άρθρου 7Β του βασικού νόμου

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

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

(β) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (ενδέκατη γραμμή) με τη φράση «στην περίπτωση ατόμου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους χιλίων ευρώ (€1.000), στην περίπτωση εταιρείας της οποίας ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση ύψους τεσσάρων χιλιάδων ευρώ (€4.000) και σε κάθε άλλη περίπτωση εταιρείας σε χρηματική επιβάρυνση ύψους δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000)»·

(γ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (γ) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (ένατη και δέκατη γραμμή) με τη φράση «στην περίπτωση ατόμου σε χρηματική επιβάρυνση ύψους χιλίων ευρώ (€1.000), στην περίπτωση εταιρείας της οποίας ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση ύψους τεσσάρων χιλιάδων ευρώ (€4.000) και σε κάθε άλλη περίπτωση εταιρείας σε χρηματική επιβάρυνση ύψους δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000)»·

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

(ε) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (ε) της φράσης «οφειλόμενο φόρο μέχρι την από τον παρόντα Νόμο καθοριζόμενη προθεσμία ή μέχρι την προθεσμία που καθορίζεται σε ειδοποίηση του Διευθυντή, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση προς πέντε τοις εκατόν (5%) του οφειλόμενου φόρου.» (πρώτη μέχρι έκτη γραμμή), με τη φράση «οφειλόμενη έκτακτη εισφορά μέχρι την από τον παρόντα Νόμο καθοριζόμενη προθεσμία ή μέχρι την προθεσμία που καθορίζεται σε ειδοποίηση του Εφόρου, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση προς πέντε τοις εκατό (5%) της οφειλόμενης έκτακτης εισφοράς:»· και

(στ) με την προσθήκη αμέσως μετά την παράγραφο (ε) της ακόλουθης επιφύλαξης:

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

Έναρξης της ισχύος του παρόντος Νόμου.

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