Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι) **Ν. 244(Ι)/2025**
Αρ. 5070, 31.12.2025

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

Αριθμός 244(Ι) του 2025

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

Προοίμιο.

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

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

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

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

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

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

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

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

Συνοπτικός τίτλος.

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

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 2 του βασικού νόμου.

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

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

«"κάτοικος της Δημοκρατίας"-

(α) στην περίπτωση ατόμου σημαίνει-

(i) άτομο που παραμένει στη Δημοκρατία για μία ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο τις εκατό ογδόντα τρεις (183) ημέρες στο φορολογικό έτος· ή

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

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

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

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

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

Για σκοπούς υπολογισμού των ημερών διαμονής στη Δημοκρατία-

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

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

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

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

(β) στην περίπτωση εταιρείας σημαίνει-

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

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

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

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

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

«Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 150, 9.6.2023, σ. 40.	"Κανονισμός (ΕΕ) 2023/1114" σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Κανονισμός (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 31ης Μαΐου 2023 για τις αγορές κρυπτοστοιχείων και για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 και των οδηγιών 2013/36/ΕΕ και (ΕΕ) 2019/1937», όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται·».

Τροποποίηση του άρθρου 5 του βασικού νόμου.

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

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

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

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

(i) της κατ' εκτίμηση ετήσιας αξίας καταλύματος, στέγης, οικίας ή διατροφής·

(ii) οποιουδήποτε επιδόματος·

(iii) οφέλους που παρέχεται ως κίνητρο για την αποδοχή εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα, περιλαμβανομένου και τέτοιου οφέλους που παρέχεται πριν από την έναρξη της εργοδότησης ή του διορισμού σε αξίωμα·

(iv) φιλοδωρήματος που παραχωρείται χαριστικά κατά την αφυπηρέτηση ή την πρόωρη αφυπηρέτηση ή τη λήξη ή τον πρόωρο τερματισμό σύμβασης εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα·

(v) οφέλους που παραχωρείται βάσει Σχεδίου Πρόωρης Αφυπηρέτησης Υπαλλήλων·

(vi) αποζημίωσης για τον τερματισμό εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα, η καταβολή της οποίας δεν προνοείται σε σύμβαση εργοδότησης ή σύμβαση διορισμού σε αξίωμα ή σε συλλογική σύμβαση ή κανονισμούς ή σε οποιουσδήποτε άλλους όρους διέπουν την εργοδότηση ή τον διορισμό σε αξίωμα·

(vii) οποιουδήποτε άλλου οφέλους που παραχωρείται βάσει σύμβασης εργοδότησης ή σύμβασης διορισμού σε αξίωμα ή βάσει συλλογικής σύμβασης ή κανονισμών ή οποιωνδήποτε άλλων όρων διέπουν την εργοδότηση ή τον διορισμό σε αξίωμα:

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

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

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

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

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

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

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

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

(i) της κατ' εκτίμηση ετήσιας αξίας καταλύματος, στέγης, οικίας ή διατροφής·

(ii) οποιουδήποτε επιδόματος·

(iii) οφέλους που παρέχεται ως κίνητρο για την αποδοχή εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα, περιλαμβανομένου και τέτοιου οφέλους που παρέχεται πριν από την έναρξη της εργοδότησης ή του διορισμού σε αξίωμα·

(iv) φιλοδωρήματος που παραχωρείται χαριστικά κατά την αφυπηρέτηση ή την πρόωρη αφυπηρέτηση ή τη λήξη ή τον πρόωρο τερματισμό σύμβασης εργοδότησης ή σύμβασης διορισμού σε αξίωμα·

(v) οφέλους που παραχωρείται βάσει Σχεδίου Πρόωρης Αφυπηρέτησης Υπαλλήλων·

(vi) αποζημίωσης για τον τερματισμό εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα, η καταβολή της οποίας δεν προνοείται σε σύμβαση εργοδότησης ή σύμβαση διορισμού σε αξίωμα ή σε συλλογική σύμβαση ή κανονισμούς ή οποιουσδήποτε άλλους όρους διέπουν την εργοδότηση ή τον διορισμό σε αξίωμα·

(vii) οποιουδήποτε άλλου οφέλους που παραχωρείται βάσει σύμβασης εργοδότησης ή σύμβασης διορισμού σε αξίωμα ή βάσει συλλογικής σύμβασης ή κανονισμών ή οποιωνδήποτε άλλων όρων διέπουν την εργοδότηση ή τον διορισμό σε αξίωμα:

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

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

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

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 8 του βασικού νόμου

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

(α) Με τη διαγραφή στο εδάφιο (9) της φράσης «φιλοδωρήματος επί αφυπηρετήσει, μετατροπή συντάξεως,»·

(β) με την αντικατάσταση στο τέλος του εδαφίου (11) του σημείου της άνω τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης επιφύλαξης:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 9 του βασικού νόμου.

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

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

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

«Νοείται ότι-

(i) σε περίπτωση κατά την οποία οι ως άνω δαπάνες είναι κεφαλαιουχικής φύσεως η έκπτωση διεκδικείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (λ)·

(ii) ουδεμία έκπτωση χορηγείται δυνάμει των διατάξεων της παρούσας παραγράφου για τις ως άνω αναφερόμενες δαπάνες που διενεργήθηκαν για την απόκτηση μηχανημάτων και εγκαταστάσεων ή κτιρίων, περιλαμβανομένων και καταλυμάτων υπαλλήλων, αναφορικά με τις οποίες δύναται να χορηγηθεί έκπτωση δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 10:

Νοείται περαιτέρω ότι-

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

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

(ii) η προβλεπόμενη στην παράγραφο (i) επιπρόσθετη έκπτωση παρέχεται κατά το έτος στο οποίο διενεργούνται οι σχετικές δαπάνες, εκτός στην περίπτωση των δαπανών κεφαλαιουχικής φύσεως, κατά την οποία η επιπρόσθετη έκπτωση παρέχεται κατά τα έτη που παραχωρείται έκπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (λ)·

(iii) η προβλεπόμενη στην παράγραφο (i) επιπρόσθετη έκπτωση δεν παρέχεται αναφορικά με δαπάνες που αφορούν επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο για το οποίο σε οποιοδήποτε έτος, συμπεριλαμβανομένου και του τρέχοντος, εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της παραγράφου (κ)·

(β) με την τροποποίηση της παραγράφου (ζ) ως ακολούθως:

(i) Με την αρίθμηση του υφιστάμενου κειμένου από την υποπαράγραφο (i) έως και την επιφύλαξη, περιλαμβανομένης, ως νέας υποπαράγραφου (αα)·

(ii) με την αντικατάσταση στην επιφύλαξη της υποπαράγραφου (αα), όπως αριθμήθηκε με βάση το (i) πιο πάνω, της λέξης «παραγράφου» με τη λέξη «υποπαραγράφου» (πρώτη γραμμή)· και

(iii) με την προσθήκη της ακόλουθης νέας υπόπαραγράφου (ββ) αμέσως μετά την υπόπαράγραφο (αα), όπως αυτή αριθμήθηκε με βάση το (i) πιο πάνω:

«(ββ) ποσό μέχρι πεντακόσια ευρώ (€500), για ασφάλιστρα που έχει καταβάλει άτομο με βάση ασφαλιστήριο, όπως αυτό ορίζεται στον περί Ασφαλιστικών και Αντασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμο ή δυνάμει συγκριτικά παρόμοιου Νόμου σε ισχύ σε άλλο κράτος μέλος, για την ασφάλιση κατοικίας έναντι κινδύνων φυσικών καταστροφών·»·

(γ) με την προσθήκη, αμέσως μετά την πρώτη επιφύλαξη της παραγράφου (λ) των ακόλουθων νέων επιφυλάξεων:

«Νοείται περαιτέρω ότι, κάθε τέτοια δαπάνη που είναι κεφαλαιουχικής φύσης και αφορά άυλα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, κατανέμεται σε περίοδο είκοσι (20) ετών:

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

(δ) με την αντικατάσταση στην τέταρτη επιφύλαξη της παραγράφου (λ), ως αυτή αναριθμήθηκε σύμφωνα με τα πιο πάνω, της φράσης «Νοείται περαιτέρω», με τη φράση «Νοείται έτι έτι περαιτέρω»·

(ε) με την αντικατάσταση στην πέμπτη επιφύλαξη της παραγράφου (λ), ως αυτή αναριθμήθηκε σύμφωνα με τα πιο πάνω, της φράσης «Νοείται έτι περαιτέρω», με τη φράση «Νοείται έτι έτι έτι περαιτέρω»·

(στ) με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (μ), των ακόλουθων νέων παραγράφων:

«(ν) Ποσό μέχρι πενήντα χιλιάδες ευρώ (€50.000) αναφορικά με δωρεές ή συνεισφορές που έγιναν σε πολιτιστικά ιδρύματα που εγκρίνονται από τον Υφυπουργό Πολιτισμού με βάση όρους ή προϋποθέσεις που καθορίζει το Υπουργικό Συμβούλιο:

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

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

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

(i) νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου·

(ii) σωματεία ή ιδρύματα με κύρια καταστατική επιδίωξη τη μη κερδοσκοπική έρευνα και μελέτη του πολιτισμού και/ή διοργάνωση και/ή παραγωγή μη κερδοσκοπικών δραστηριοτήτων·

(ξ) Στην περίπτωση εταιρείας, δαπάνη αναφορικά με έξοδα πρώτης εισαγωγής των μετοχών της σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο, μέχρι ποσού τριακόσιων χιλιάδων ευρώ (€300.000):

Νοείται ότι:

Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: Σειρά L., 15.12.2023.

(i) η έκπτωση παραχωρείται με βάση τον Κανονισμό (ΕΕ) 2023/2831 της Επιτροπής, της 13ης Δεκεμβρίου 2023, σχετικά με την εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης στις ενισχύσεις ήσσονος σημασίας στην έκταση που υπάρχει διαθέσιμο ποσό ανά κυλιόμενη τριετία, ανά ενιαία επιχείρηση· και

(ii) η έκπτωση παραχωρείται μέχρι τον βαθμό που δεν δημιουργεί ζημία, και σε περίπτωση αδιάθετου ποσού, δύναται να μεταφερθεί και να παραχωρηθεί ως έκπτωση κατά τα επόμενα δύο (2) έτη, νοουμένου ότι υπάρχει ανάλογο διαθέσιμο ποσό τηρουμένου του Κανονισμού 2023/2831 και της ΚΔΠ 193/2020·

(ο) Οι δαπάνες για μισθούς και ημερομίσθια:

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

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

(ii) της αύξησης του ποσοστού ενσωμάτωσης της προαναφερόμενης μεταβολής του Δείκτη Τιμών στο τιμαριθμικό επίδομα:

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

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

(i) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (ii), της φράσης «Ταμείο Συντάξεων και Ταμείο Προνοίας» (πέμπτη και έκτη γραμμή), με τη φράση «Ταμείο Συντάξεων, Ταμείο Προνοίας και Ταμείο Ασφάλισης Υγείας»·

(ii) με την προσθήκη στη δεύτερη επιφύλαξη της παραγράφου (ii) αμέσως μετά τη φράση «του περί Ρύθμισης Ληξιπρόθεσμων Κοινωνικών Εισφορών Νόμου» (δεύτερη και τρίτη γραμμή), της φράσης «ή σύμφωνα με απόφαση Δικαστηρίου»· και

(iii) με την αντικατάσταση στο τέλος της δεύτερης επιφύλαξης της παραγράφου (ii) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«(iii) οποιεσδήποτε πληρωμές ενοικίου κατά παράβαση του άρθρου 48Α του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.».

Τροποποίηση του άρθρου 10 του βασικού νόμου.

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

(α) Με την αντικατάσταση στην τρίτη επιφύλαξη της φράσης «,2024, 2025 και 2026» με τη φράση «έως 2030» όπου αυτή απαντά· και

(β) με την προσθήκη, αμέσως μετά την έβδομη επιφύλαξη, των ακόλουθων επιφυλάξεων:

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

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 11 του βασικού νόμου.

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

(α) Με την αντικατάσταση, στην επιφύλαξη του εδαφίου (12) του ποσού «£10.000», με τη φράση και το ποσό «τριάντα χιλιάδες ευρώ (€30.000)»· και

(β) με την αντικατάσταση στο τέλος της παραγράφου που ακολουθεί τη δεύτερη επιφύλαξη του εδαφίου (15) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης νέας επιφύλαξης:

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

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

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 13 του βασικού νόμου.

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

(α) Με την αντικατάσταση στην πρώτη επιφύλαξη του εδαφίου (1) της λέξης «πέντε» (δέκατη γραμμή), με τη λέξη «επτά»· και

(β) με την προσθήκη στο τέλος του εδαφίου (7), αμέσως μετά τη φράση «στο αντίστοιχο φορολογικό της έτος» (πέμπτη και έκτη γραμμή), της φράσης «, μετά το συμψηφισμό του φορολογητέου εισοδήματος της αιτούσας εταιρείες με ζημιές που προέκυψαν σε αυτή κατά τα προηγούμενα έτη σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1)».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την αντικατάσταση του άρθρου 14.

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

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

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

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

Νοείται ότι-

(i) αναφορικά με ασφαλιστήριο ζωής ή ασφαλιστήριο για μόνιμη ή/και πρόσκαιρη ολική ή/και μερική ανικανότητα, η έκπτωση δεν υπερβαίνει ποσό που ισούται με το επτά τοις εκατό (7%) του ποσού πληρωτέου κατά το θάνατο ή την μόνιμη ή/και πρόσκαιρη ολική ή/και μερική ανικανότητα, εξαιρουμένου οποιουδήποτε πρόσθετου ευεργετήματος υπό μορφή φιλοδωρήματος ή άλλως πως·

(ii) σε περίπτωση μερικής εξαγοράς ασφαλιστηρίου συμβολαίου ζωής, εάν το ποσό της μερικής εξαγοράς υπερβαίνει την αξία της μικτής εξαγοράς του συμβολαίου κατά την 31η Δεκεμβρίου του τέταρτου έτους που προηγείται του έτους της εξαγοράς, προστίθεται στο εισόδημα του ατόμου το πενήντα τοις εκατό (50%) του υπερβαίνοντος ποσού της μερικής εξαγοράς.

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

(i) ισούται με μηδέν (0), αναφορικά με συμβόλαια για τα οποία κατά την 31η Δεκεμβρίου του σχετικού έτους δεν έχει παρέλθει περίοδος τεσσάρων (4) ετών από την ημερομηνία του συμβολαίου·

(ii) μειώνεται με το ποσό κατά το οποίο το συνολικό ποσό των μερικών εξαγορών των τριών (3) ετών που προηγούνται του έτους εξαγοράς υπερβαίνει το συνολικό ποσό των ασφαλίστρων που καταβλήθηκαν κατά τα εν λόγω έτη.

(iii) σε περίπτωση εξαργύρωσης ασφαλιστηρίου ζωής εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία του συμβολαίου προστίθεται στο εισόδημα του ατόμου το τριάντα τοις εκατό (30%) των ασφαλίστρων για τα οποία παραχωρήθηκε έκπτωση δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, και σε περίπτωση που η εξαργύρωση γίνει εντός του τέταρτου, του πέμπτου και του έκτου έτους από την ημερομηνία του συμβολαίου, προστίθεται το είκοσι τοις εκατό (20%) τέτοιων ασφαλίστρων·

(β) το ποσό των συνεισφορών που έχει καταβάλει στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων, σε Ταμείο Συντάξεως Χήρων και Ορφανών που ιδρύθηκε δυνάμει οποιουδήποτε σε ισχύ Νόμου στη Δημοκρατία ή σε οποιοδήποτε άλλο ασφαλιστικό ταμείο που ιδρύθηκε σε άλλο κράτος μέλος δυνάμει συγκριτικών παρόμοιων Νόμων·

(γ) (i) το ποσό των συνεισφορών που έχει καταβάλει σε Ταμείο Συντάξεων ή Προνοίας που ιδρύθηκε στη Δημοκρατία ή εκτός της Δημοκρατίας σε άλλο κράτος μέλος, το οποίο, για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, εγκρίνεται από τον Έφορο· και

(ii) το ποσό των ασφαλίστρων που έχει καταβάλει με βάση ασφαλιστήριο, όπως αυτό ορίζεται στον περί Ασφαλιστικών και Αντασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμο ή δυνάμει συγκριτικά παρόμοιου Νόμου σε ισχύ σε άλλο κράτος μέλος, για Σχέδιο Σύνταξης ή για την παροχή ετήσιας ισοβίου προσόδου κατά το γήρας του, το οποίο εγκρίνεται από τον Έφορο:

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

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

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

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

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

(ε) το ποσό της συνεισφοράς ή των ασφαλίστρων που έχει καταβάλει δυνάμει του περί Γενικού Συστήματος Υγείας Νόμου ή δυνάμει συγκριτικά παρόμοιου Νόμου σε ισχύ εκτός της Δημοκρατίας.

89(Ι) του 2001
134(Ι) του 2002
101(Ι) του 2004
62(Ι) του 2005
74(Ι) του 2017
25(Ι) του 2020
180(Ι) του 2022
148(Ι) του 2023
29(Ι) του 2025
53(Ι) του 2025
118(Ι) του 2025
139(Ι)του 2025.

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

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

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

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

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

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

«Προσωπικές εκπτώσεις.

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

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

(β) (i) τις εκατόν χιλιάδες ευρώ (€100.000) σε περίπτωση που τα τέκνα κατά την 31η Δεκεμβρίου του φορολογικού έτους είναι μέχρι δύο (2)·

(ii) τις εκατό πενήντα χιλιάδες ευρώ (€150.000) σε περίπτωση που τα τέκνα κατά την 31η Δεκεμβρίου του φορολογικού έτους είναι τρία (3) ή τέσσερα (4)·

(iii) τις διακόσιες χιλιάδες ευρώ (€200.000) σε περίπτωση που τα τέκνα κατά την 31η Δεκεμβρίου του φορολογικού έτους είναι πέντε (5) ή περισσότερα:

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

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

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

χορηγούνται οι ακόλουθες εκπτώσεις:

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

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

(β) έως δύο χιλιάδες ευρώ (€2.000) σε κάθε σύζυγο ή σύμβιο ή μονήρες πρόσωπο αναφορικά με-

(i) δαπάνη για τόκους που καταβάλλονται σε σχέση με εξυπηρετούμενο δάνειο για αγορά ή ανέγερση κύριας κατοικίας που βρίσκεται στη Δημοκρατία· ή

(ii) δαπάνη για ενοίκιο που καταβάλλεται σε σχέση με την χρήση κύριας κατοικίας που βρίσκεται στη Δημοκρατία:

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

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

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

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

(i) το σύνολο των κεφαλαιουχικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για τη βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης κύριας κατοικίας που βρίσκεται στην Δημοκρατία·

(ii) το σύνολο των κεφαλαιουχικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για τεχνικά συστήματα ενεργειακής απόδοσης της κύριας κατοικίας, συστήματα ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, καθώς και για μπαταρίες αποθήκευσης ηλεκτρικής ενέργειας·

(iii) το σύνολο των κεφαλαιουχικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για ηλεκτρικά οχήματα που εγγράφονται στο Τμήμα Οδικών Μεταφορών:

Νοείται ότι:

(i) η δαπάνη, στην έκταση που δεν χορηγείται ως έκπτωση εντός του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε, λόγω του περιορισμού των χιλίων ευρώ (€1.000), δύναται να μεταφέρεται και να χορηγείται ως έκπτωση κατά τα επόμενα τέσσερα (4) έτη, τηρουμένου του εν λόγω περιορισμού·

(ii) το σύνολο των εκπτώσεων που χορηγούνται στους δύο (2) συζύγους ή σύμβιους σωρευτικά, δεν υπερβαίνει τη συνολική δαπάνη·

(iii) για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων των υποπαραγράφων (i) και (ii) της παρούσας παραγράφου, η έκπτωση χορηγείται νοουμένου ότι η κύρια κατοικία στη Δημοκρατία αποτελεί ιδιοκτησία τουλάχιστον ενός εκ των δύο (2) συζύγων ή συμβίων ή του μονήρους προσώπου·

(iv) οι όροι που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (i) έως (iii) ερμηνεύονται σύμφωνα με την τρίτη επιφύλαξη του εδαφίου (2) του άρθρου 10:

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

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

(α) οι φορολογικές δηλώσεις των συζύγων ή των συμβίων ή του μονήρους προσώπου για το σχετικό φορολογικό έτος υποβλήθηκαν εντός της προβλεπόμενης στο άρθρο 5 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου προθεσμίας· και

(β) οι εν λόγω σύζυγοι ή σύμβιοι συγκατατίθενται ως προς την μεταξύ τους γνωστοποίηση των φορολογικών τους στοιχείων.

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου-

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

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

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

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

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

184(Ι) του 2015
115(Ι) του 2020.

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 17 του βασικού νόμου.

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

Τροποποίηση του άρθρου 20 του βασικού νόμου.

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

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

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

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

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

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

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

(i) τυγχάνουν ελάχιστης περιόδου κατοχύρωσης (vesting period) τριών (3) ετών, η οποία δεν δύναται να αρχίζει πριν από την ημερομηνία κατά την οποία το σχέδιο κινήτρων του εργοδότη ανά υπάλληλο ή διευθυντή τυγχάνει της προβλεπόμενης έγκρισης του Εφόρου· και

(ii) δεν δύνανται να μεταβιβάζονται πριν από τη λήξη της ελάχιστης περιόδου κατοχύρωσης· και

(iii) αφορούν μετοχές του εργοδότη ή εταιρείας που είναι άμεσα ή έμμεσα μητρική του εργοδότη και οι οποίες φέρουν τα ίδια δικαιώματα και υποχρεώσεις ως οι συνήθεις μετοχές του εργοδότη ή οι συνήθεις μετοχές της άμεσα ή έμμεσα μητρικής εταιρείας του εργοδότη, πλην του δικαιώματος ψήφου· και

(iv) φέρουν ελάχιστη τιμή εξάσκησης ή ελάχιστη τιμή απόκτησης, ανάλογα, η οποία δεν δύναται να είναι χαμηλότερη του πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας των μετοχών κατά την ημερομηνία της προβλεπόμενης από τον Έφορο έγκρισης του σχεδίου κινήτρων του εργοδότη, για τον συγκεκριμένο υπάλληλο ή διευθυντή:

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

244(Ι) του 2025.

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

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

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

Κέρδη από συναλλαγές σε κρυπτοστοιχεία.

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

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

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου:

(α) Ο όρος "κρυπτοστοιχεία" ερμηνεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 5, του εδαφίου 1, του Άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.

(β) Ο όρος "διάθεση κρυπτοστοιχείων" σημαίνει την πώληση κρυπτοστοιχείων, τη δωρεά κρυπτοστοιχείων, την ανταλλαγή ενός κρυπτοστοιχείου με άλλο κρυπτοστοιχείο και τη χρήση κρυπτοστοιχείου ως μέσο πληρωμής.

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

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

Χαριστικές πληρωμές σε υπαλλήλους και αξιωματούχους.

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 29Α του βασικού νόμου.

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

Τροποποίηση του άρθρου 33 του βασικού νόμου.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 33Α του βασικού νόμου.

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

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 33Β του βασικού νόμου.

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

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

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

Τροποποίηση του άρθρου 35 του βασικού νόμου.

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

151(Ι) του 2024.

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

Τροποποίηση του άρθρου 36 του βασικού νόμου

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

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

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

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

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

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

«Φορολογικές διατάξεις με βάση άλλες νομοθεσίες.

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

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

Τροποποίηση του βασικού νόμου με τη διαγραφή του άρθρου 46.

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

Τροποποίηση του Δεύτερου Παραρτήματος του βασικού νόμου.

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

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

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

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

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

(γ) με τη διαγραφή της παραγράφου 3 αυτού.

Έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.

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