

ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟ ΜΕ ΤΙΤΛΟ

«ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΥΝΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2002 ΕΩΣ (Αρ.2) 2025»

Προοίμιο.

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

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

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

ΕΠΕΙΔΗ η φορολογική μεταρρύθμιση, περιλαμβάνει την αναθεώρηση των φορολογικών συντελεστών και την ελάφρυνση του φορολογικού βάρους για 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 που αφενός επωφελεί τις επιχειρήσεις και που αφετέρου προσελκύει επενδύσεις και τέλος

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.

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικός) (Αρ.3) Νόμος του 2025 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμους του 2002 έως (Αρ. 2) 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.3) 2025.
- 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
155(Ι) του 2019
172(Ι) του 2019
184(Ι) του 2020
6(Ι) του 2021
32(Ι) του 2021
177(Ι) του 2021
195(Ι) του 2021

78(Ι) του 2022
 198(Ι) του 2022
 40(Ι) του 2023.
 135(Ι) του 2023
 157(Ι) του 2023
 158(Ι) του 2023
 165(Ι) του 2024
 36(Ι) του 2025
 48(Ι) του 2025.

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

(α) με την διαγραφή στο εδάφιο (1) αυτού των ακόλουθων
 όρων:

«μίσθιο», «μίσθωμα», «μισθωτής», «προσιτό ενοίκιο» και
 «χρηματοδοτική μίσθωση»·

(β) με την προσθήκη, στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, των
 ακόλουθων νέων όρων με τους ορισμούς τους:

««έτος» σημαίνει φορολογικό έτος·

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

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

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

«ρυθμιζόμενη αγορά» έχει την έννοια που αποδίδεται στον
 όρο αυτό σύμφωνα με τον περί Επενδυτικών Υπηρεσιών και
 Δραστηριοτήτων και Ρυθμιζόμενων Αγορών Νόμο·»·

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

«Νοείται ότι:

(i) ανεξαρτήτως της κατοικίας καταγωγής, οποιοδήποτε άτομο είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, όπως ορίζεται από τις 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 του σημείου (i), λογίζεται ότι τη διατηρεί μέχρι τη συμπλήρωση είκοσι (20) ετών κατά τα οποία δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας όπως ορίζεται από τις διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.».

Τροποποίηση του άρθρου 3 του βασικού νόμου.

3. Το άρθρο 3 του βασικού νόμου και ο πλαγιότιτλος αυτού, αντικαθίστανται με το ακόλουθο νέο άρθρο 3 και τον πλαγιότιτλό του:

«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 5 τοις εκατόν (5%) :

Νοείται ότι:

(i) το μέρισμα που λαμβάνει ο μέτοχος μειώνεται με

το ποσό του δανείου ή του παρατραβήγματος ή της οποιασδήποτε άλλης χρηματικής διευκόλυνσης για το οποίο ο μέτοχος κατέβαλε έκτακτη εισφορά σε συγκεκριμένη διανομή μερίσματος δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (γ) του εδαφίου (2) του άρθρου 3Α, στην έκταση που τέτοιο ποσό δανείου ή παρατραβήγματος ή της οποιασδήποτε άλλης χρηματικής διευκόλυνσης εξοφλήθηκε·

(ii) 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 ισχύος του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2025· ή

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

(iii) επί των μερισμάτων που λαμβάνει ο μέτοχος από εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας μέχρι και έξη (6) έτη από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2025 και τα οποία εκδίδονται από κέρδη των φορολογικών ετών μέχρι και το φορολογικό έτος 2025 (συμπεριλαμβανομένου), καταβάλλεται έκτακτη εισφορά σε ποσοστό 17 τοις εκατόν (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 στην 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 17 τοις εκατόν (17%):

Νοείται ότι οι διατάξεις της παρούσας υποπαραγράφου εφαρμόζονται αναφορικά με:

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

(ιβ) μερίσματα που λαμβάνονται μέχρι και έξη (6) έτη από την ημερομηνία έναρξης της ισχύς του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) 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-

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

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

σε ποσοστό 17 τοις εκατόν (17%):

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

(ια) 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 ισχύς του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2025·

(ιβ) μέρισμα που εκδίδεται από εισοδήματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από μερίσματα στα

οποία καταβλήθηκε έκτακτη εισφορά απαλλάσσεται από την καταβολή έκτακτης εισφοράς·

(iv) 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.

(v) 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 εκατόν (5%) των μερισμάτων που λαμβάνει από εταιρεία που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, στην περίπτωση όπου—

(i) η καταβάλλουσα το μέρισμα εταιρεία επιδίδεται άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από πενήντα τοις εκατόν (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:

(ia) 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%).

(ιβ) 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 εκατόν (17%):

Νοείται ότι όπου μια δικαιοδοσία περιλαμβάνεται στον κατάλογο με τις μη συνεργάσιμες δικαιοδοσίες και ταυτόχρονα είναι και δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή, τότε θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου (ιβ) πιο πάνω.

Νοείται περαιτέρω ότι:

(i) σε περίπτωση διανομής οποιωνδήποτε περιουσιακών στοιχείων στους μετόχους εταιρείας κατοίκου της Δημοκρατίας στα πλαίσια μείωσης κεφαλαίου, η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας που λαμβάνει τέτοια περιουσιακά στοιχεία θεωρείται ότι λαμβάνει μέρος στο 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

στα πλαίσια 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 όπου:

(ια) 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 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

(ιβ) 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 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

(ιγ) 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 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·

Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (ii), ένα πρόσωπο θεωρείται ότι είναι συνδεδεμένο με άλλο πρόσωπο:

- (i) εάν κατέχει άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από το 50 τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο τουλάχιστο 50 τοις εκατό (50%) επί των κερδών του άλλου προσώπου, ή
- (ii) εάν το άλλο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από το 50 τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο περισσότερο από το 50 τοις εκατό (50%) επί των κερδών του προσώπου, ή
- (iii) εάν ένα τρίτο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα περισσότερο από το 50 τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο περισσότερο από το 50 τοις εκατό (50%) επί των κερδών και των δύο προσώπων, ή
- (iv) στην περίπτωση φυσικών προσώπων, ένα άτομο είναι συνδεδεμένο με άλλο άτομο αν 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 μερίσματος που 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) την περίπτωση όπου μια 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. Για τον καθορισμό των προϋποθέσεων για να διαπιστωθεί κατά πόσο εν λόγω 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. Σε περίπτωση που οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο εν λόγω διάταγμα δεν πληρούνται, η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται αγνοώντας τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων, εκτός εάν η εταιρεία αποδείξει ότι η εν λόγω ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων τέθηκε σε ισχύ για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα ή ότι η απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος δεν ήταν ο μοναδικός σκοπός της ρύθμισης ή της σειράς ρυθμίσεων.

(v) Οι διατάξεις της παραγράφου (δ) εφαρμόζονται ομοίως

και στην περίπτωση μόνιμης εγκατάστασης στη Δημοκρατία που διατηρεί εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας σε:

(ια) δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή, ή

(ιβ) μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία:

Νοείται ότι η παρούσα υποπαράγραφος δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας που διατηρεί τη μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, 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 15% με βάση τη νομοθεσία των κρατών μελών για εναρμόνιση με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου της 14ης Δεκεμβρίου 2022 ή με βάση νομοθεσία που υιοθετεί τους Πρότυπους Κανόνες ΟΟΣΑ.

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

(1) Σε περίπτωση διανομής οποιωνδήποτε περιουσιακών στοιχείων σε μέτοχο εταιρείας στα πλαίσια 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 συγκεκριμένη διανομή μερίσματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 3Α, το ποσό του μερίσματος που λαμβάνει το άτομο μέτοχος μειώνεται με το ποσό τέτοιας συγκεκριμένης διανομής μερίσματος αναφορικά με το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο·
- (ii) σε περίπτωση παραγραφής υπολοίπου δανείου ή παρατραβήγματος ή άλλης χρηματικής διευκόλυνσης που παραχωρήθηκε από εταιρεία προς άτομο μέτοχο ή προς συνδεδεμένο με αυτό άτομο, η διαφορά μεταξύ του εν λόγω υπολοίπου και του ποσού του κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε στην εταιρεία από τέτοιο μέτοχο, στην έκταση που δεν έχει φορολογηθεί ως συγκεκριμένη διανομή μερίσματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (γ) του εδαφίου (2) του άρθρου 3Α, συνιστά μέρισμα που λαμβάνει το άτομο μέτοχος
- (iii) το ποσό του κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε στην εταιρεία από τέτοιο άτομο μέτοχο μειώνεται με οποιοδήποτε ποσό κεφαλαίου επιστράφηκε στον μέτοχο στα πλαίσια

προγενέστερης μείωσης κεφαλαίου ή/και
συγκεκριμευμένης διανομής μερίσματος :

Νοείται περαιτέρω ότι από την 01/01/2031, 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 στα πλαίσια 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 μέρος που λαμβάνουν οι μέτοχοι:

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

(3) Όταν εταιρεία καταβάλλει μέρος, περιλαμβανομένης και της συγκεκριμένης διανομής μερίσματος που υπολογίζεται με βάση το άρθρο 3Α, οφείλει να εφοδιάζει κάθε μέτοχο με πιστοποιητικό, στο οποίο θα δηλώνονται τα πιο κάτω:

(i) το ποσό του μερίσματος το οποίο καταβάλλεται στο μέτοχο και το ποσό της συγκεκριμένης διανομής μερίσματος·

(ii) το ποσό της έκτακτης εισφοράς που παρακρατήθηκε από την εταιρεία αναφορικά με το μέρισμα που καταβλήθηκε και τη συγκεκαλυμμένη διανομή μερίσματος .

(iii) 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 αυτού, των ακόλουθων νέων άρθρων 3Α, 3Β, 3Γ και 3Δ και των πλαγιότιτλών τους:

«Συγκεκαλυμμένη διανομή μερίσματος.

3Α. (1) Παρά τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, κάθε 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 εκατόν (10%).

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

(1) του ποσού της δαπάνης το οποίο υπέστη εταιρεία για την κάλυψη προσωπικών εξόδων του ατόμου μετόχου ή συνδεδεμένου με αυτόν ατόμου·

(β) 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 τη μέρα που το περιουσιακό στοιχείο ξεκινά να χρησιμοποιείται από τον μέτοχο ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο για προσωπική χρήση·

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

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

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

(iv) σε περίπτωση που το ποσοστό προσωπικής χρήσης του περιουσιακού στοιχείου από το 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 όταν η εν λόγω εταιρεία απέκτησε με δωρεά το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο από τον συγκεκριμένο μέτοχό της ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο.

(γ) του υπολοίπου του δανείου ή του παρατραβήγματος οποιασδήποτε άλλης χρηματικής διευκόλυνσης που παραχωρήθηκε από εταιρεία προς άτομο μέτοχο αυτής ή προς συνδεδεμένο με αυτό άτομο κατά τη συμπλήρωση περιόδου δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία παραχώρησής του:

Νοείται ότι:

(i) σε περίπτωση που πραγματοποιήθηκαν πέραν της μίας παραχώρησης, το ποσό της συγκεκριμένης διανομής μερίσματος υπολογίζεται για κάθε παραχώρηση ξεχωριστά·

(ii) σε περίπτωση μερικής ή πλήρους εξόφλησης του δανείου ή του παρατραβήγματος ή της οποιασδήποτε άλλης χρηματικής διευκόλυνσης μετά που παρήλθε η περίοδος των δώδεκα (12) μηνών από την παραχώρησή του, κανένα ποσό έκτακτης εισφοράς που καταβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δεν επιστρέφεται·

(iii) σε περίπτωση που μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων έχει τεθεί σε εφαρμογή μία ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων με κύριο σκοπό ή έναν εκ των κύριων σκοπών την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή τον σκοπό των διατάξεων του παρόντος άρθρου, για τον υπολογισμό της οφειλόμενης έκτακτης εισφοράς δεν λαμβάνεται υπόψη η εν λόγω ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων·

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

Νοείται ότι:

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

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

(3) Κανένα ποσό έκτακτης εισφοράς που καταβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δεν επιστρέφεται προς οποιοδήποτε πρόσωπο για οποιοδήποτε λόγο.

(4) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ένα 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:

(1) 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 στα πλαίσια μείωσης κεφαλαίου ή διάλυσης ή εκκαθάρισης εταιρείας.

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

Υποχρέωση καταβολής έκτακτης εισφοράς σε εισόδημα από τόκους.

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

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

(i) κάθε άτομο που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία αναφορικά με τόκο που λαμβάνει ή πιστώνεται, σε ποσοστό

δεκαεπτά τοις εκατόν (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 επί τοις εκατόν (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 εκατόν (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 ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου χρηματιστηρίου 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 στους όρους αυτούς από το άρθρο 2 του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου.

(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 αν έχουν καταβληθεί ή όχι, σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατόν (17%).

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

(ια) 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 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

(ιβ) 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

(ιγ) 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 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.

Για τους σκοπούς της παρούσας υποπαραγράφου, ο όρος συνδεδεμένο πρόσωπο ερμηνεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπαραγράφου (αα) της παραγράφου (δ) του εδαφίου (1) του άρθρου 3.

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

(ια) Τόκου καταβαλλόμενου από άτομο·

(ιβ) Τόκου καταβαλλόμενου αναφορικά με τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου χρηματιστήριο 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 (αα)·

(iv) Στην περίπτωση όπου μια 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 αγνοώντας τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων. Για να διαπιστωθεί κατά πόσο εν λόγω 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. 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 στη Δημοκρατία που διατηρεί εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία:

Νοείται ότι η παρούσα υποπαραγράφος 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-

(i) τα κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης υπόκειται σε φορολογία και δεν απαλλάσσονται στη δικαιοδοσία στην οποία η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας είναι κάτοικος, ή

(ii) ο τόκος που λαμβάνει ή πιστώνεται η μόνιμη εγκατάσταση υπόκεινται σε φορολογία με ελάχιστο εταιρικό συντελεστή ύψους 15% με βάση τη νομοθεσία των κρατών μελών για εναρμόνιση με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου της 14ης Δεκεμβρίου 2022 ή με βάση νομοθεσία που υιοθετεί τους Πρότυπους Κανόνες ΟΟΣΑ.

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

παρόντος άρθρου, εταιρεία η οποία είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, λογίζεται ότι έχει διανείμει εβδομήντα τοις εκατόν (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 δυο ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, και οι ενδιαφερόμενοι μέτοχοι θα φορολογούνται ανάλογα σε έκτακτη εισφορά πάνω σε τέτοια μερίσματα σε ποσοστό 17%.

(β) Σε περίπτωση διάλυσης εταιρείας, το σύνολο των κερδών των τελευταίων πέντε 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 την έναρξη της ισχύς του περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2025 θα λογίζονται κατά τη διάλυση ως διανεμηθέντα μερίσματα και λογίζεται ότι οι μέτοχοι λαμβάνουν τέτοια μερίσματα και θα φορολογούνται ανάλογα σε έκτακτη εισφορά πάνω σε τέτοια μερίσματα σε ποσοστό 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 αλλά μετά την αφαίρεση οποιωνδήποτε μεταφορών στα

αποθεματικά που προβλέπονται σε οποιοδήποτε νόμο:

Νοείται ότι οι διατάξεις των εδαφίων (4) μέχρι (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, το 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-

(i) ο όρος «κέρδη» περιορίζεται στα κέρδη που προκύπτουν από τη διεξαγωγή επιχείρησης. και

(ii) 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 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) τα 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 μπορεί 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 δι' ιδίαν χρήση ακίνητης ιδιοκτησίας από το δανειστή, η οποία αποκτήθηκε στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης για σκοπούς φορολόγησης του δανειστή δυνάμει των διατάξεων του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 2) Νόμου του 2015, ως κόστος κτήσης θεωρείται η τιμή αναδιάρθρωσης και το προϊόν διάθεσης μειώνεται με

οποιοδήποτε ποσό επιστρέφεται ή περισσεύει, κατά περίπτωση, στο δανειολήπτη·

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που:

(i) κατά την αναδιάρθρωση ή

(ii) κατά τη διάθεση ή κατοχή δι' ιδίαν χρήσιν ακίνητης ιδιοκτησίας από το δανειστή, η οποία αποκτήθηκε στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης, επιστρέφεται ή περισσεύει, κατά περίπτωση, στο δανειολήπτη οποιοδήποτε μέρος από το προϊόν διάθεσης, τότε 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.

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

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που ο Έφορος στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης διαπιστώσει ότι απαλλαγή από την υποχρέωση καταβολής έκτακτης εισφοράς ή επιβολή μηδενικής έκτακτης εισφοράς με βάση τις διατάξεις του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 2) Νόμου του 2015 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 τέτοιες προϋποθέσεις που καθορίζονται από τον Έφορο.

(6) Οποιαδήποτε έκτακτη εισφορά είναι πληρωτέα από μέτοχο ως συνέπεια λογιζόμενης διανομής μερίσματος καταβάλλεται κατά πρώτο λόγο από την εταιρεία η οποία θα χρεώνει τέτοια εισφορά στους μετόχους.

(7) Τηρουμένης της παρακάτω 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 ισχύς του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2025 δεν επιστρέφεται σε οποιοδήποτε πρόσωπο κατά την πραγματική διανομή μερισμάτων ή συνέπεια πραγματικής διανομής μερίσματος:

Νοείται ότι πρόσωπο που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας και λαμβάνει μερίσμα προερχόμενο από κέρδη τα οποία σε οποιοδήποτε στάδιο υπέστησαν λογιζόμενη διανομή δυνάμει του εδαφίου (3) άρθρου 3, ως ίσχυαν πριν

από την ημερομηνία έναρξης ισχύς του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2025, δύναται να υποβάλει αίτημα για επιστροφή της έκτακτης εισφοράς που καταβλήθηκε λόγω της λογιζόμενης διανομής, η οποία αναλογεί στο μέρος που έλαβε αναφορικά με μετοχές που κατείχε κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025.

Εναλλακτικός τρόπος
επιβολής έκτακτης
εισφοράς.

3Δ. (1) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε διάταξη που προβλέπεται στον παρόντα Νόμο, 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 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 που υποβάλλεται σε καθοριζόμενο έντυπο μέχρι τις 30 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 (1) συνολική δόση ύψους διακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (€250.000) που αφορά το 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 μέχρι 3Γ.

(5) Η έκτακτη εισφορά που επιβάλλεται δυνάμει του εδαφίου (1) δε 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 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 νέο

εδάφιο (1):

«(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο καταβάλλει μερίσματα, πλην των μερισμάτων που εμπίπτουν στην υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 3, ή τόκους, οφείλει όπως παρακρατεί έκτακτη εισφορά σύμφωνα με τα άρθρα 3, 3Α και 3Β από οποιαδήποτε πληρωμή γίνεται ή θα γίνει·

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

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

«(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) αυτού της φράσης «ή τα ενοίκια» (τρίτη γραμμή)·

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

«(3) Αν οποιαδήποτε τέτοια έκτακτη εισφορά δεν παρακρατηθεί ή αν, αφού παρακρατήθηκε, δεν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία που καθορίζεται στον παρόντα Νόμο, προστίθεται σε αυτή τόκος όπως καθορίζεται δυνάμει του περί του Ενιαίου

Δημοσίου Επιτοκίου Υπερμερίας Νόμου, από την καθοριζόμενη ημερομηνία πάνω στο αρχικό ποσό της οφειλόμενης εισφοράς·

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

«(4) Η έκτακτη εισφορά επί των μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας καταβάλλεται κατά 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):

«(4Α) Η έκτακτη εισφορά επί των μερισμάτων που εμπίπτουν στην υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 3 καταβάλλεται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2028 αναφορικά με τα μερίσματα που καταβλήθηκαν από κέρδη του έτους 2024 και κατά την 31 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 ισχύς του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2025 καταβάλλεται μαζί με δήλωση στην οποία παρέχονται πλήρη στοιχεία του τρόπου υπολογισμού της έκτακτης εισφοράς μέχρι την 31^η Ιανουαρίου του τρίτου έτους που έπεται του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται:

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

(η) Με την αντικατάσταση στο εδάφιο 6 αυτού της λέξης «και» αμέσως μετά τη λέξη «είσπραξη» (δεύτερη γραμμή) με το σημείο του κόμματος και την προσθήκη αμέσως μετά την λέξη «παρακράτηση» της φράσης «και επιστροφή».

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

6. Ο βασικός νόμος τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) με την αρίθμηση του εδαφίου (11) του άρθρου 3 αυτού ως νέου άρθρου 4Α και την προσθήκη αυτού αμέσως μετά το άρθρο 4 με τον πλαγιότιτλο «Κανόνας απαγόρευσης των καταχρήσεων αναφορικά με μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων»·

(β) με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 4Α που προστέθηκε με βάση την παράγραφο (α), του ακόλουθου νέου άρθρου 4Β και του πλαγιότιτλού του:

«Γενικός κανόνας απαγόρευσης των καταχρήσεων.

4Β. (1) Για τον υπολογισμό της οφειλόμενης έκτακτης εισφοράς δε 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 μπορεί 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) των φράσεων:

(i) «τις πεντακόσιες λίρες» (όγδοη γραμμή) με τη φράση «τα πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000)»·

- (ii) «τις εξακόσιες λίρες» (δέκατη γραμμή) με τη φράση «δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000)»
- (iii) «τους έξι μήνες» (εντέκατη γραμμή) με τη φράση «τα δύο (2) έτη».

(β) με αντικατάσταση στο εδάφιο (2) των φράσεων:

- (i) «πενήντα τοις εκατόν» (έκτη γραμμή) με τη φράση «διπλάσιο»
- (ii) «εκατόν τοις εκατόν» (όγδοη και ένατη γραμμές) με τη φράση «τετραπλάσιο».

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

Τροποποίηση του
άρθρου 7Α του
βασικού νόμου

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

(α) με αντικατάσταση στην παράγραφο που ακολουθεί την παράγραφο (β) του εδαφίου (1), του ποσού «£10.000» (έβδομη γραμμή) με την φράση «τριάντα χιλιάδες ευρώ (€30.000)».

(β) με προσθήκη στο εδάφιο (2) αμέσως μετά τη φράση «δέκα έτη» (δέκατη και εντέκατη 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 προσθήκη στην παράγραφο (α) αμέσως μετά την λέξη «υπόκειται» (έκτη γραμμή) της φράσης «, στην περίπτωση ατόμου»·

(β) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (α) της φράσης «εκατό (100) ευρώ» (έβδομη γραμμή) με την φράση «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 δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000), και σε κάθε άλλη περίπτωση εταιρείας σε χρηματική επιβάρυνση χίλιων ευρώ (€1.000)»·

(γ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (ενδέκατη γραμμή) με την φράση «στην περίπτωση ατόμου σε χρηματική επιβάρυνση 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 τεσσάρων χιλιάδων ευρώ (€4.000), και σε κάθε άλλη περίπτωση εταιρείας σε χρηματική επιβάρυνση δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000)»·

(δ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (γ) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (ένατη και δέκατη γραμμή) με την φράση «στην περίπτωση ατόμου σε χρηματική επιβάρυνση 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 τεσσάρων χιλιάδων ευρώ (€4.000), και σε κάθε άλλη περίπτωση εταιρείας σε χρηματική επιβάρυνση δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000)»·

(ε) 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 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 δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000), και σε κάθε άλλη περίπτωση εταιρείας σε χρηματική επιβάρυνση χίλιων ευρώ (€1.000)»·

(στ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (ε) της φράσης «οφειλόμενο φόρο» (πρώτη και δεύτερη γραμμή) με τη φράση «οφειλόμενη έκτακτη εισφορά»·

(ζ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (ε) της φράσης «του οφειλόμενου φόρου» (έκτη γραμμή) με τη φράση «της οφειλόμενης έκτακτης εισφοράς»·

(η) με την αντικατάσταση στο τέλος της παράγραφο (ε) του σημείου στίξης της τελείας με άνω και κάτω τελεία και της εισαγωγής της ακόλουθης επιφύλαξης:

« Νοείται ότι, στην περίπτωση που παρέλθουν δύο 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.».

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