ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟ ΜΕ ΤΙΤΛΟ:

«ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 1978 ΕΩΣ 2025»

Συνοπτικός τίτλος. 4 του 1978 23 του 1978 41 του 1979 164 του 1987 159 του 1988 196 του 1989 10 του 1991 57 του 1991 86(Ι) του 1994 104(Ι) του 1995 80(Ι) του 1999 153(Ι) του 1999 122(Ι) του 2002 146(Ι) του 2004 214(Ι) του 2004 106(Ι) του 2005 135(Ι) του 2005 72(Ι) του 2008 46(Ι) του 2009 136(Ι) του 2010 163(Ι) του 2012 197(Ι) του 2012 198(Ι) του 2012 91(Ι) του 2013 78(Ι) του 2014 79(Ι) του 2014 108(Ι) του 2015 188(Ι) του 2015 37(Ι) του 2016 97(Ι) του 2017 44(Ι) του 2018 50(Ι) του 2018 26(Ι) του 2020 77(Ι) του 2020 126(Ι) του 2020 62(Ι) του 2021 63(Ι) του 2021 64(Ι) του 2021 15(Ι) του 2022 41(Ι) του 2022 42(Ι) του 2022 90(Ι) του 2022 100(Ι) του 2022 49(Ι) του 2025.	**1.** Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2025 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμους του 1978 έως 2025 (που στο εξής θα αναφέρονται ως ο «βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμοι του 1978 έως (Αρ. 2) του 2025.
Τροποποίηση του άρθρου 5 του βασικού νόμου.	**2.** Το άρθρο 5 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
	(α) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (1) αυτού, με το ακόλουθο εδάφιο: «(1) Τα πιο κάτω πρόσωπα υπέχουν υποχρέωσης να υποβάλλουν φορολογική δήλωση στον Έφορο Φορολογίας:

	(1) κάθε άτομο που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, για κάθε φορολογικό έτος, ανεξαρτήτως εάν κατά τη διάρκεια του εν λόγω φορολογικού έτους έχει μεικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου· (2) κάθε άτομο που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, για κάθε φορολογικό έτος, εάν κατά τη διάρκεια του εν λόγω φορολογικού έτους έχει μεικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου· (3) κάθε εταιρεία που έχει συσταθεί στη Δημοκρατία ή που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, για κάθε φορολογικό έτος, ανεξαρτήτως εάν κατά τη διάρκεια του εν λόγω φορολογικού έτους έχει μεικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις εδαφίου (1) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου· και (4) κάθε εταιρεία που δεν έχει συσταθεί στη Δημοκρατία και δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, για κάθε φορολογικό έτος, εάν κατά τη διάρκεια του εν λόγω φορολογικού έτους έχει μεικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου: Νοείται ότι, τέτοια εταιρεία της οποίας ολόκληρο το μεικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, υπόκειται σε και έχει υποστεί παρακράτηση φόρου δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 24 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση: Νοείται ότι, η υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζεται σε φυσικό πρόσωπο, για όλα τα φορολογικά έτη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2024, του οποίου το ετήσιο μεικτό εισόδημα δεν υπερβαίνει το εκάστοτε ποσό φορολογητέου εισοδήματος επί του οποίου επιβάλλεται, δυνάμει του Δεύτερου

	Παραρτήματος του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, φόρος με συντελεστή μηδέν τοις εκατόν (0%): Νοείται περαιτέρω ότι, το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται, με διάταγμά του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, να καθορίζει τις κατηγορίες προσώπων που απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, να καθορίζει τα κριτήρια με βάση τα οποία φυσικά πρόσωπα, των οποίων το μεικτό εισόδημα δεν υπερβαίνει τις είκοσι χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (€20.500), δεν έχουν υποχρέωσή υποβολής φορολογικής δήλωσης, καθώς και οποιοδήποτε άλλο θέμα το οποίο χρήζει ή είναι δεκτικό καθορισμού σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.»·
	(β) με την αντικατάσταση του εδαφίου (1Α) αυτού, με το ακόλουθο εδάφιο: «(1Α) Η προβλεπόμενη στο εδάφιο (1) φορολογική δήλωση πρέπει να υποβάλλεται μέχρι την 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος: Νοείται ότι, σε περίπτωση που πρόσωπο έχει υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, να τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία και να ετοιμάζει λογαριασμούς που ελέγχονται ή επισκοπούνται, όπως προβλέπεται στις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου, από ανεξάρτητο ελεγκτή, η φορολογική δήλωση δύναται να υποβάλλεται μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος: Νοείται περαιτέρω ότι, το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμά του, το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, να καθορίζει μεταγενέστερη προθεσμία για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης για κάθε κατηγορία προσώπων που αναφέρεται στο παρόν άρθρο.»·
	(γ) με τη διαγραφή του εδαφίου (1Β) αυτού·
	(δ) με τη διαγραφή του εδαφίου (1Γ) αυτού·

	(ε) με τη διαγραφή του εδαφίου (3) αυτού·
	(στ) με την αντικατάσταση της επιφύλαξης του εδαφίου (5) αυτού, με την ακόλουθη επιφύλαξη: «Νοείται ότι, η καθοριζόμενη στην ειδοποίηση περίοδος που καλύπτει η κατάσταση ενεργητικού και παθητικού δεν δύναται να υπερβαίνει τα οχτώ (8) έτη.»·
	(ζ) με την αντικατάσταση της παραγράφου (α) του εδαφίου (7) αυτού, με την ακόλουθη παράγραφο (α) και τις επιφυλάξεις της: «(α) Έγγραφα που, άμεσα ή έμμεσα, δικαιολογούν οποιαδήποτε ποσά ή πληροφορίες αναγράφονται στη δήλωση, φυλάσσονται από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την υποβολή της δήλωσης ή από δεόντως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο αυτού, για περίοδο οχτώ (8) ετών από την ημερομηνία της προθεσμίας της υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή της αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης, ή την ημερομηνία της υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή της αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης, οποιαδήποτε ημερομηνία είναι μεταγενέστερη, και το πρόσωπο παρέχει στον Έφορο Φορολογίας κάθε διευκόλυνση προς εξέταση των εγγράφων: Νοείται ότι, ο Έφορος δύναται να ειδοποιήσει το πρόσωπο ότι οφείλει να φυλάξει τα εν λόγω έγγραφα για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τα οχτώ (8) έτη: Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση έναρξης φορολογικού ελέγχου, το πρόσωπο έχει υποχρέωση να διατηρήσει τα έγγραφα που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο, τα οποία αφορούν το φορολογικό έτος για το οποίο διενεργείται ο έλεγχος, καθ' όλη τη διάρκεια του εν λόγω ελέγχου.»·
	(η) με τη διαγραφή της παραγράφου (β) του εδαφίου (10) αυτού και την αναρίθμηση της παραγράφου (α) του εδαφίου (10) αυτού, σε εδάφιο (10)· και

	(θ) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (10) αυτού, του ακόλουθου νέου εδαφίου (11): «(11) Σε άτομο που έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (1) του παρόντος άρθρου και την υποβάλλει τουλάχιστον τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες πριν τη λήξη της προθεσμίας υποβολής που καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1Α) του παρόντος άρθρου, παραχωρείται πίστωση φόρου που ισούται με δέκα ευρώ (€10):
Τροποποίηση του άρθρου 5Α του βασικού νόμου.	**3.** Το άρθρο 5Α του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση των εδαφίων (1), (2) και (3) αυτού, με τα ακόλουθα εδάφια (1), (2) και (3), αντίστοιχα: «(1)(α) Ο Έφορος Φορολογίας δύναται να εγγράφει στο Φορολογικό Μητρώο, οποιοδήποτε πρόσωπο· (β) Άτομο, που έχει εισοδήματα που εμπίπτουν στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, υπέχει υποχρέωσης να υποβάλει σχετική ειδοποίηση για εγγραφή στο Φορολογικό Μητρώο και εξασφάλιση αριθμού φορολογικής ταυτότητας. (2) Εταιρεία υπέχει υποχρέωσης να υποβάλει σχετική ειδοποίηση για εγγραφή στο Φορολογικό Μητρώο και εξασφάλιση αριθμού φορολογικής ταυτότητας αμέσως μετά τη σύσταση ή εγγραφή της δυνάμει οποιουδήποτε εκάστοτε σε ισχύ Νόμου στη Δημοκρατία ή σε περίπτωση εταιρείας που συστάθηκε εκτός της Δημοκρατίας, αμέσως μετά την εγγραφή της σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο ή αμέσως μετά που γίνεται κάτοικος της Δημοκρατίας ή αμέσως μετά την απόκτηση εισοδημάτων που εμπίπτουν στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου. (3) Πρόσωπο, το οποίο είναι εγγεγραμμένο στο Φορολογικό Μητρώο, έχει υποχρέωση να κοινοποιεί στον Έφορο Φορολογίας οποιεσδήποτε αλλαγές επέρχονται στα στοιχεία του, τα οποία περιλαμβάνονται στο Φορολογικό Μητρώο, περιλαμβανομένου οποιασδήποτε αλλαγής στην ταχυδρομική ή ηλεκτρονική διεύθυνση αλληλογραφίας του, εντός εξήντα (60) ημερών από

	το σχετικό γεγονός, σε τύπο και κατά τρόπο που καθορίζεται από τον Έφορο Φορολογίας.».
Τροποποίηση του άρθρου 5Β του βασικού νόμου.	**4.** Το άρθρο 5Β του βασικού νόμου τροποποιείται με: (α) Με την αντικατάσταση της φράσης «κατά τη διενέργεια» (τρίτη γραμμή) στο εδάφιο (4) αυτού, με τη φράση «κατά ή μετά τη διενέργεια»· και (β) με την αντικατάσταση, στο τέλος του εδαφίου (4) αυτού, του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας, και με την προσθήκη στο εν λόγω εδάφιο της ακόλουθης επιφύλαξης: «Νοείται ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος εδαφίου, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να αποδεχτεί την υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης, κατά οποιονδήποτε χρόνο.».
Τροποποίηση του άρθρου 6 του βασικού νόμου.	**5.** Το άρθρο 6 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
	(α) Με την προσθήκη, αμέσως μετά τη φράση «προηγούμενον φορολογικόν έτος» (ένατη γραμμή) στο εδάφιο (1) αυτού, της φράσης «, τα πιο κάτω ελάχιστα απαιτούμενα στοιχεία»·
	(β) με την προσθήκη, αμέσως μετά τη φράση «αριθμόν ταυτότητος» (πρώτη γραμμή) στην παράγραφο (α) του εδαφίου (1) αυτού, της φράσης «, αριθμό φορολογικής ταυτότητας»·
	(γ) με τη διαγραφή της παραγράφου (γ) του εδαφίου (1) αυτού, καθώς και της επιφύλαξής της·
	(δ) με την αντικατάσταση της επιφύλαξης του εδαφίου (1) αυτού, με την ακόλουθη επιφύλαξη:

	«Νοείται ότι, ο Έφορος Φορολογίας μπορεί να καθορίσει επιπλέον απαιτούμενα στοιχεία για σκοπούς συμπλήρωσης της ετήσιας κατάστασης.»·
	(ε) με την αντικατάσταση του εδαφίου (1Α) αυτού, με το ακόλουθο εδάφιο: «(1Α) Στην περίπτωση που εγκρίνεται η χρήση μηχανογραφημένης, ηλεκτρονικής ή άλλης μεθόδου για την υποβολή της κατάστασης, τότε, τόσο για σκοπούς του παρόντος Νόμου όσο και οποιασδήποτε πολιτικής ή ποινικής διαδικασίας, ο Έφορος Φορολογίας παρέχει στο πρόσωπο που έχει δικαίωμα να υποβάλει την κατάσταση ή άλλα έγγραφα με τη χρήση μηχανογραφημένης, ηλεκτρονικής ή άλλης μεθόδου, κλειδάριθμο ασφαλείας, ο οποίος υπέχει θέση της χειρόγραφης υπογραφής που θα έφερε η κατάσταση ή άλλα έγγραφα αν υποβαλλόταν με μη μηχανογραφημένη, ηλεκτρονική ή άλλη μέθοδο.»·
	(στ) με την αντικατάσταση του σημείου της άνω και κάτω τελείας, αμέσως μετά τη φράση «εν ταις παραγράφοις (α) και (β) του εδαφίου (1)» του εδαφίου (2) αυτού, με το σημείο της τελείας και με τη διαγραφή της επιφύλαξης του εν λόγω εδαφίου·
	(ζ) με την αντικατάσταση της φράσης «τα ακόλουθα στοιχεία» (δωδέκατη γραμμή) στο εδάφιο (6) αυτού, με τη φράση «πλήρη στοιχεία των συνθηκών συνεπεία των οποίων έγινε η παρακράτηση και πως υπολογίστηκε η έκτακτη εισφορά που παρακρατήθηκε, καθώς και»·
	(η) με τη διαγραφή της φράσης «, χωρίς να έχει δικαίωμα πρόσβασης στο όνομα που αντιστοιχεί στον αριθμό λογαριασμού» (πέμπτη γραμμή) στην επιφύλαξη του εδαφίου (6) αυτού·
	(θ) με την αντικατάσταση της φράσης «για την περίοδο των επτά ετών που προηγούνται της υποβολής της σχετικής απαίτησης του,» (εντέκατη γραμμή) στην παράγραφο (α) του εδαφίου (7) αυτού, με τη φράση «για την περίοδο των εννέα (9) ετών που προηγούνται της υποβολής της σχετικής απαίτησης του»·

	(ι) με την προσθήκη αμέσως μετά τη φράση «λογαριασμό τέτοιου προσώπου» (δέκατη τρίτη γραμμή) στην παράγραφο (α) του εδαφίου (7) αυτού, της φράσης «ή συζύγου ή συγγενών του μέχρι πρώτου βαθμού συγγένειας, περιλαμβανομένου οποιουδήποτε κοινού λογαριασμού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα»·
	(ια) με την αντικατάσταση του εδαφίου (8) αυτού, με το ακόλουθο εδάφιο: «(8) Για τους σκοπούς των εδαφίων (6) και (7),- (i) «τράπεζα» σημαίνει αδειοδοτημένο πιστωτικό ίδρυμα, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 2 του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμου, και περιλαμβάνει τα πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα που λειτουργούν στη Δημοκρατία δυνάμει του άρθρο 10Α αυτού, ή συνεργατικό πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί με βάση τον περί Συνεργατικών Εταιρειών Νόμο, ή δημόσιο φορέα ή εταιρεία που είναι αδειοδοτημένος/η και ο οποίος ή η οποία διατηρεί ή στον οποίο ή στην οποία έχουν μεταφερθεί χορηγήσεις από πιστωτικό ίδρυμα· (ii) εταιρεία εξαγοράς πιστώσεων, έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του περί Αγοραπωλησίας Πιστωτικών Διευκολύνσεων και για Συναφή Θέματα Νόμου.»·
	(ιβ) με την προσθήκη μετά τη φράση «εδαφίου (9)» (πρώτη γραμμή) του εδαφίου (12) της φράσης «και του εδαφίου (17) του παρόντος άρθρου.».
	(ιγ) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (16) αυτού, των ακόλουθων νέων εδαφίων (17) και (18): «(17) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε υποχρέωση για εχεμύθεια ή άλλο περιορισμό για παροχή και χρήση πληροφοριών και στοιχείων που προβλέπεται σε οποιαδήποτε νομοθεσία ή άλλως πως, περιλαμβανομένου και περιορισμού που αφορά τραπεζικό ή επαγγελματικό απόρρητο, τα Δηλούντα Κυπριακά Χρηματοοικονομικά Ιδρύματα, όπως ορίζονται στο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως (Ανταλλαγή Πληροφοριών) στα πλαίσια της

	Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών, Διάταγμα του 2020 (Κ.Δ.Π.434/2020), υποχρεούνται κατόπιν αιτήματος του Εφόρου Φορολογίας, να του υποβάλλουν πληροφορίες και στοιχεία που αφορούν πρόσωπα τα οποία είναι κάτοικοι της Δημοκρατίας: Νοείται ότι για σκοπούς του παρόντος εδαφίου, εφαρμόζονται τηρουμένων των αναλογιών, οι διατάξεις του εν λόγω Διατάγματος, όσον αφορά τη διαδικασία υποβολής των πληροφοριών, τους ορισμούς του Δηλούμενου Προσώπου και του Δηλωμένου Λογαριασμού και το είδος των πληροφοριών που υποβάλλονται που είναι οι ίδιες όπως εκείνες που καθορίζονται στο Παράρτημα Ι του εν λόγω Διατάγματος. (18) Ο Έφορος δύναται να καθορίζει τη μορφή, τον τύπο και τον τρόπο υποβολής οποιουδήποτε φορολογικού ή άλλου στοιχείου που υποβάλλεται δυνάμει του παρόντος άρθρου, περιλαμβανομένης της ψηφιακής ή ηλεκτρονικής υποβολής με ηλεκτρονικά πρότυπα που επιτρέπουν τη δομημένη και αυτοματοποιημένη επεξεργασία δεδομένων από πληροφορικά συστήματα.».
Τροποποίηση του άρθρου 7 του βασικού νόμου.	**6.** Το άρθρο 7 του βασικού νόμου αντικαθίσταται με το ακόλουθο άρθρο: «7. Οσάκις εμπορική ή βιομηχανική τις επιχείρησις, επιτήδευμα ή βιοτεχνία, ελευθέριον ή άλλο τι επάγγελμα ασκήται από κοινού υπό δύο ή πλειόνων προσώπων- (α) το αντικείμενον φόρου παντός εταίρου εκ του συνεταιρισμού θεωρείται το μερίδιον εις ο ούτος εδικαιούτο κατά το φορολογικόν έτος επί του εισοδήματος του συνεταιρισμού, του τοιούτου εισοδήματος εξευρισκομένου και υπολογιζομένου συμφώνως ταις διατάξεις του επιβαλόντος τον φόρον νόμου, και περιλαμβάνεται εν τη δηλώσει, ομού μετά των άλλων αντικειμένων φόρου αυτού, τη υποβληθησομένη υπό του τοιούτου εταίρου δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου· (β) οποιοσδήποτε έταιρος έχει υποχρέωση να εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 5Α του παρόντος Νόμου, έχει

	υποχρέωση να υποβάλλει για κάθε φορολογικό έτος, φορολογική δήλωση του αντικειμένου φόρου του συνεταιρισμού στον Έφορο Φορολογίας, με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα τα οποία εγκρίνονται από αυτόν, και να δηλώνει εν αυτή τα ονόματα και τας διευθύνσεις των λοιπών εταίρων ομού μετά του ποσού του μεριδίου του ως είρηται αντικειμένου φόρου εις ο εδικαιούτο έκαστος εταίρος διά το εν λόγω έτος.».
Τροποποίηση του άρθρου 13 του βασικού νόμου.	**7.** Το άρθρο 13 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως: (α) Με την αντικατάσταση της φράσης «εδάφιο (1) του άρθρου 5» (τέταρτη γραμμή) του εδαφίου (1) αυτού, με την φράση «άρθρο 5»· (β) με την αντικατάσταση της δεύτερης επιφύλαξης αυτού, με την ακόλουθη επιφύλαξη: «Νοείται περαιτέρω ότι, πρόσωπο το οποίο έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, όπως προβλέπεται στο άρθρο 5, καταβάλλει τον υπ' αυτού υπολογιζόμενο φόρο προ ή κατά την 1η Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος και σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται μετά την ημερομηνία αυτή, ο φόρος καταβάλλεται με τόκο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39:».
Τροποποίηση του άρθρου 19 του βασικού νόμου.	**8.** Το άρθρο 19 του βασικού νόμου αντικαθίσταται με το ακόλουθο άρθρο: «19. Εις έκαστον πρόσωπον, αναφορικά με το οποίο ο Έφορος προβαίνει σε βεβαίωση της φορολογίας δυνάμει του άρθρου 13, επιδίδεται ειδοποίηση, όπως προνοείται στο άρθρο 47, δηλούσα το αντικείμενον του φόρου και το ποσόν του πληρωτέου φόρου και εφιστώσα την προσοχήν αυτού επί των δυνάμει του άρθρου 20 δικαιωμάτων αυτού.».
Τροποποίηση του άρθρου 23 του βασικού νόμου.	**9.** Το άρθρο 23 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

	(α) Με την αντικατάσταση της φράσης «εντός του φορολογικού έτους ή εντός εξ ετών από της λήξεως αυτού» (ένατη γραμμή) στο εδάφιο (1) αυτού, με τη φράση «εντός του φορολογικού έτους ή εντός οχτώ (8) ετών από την ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή της αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης, για το εν λόγω φορολογικό έτος, αναλόγως ποια εκ των δύο ημερομηνιών είναι μεταγενέστερη»· και
Διαγραφή του άρθρου 26Α του βασικού νόμου.	**10.** Το άρθρο 26Α του βασικού νόμου διαγράφεται.
Τροποποίηση του άρθρου 27 του βασικού νόμου.	**11.** Το άρθρο 27 του βασικού νόμου αντικαθίσταται με το ακόλουθο άρθρο: «27. Ανεξαρτήτως οποιασδήποτε υποχρέωσης προς εχεμύθεια ή άλλου περιορισμού για παροχή και χρήση πληροφοριών και στοιχείων που προβλέπεται από οποιαδήποτε νομοθεσία ή άλλως πως, περιλαμβανομένου και περιορισμού που αφορά τραπεζικό ή επαγγελματικό απόρρητο, ο Έφορος Φορολογίας δύναται, με έγγραφη ειδοποίησή του, να απαιτήσει από οποιοδήποτε πρόσωπο όπως του παράσχει τέτοια στοιχεία αναφορικά με το αντικείμενο φόρου του προσώπου αυτού ή αναφορικά με το αντικείμενο φόρου άλλου προσώπου, για το οποίο ο Έφορος Φορολογίας κρίνει ότι πιθανόν το εν λόγω πρόσωπο να κατέχει στοιχεία για οποιοδήποτε φορολογικό έτος κρίνει αναγκαίο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, ή όπως εμφανιστεί ενώπιό του και δώσει μαρτυρία, αναφορικά με το εν λόγω αντικείμενο φόρου και προσαγάγει λογαριασμούς, βιβλία ή άλλα έγγραφα υπό την φύλαξη ή τον έλεγχον του, τα οποία σχετίζονται με το εν λόγω αντικείμενο φόρου: Νοείται ότι ο Έφορος Φορολογίας δύναται να καθορίζει τη μορφή, τον τύπο και τον τρόπο υποβολής οποιουδήποτε φορολογικού στοιχείου που υποβάλλεται δυνάμει του παρόντος άρθρου, περιλαμβανομένης της ψηφιακής ή ηλεκτρονικής υποβολής με ηλεκτρονικά πρότυπα που επιτρέπουν τη δομημένη και αυτοματοποιημένη επεξεργασία δεδομένων από πληροφορικά συστήματα.».

Τροποποίηση του άρθρου 29 του βασικού νόμου.	**12.** Το άρθρο 29 του βασικού νόμου αντικαθίσταται με το ακόλουθο άρθρο: «29. Λογαριασμοί και προσδιορισμοί σχετιζόμενοι με το αντικείμενον φόρου που προσάγονται στον Έφορο Φορολογίας ή συνοδεύουν δηλώσεις του αντικειμένου φόρου που υποβάλλονται στον Έφορο Φορολογίας δυνατόν, εν τη υπό του Εφόρου Φορολογίας ενασκήσει της διακριτικής του εξουσίας, να μη ληφθούν υπόψη εάν δεν ετοιμάστηκαν και πιστοποιήθηκαν από πρόσωπο που έχει άδεια να διοριστεί ελεγκτής εταιρείας σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο.».
Τροποποίηση του άρθρου 30 του βασικού νόμου.	**13.** Το άρθρο 30 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
	(α) Με την αντικατάσταση της φράσης «εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (€70.000)» (δέκατη γραμμή) στην υποπαράγραφο (αα) της παραγράφου (ii) της πρώτης επιφύλαξης του εδαφίου (1) αυτού, με τη φράση «εκατόν χιλιάδων ευρώ (€100.000)»·
	(β) με την αντικατάσταση της φράσης «εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (€70.000)» (δέκατη γραμμή) στην υποπαράγραφο (ββ) της παραγράφου (ii) της πρώτης επιφύλαξης του εδαφίου (1) αυτού, με τη φράση «εκατόν χιλιάδων ευρώ (€100.000)»·
	(γ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (2) αυτού, με το ακόλουθο εδάφιο: «(2) Τα εν λόγω βιβλία και αρχεία διατηρούνται για περίοδο τουλάχιστον οχτώ (8) ετών, από την ημερομηνία της προθεσμίας της υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή της αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης, ή την ημερομηνία της υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή της αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης, οποιαδήποτε ημερομηνία είναι μεταγενέστερη, εκτός – (α) εάν ο Έφορος Φορολογίας έχει ειδοποιήσει το ενδιαφερόμενο πρόσωπο ότι πρέπει να διατηρήσει τα εν λόγω βιβλία και αρχεία για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τα οχτώ (8) έτη ή

	(β) σε περίπτωση έναρξης φορολογικού ελέγχου, όπου το ενδιαφερόμενο πρόσωπο υποχρεούται να διατηρεί τα εν λόγω βιβλία και αρχεία που αναφέρονται στο παρόν εδάφιο, τα οποία αφορούν το φορολογικό έτος για το οποίο διενεργείται ο έλεγχος, καθ' όλη τη διάρκεια του εν λόγω ελέγχου.».	
	(δ) με την αντικατάσταση της φράσης «εντός επτά ετών» (πρώτη γραμμή) στο εδάφιο (3) αυτού, με τη φράση «εντός εννέα (9) ετών».	
Προσθήκη νέου άρθρου 32Α στο βασικό νόμο.	**14.** Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το άρθρο 32 αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου 32Α:	
	«Σφράγιση υποστατικών επιχείρησης.	32Α.-(1) Όταν δικαστής, ύστερα από αίτηση εξουσιοδοτημένου προσώπου, ικανοποιείται ότι πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση– (i) παραβιάζει κατ' εξακολούθηση τις πρόνοιες του παρόντος Νόμου, ή (ii) δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβή των προβλεπόμενων στον νόμο τιμολογίων και αποδείξεων για τουλάχιστον τρείς διαφορετικές συναλλαγές, ή δεν εξέδωσε ένα τιμολόγιο ή απόδειξη για συναλλαγή αξίας άνω των 500 ευρώ (€500), ή (iii) παρεμποδίζει τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου με χρήση βίας ή απειλής κατά των εξουσιοδοτημένων λειτουργών, τότε ο δικαστής δύναται να εκδώσει διάταγμα αναστολής της επιχείρησης και σφράγισης των υποστατικών της για χρονικό διάστημα σαράντα οχτώ (48) ωρών. (2) Για σκοπούς εφαρμογής του εδαφίου (1), κατ' εξακολούθηση παραβίαση των προνοιών του παρόντος Νόμου υφίσταται όταν το πρόσωπο παραλείπει να υποβάλει τουλάχιστον δύο φορολογικές δηλώσεις ή τουλάχιστον τρεις μηνιαίες δηλώσεις παρακρατήσεων φόρων και εισφορών, ή παραλείπει να καταβάλει τον υπ' αυτού υπολογιζόμενο φόρο σύμφωνα με τουλάχιστον δύο φορολογικές δηλώσεις ή τον οφειλόμενο φόρο ή εισφορά

		σύμφωνα με τουλάχιστον τρεις μηνιαίες δηλώσεις παρακρατήσεων φόρων και εισφορών ή τον οφειλόμενο φόρο σύμφωνα με βεβαίωση του Εφόρου Φορολογίας σε τουλάχιστον δύο φορολογικά έτη. (3) (α) Στο διάταγμα αναστολής, που θυροκολλείται στην είσοδο του υποστατικού της επιχείρησης, προσδιορίζεται ο χρόνος έναρξης και ο χρόνος λήξης σε ημέρα και ώρα της σφράγισης: Νοείται ότι στην περίπτωση της παραγράφου (ii) του εδαφίου (1), στο διάταγμα αναστολής προσδιορίζεται και το ποσό που ζητείται με αυτήν που είναι το πενταπλάσιο της αξίας των τιμολογίων και αποδείξεων που δεν εκδόθηκαν· (β) Για τη σφράγιση του υποστατικού της επιχείρησης ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός δύναται να ζητά τη συνδρομή της Αστυνομίας Κύπρου και αντίγραφο του διατάγματος αναστολής επιδίδεται στην Αστυνομία Κύπρου με αποδεικτικό επίδοσης στο πρόσωπο· (γ) Κατά την περίοδο της αναστολής της λειτουργίας της επιχείρησης, εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί δύνανται να εισέρχονται στα υποστατικά της επιχείρησης για σκοπούς άσκησης οποιωνδήποτε εξουσιών παρέχονται δυνάμει του παρόντος Νόμου και να ζητούν τη συνδρομή της Αστυνομίας Κύπρου· (δ) Εάν μετά την αναστολή της λειτουργίας της επιχείρησης και σφράγιση των υποστατικών της, όπως αυτή προνοείται στο εδάφιο (1), ο δικαστής, ύστερα από αίτηση εξουσιοδοτημένου προσώπου, ικανοποιείται ότι – (i) στην περίπτωση της παραγράφου (i) του εδαφίου (1), το πρόσωπο συνεχίζει να παραβιάζει κατ' εξακολούθηση τις πρόνοιες του παρόντος Νόμου όπως προνοείται στο εδάφιο

		(2) ή δεν έχει προχωρήσει σε διευθέτηση με τον Έφορο Φορολογίας, τότε ο δικαστής δύναται να εκδώσει διάταγμα αναστολής της επιχείρησης και σφράγισης των υποστατικών της για περαιτέρω χρονικό διάστημα εφτά (7) ημερών ή μέχρι τη συμμόρφωση του προσώπου με τις πρόνοιες του παρόντος Νόμου ή μέχρι το πρόσωπο προχωρήσει σε διευθέτηση με τον Έφορο Φορολογίας· (ii) στην περίπτωση της παραγράφου (ii) του εδαφίου (1), το πρόσωπο δεν αποπληρώσει το ποσό που του ζητήθηκε με το διάταγμα αναστολής ή δεν προχωρήσει σε διευθέτηση με τον Έφορο Φορολογίας, τότε ο δικαστής δύναται να εκδώσει διάταγμα αναστολής της επιχείρησης και σφράγισης των υποστατικών της για περαιτέρω χρονικό διάστημα 48 ωρών με δυνατότητα παράτασής του ανά 48 ώρες μέχρι την εξόφληση του ποσού του διατάγματος αναστολής ή της διευθέτησης με τον Έφορο Φορολογίας.».
Τροποποίηση του άρθρου 36 του βασικού νόμου.	**15.** Το άρθρο 36 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:	
	(α) Με την αντικατάσταση του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας στο τέλος του εδαφίου (3) αυτού, και την προσθήκη της ακόλουθης νέας επιφύλαξης: «Νοείται ότι, στην περίπτωση που η απαίτηση για παροχή έκπτωσης υποβάλλεται, πέραν των έξι (6) ετών από το τέλος του φορολογικού έτους αλλά εντός έξι (6) μηνών από την ημερομηνία που το αντίστοιχο ποσό του καταβλητέου φόρου στην άλλη χώρα έχει εξακριβωθεί, η βεβαίωση του φόρου δύναται να διενεργηθεί το αργότερο μέσα σε περίοδο ενός (1) έτους από την ημερομηνία της προσαγωγής των στοιχείων και πληροφοριών που υποστηρίζουν την απαίτηση, ανεξαρτήτως των χρονικών προθεσμιών που προβλέπονται στο άρθρο 23.»· και	
	(β) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (4) αυτού, του ακόλουθου νέου εδαφίου (5):	

	«(5) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται αναφορικά με το 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 του 2024.».
Τροποποίηση του άρθρου 37 του βασικού νόμου.	**16.** Το εδάφιο (2) του άρθρου 37 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση του σημείου της τελείας στο τέλος αυτού, με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη στο εν λόγω εδάφιο της ακόλουθης νέας επιφύλαξης: «Νοείται ότι, το παρόν εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο Έφορος Φορολογίας εφαρμόζει τις διατάξεις του άρθρου 42.».
Τροποποίηση του άρθρου 38 του βασικού νόμου.	**17**. Το άρθρο 38 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
	(α) Με την αντικατάσταση της φράσης «και για τα επόμενα έτη» (δεύτερη γραμμή) στην τέταρτη επιφύλαξη της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) αυτού, με τη φράση «μέχρι το φορολογικό έτος 2019»·
	(β) με την αντικατάσταση της φράσης «και εντεύθεν» (δεύτερη γραμμή) στην πέμπτη επιφύλαξη της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) αυτού, με τη φράση «μέχρι το φορολογικό 2025»· (γ) με την προσθήκη αμέσως μετά την πέμπτη επιφύλαξη της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) αυτού, της ακόλουθης νέας έκτης επιφύλαξης: «Νοείται ακόμα περαιτέρω ότι, από το φορολογικό έτος 2026 και εντεύθεν- (i) σε περίπτωση που η τελευταία ημερομηνία υποβολής φορολογικής δήλωσης από πρόσωπο είναι η 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, ως τελευταία ημερομηνία καταβολής του φόρου ορίζεται η 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος· και

	(ii) σε περίπτωση που η τελευταία ημερομηνία υποβολής φορολογικής δήλωσης από πρόσωπο είναι η 31η Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, ως τελευταία ημερομηνία καταβολής του φόρου ορίζεται η 1η Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.»· και
	(δ) με την αντικατάσταση του σημείου της τελείας στο τέλος του εδαφίου (2) αυτού, με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη στο εν λόγω εδάφιο της ακόλουθης νέας επιφύλαξης: «Νοείται ότι, το παρόν εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο Έφορος Φορολογίας εφαρμόζει τις διατάξεις του άρθρου 42.».
Τροποποίηση του άρθρου 39 του βασικού νόμου.	**18.** Το άρθρο 39 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
	(α) Με την αντικατάσταση της φράσης «προς εννέα τοις εκατόν ετησίως (9%)» στο εδάφιο (1) αυτού, με τη φράση «όπως καθορίζεται δυνάμει του περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερημερίας Νόμου»·
	(β) με την αντικατάσταση της φράσης «και εντεύθεν» στην πέμπτη επιφύλαξη του εδαφίου (1) αυτού, με τη φράση «μέχρι το φορολογικό έτος 2019»·
	(γ) με την προσθήκη αμέσως μετά την πέμπτη επιφύλαξη του εδαφίου (1) αυτού, των ακόλουθων δύο νέων επιφυλάξεων: «Νοείται ακόμα περαιτέρω ότι, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2020 μέχρι το φορολογικό έτος 2025 ο τόκος, ο οποίος καθορίζεται δυνάμει των περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερημερίας Νόμων του 2006 και 2012, καταβάλλεται: (i) Στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 31ή Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, από την 1η

	Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος οποίο αναφέρεται η δήλωση· και (ii) στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 31η Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, από την 1η Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος στο οποίο αναφέρεται η δήλωση: Νοείται ακόμα περαιτέρω ότι, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2026 και εντεύθεν ο τόκος, ο οποίος καθορίζεται δυνάμει των περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερημερίας Νόμων του 2006 και 2012, καταβάλλεται: (i) Στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 31ή Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, από την 1η Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος στο οποίο αναφέρεται η δήλωση· και (ii) στην περίπτωση που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι η 31η Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, από την 1η Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος στο οποίο αναφέρεται η δήλωση:
	(δ) με τη διαγραφή της έκτης επιφύλαξης του εδαφίου (2) αυτού· και
	(ε) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (7) αυτού, του ακόλουθου νέου εδαφίου (8): «Ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος άρθρου και αναφορικά με πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση μέχρι την 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, δεν επιβάλλεται πρόσθετη επιβάρυνση και τόκος όταν ο φόρος που οφείλεται σύμφωνα με τη φορολογική δήλωση, καταβληθεί κατά την υποβολή της και νοουμένου ότι η υποβολή πραγματοποιείται εντός της προθεσμίας που καθορίζεται με δημόσια ανακοίνωση του Εφόρου Φορολογίας, η οποία αφορά την παράταση της προθεσμίας υποβολής δήλωσης για όλα τα εν λόγω πρόσωπα.».

Προσθήκη του νέου άρθρου 39Α στο βασικό νόμο.	**19.** Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το άρθρο 39 αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου 39Α:	
	«Σειρά εξόφλησης φόρων και συμψηφισμού».	39Α.-(1) Οι καταβολές χρηματικών ποσών έναντι συγκεκριμένου φόρου εξοφλούν το οφειλόμενο ποσό με την ακόλουθη σειρά: (α) έξοδα είσπραξης, (β) επιβάρυνση επί του φόρου, (γ) τόκος επί του φόρου, (δ) αρχικό ποσό του φόρου και πρόσθετου φόρου που επιβλήθηκε. (2) Όταν δυνάμει των διατάξεων του παρόντος νόμου και του επιβάλλοντος τον φόρον νόμο, πρόσωπο δικαιούται επιστροφή φόρου, ο Έφορος δύναται, κατά την κρίση του, κατά τη διενέργεια οποιασδήποτε πληρωμής προς το εν λόγω πρόσωπο να αποκόπτει οφειλόμενα ποσά φόρου κατά σειρά προτεραιότητας, αρχίζοντας από τις αρχαιότερες ληξιπρόθεσμες οφειλές και τηρώντας τη σειρά εξόφλησης σύμφωνα με το εδάφιο (1).».
Τροποποίηση του άρθρου 42 του βασικού νόμου.	**20.** Το άρθρου 42 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:	
	(α) Με την προσθήκη αμέσως μετά τη φράση «δυνατόν να μη εισπραχθή» (πέμπτη γραμμή) του εδαφίου (1) αυτού, της φράσης «ή το πρόσωπο έχει ιστορικό μη εμπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων ή καθυστερημένης πληρωμής οφειλόμενων φόρων»·	
	(β) με την προσθήκη αμέσως μετά τη φράση «περί ενστάσεως» (δωδέκατη γραμμή) του εδαφίου (1) αυτού, της φράσης «ή ιεραρχικής προσφυγής ή προσφυγής»·	

	(γ) με την προσθήκη αμέσως μετά τη φράση «υπό του παρόντος Νόμου» (δέκατη πέμπτη γραμμή) του εδαφίου (1) αυτού, της φράσης «ή υπό του περί Εισπράξεως Φόρων Νόμου»·
	(δ) με την προσθήκη αμέσως μετά τη φράση «καθοριζόμενον εν τω παρόντι Νόμω» (δέκατη γραμμή) του εδαφίου (4) αυτού, της φράσης «ή υπό του περί Εισπράξεως Φόρων Νόμου».
Τροποποίηση του άρθρου 44 του βασικού νόμου.	**21.** Το άρθρο 44 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
	(α) Με την αντικατάσταση της φράσης «όστις έχει παρακρατήσει φόρον εκ των αποδοχών των εν τη υπηρεσία αυτού προσώπων, ουχί αργότερον της 30ης Απριλίου του έτους το οποίον έπεται του φορολογικού έτους» (πρώτη γραμμή) στο εδάφιο (1) αυτού, με τη φράση «μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου»· και
	(β) με την προσθήκη αμέσως μετά το εδάφιο (1) αυτού, του ακόλουθου νέου εδαφίου (1Α) και της επιφύλαξης αυτού: «(1Α) Κάθε εργοδότης οφείλει όπως υποβάλλει μηνιαία δήλωση παρακρατήσεων φόρων και εισφορών στο καθορισμένο από τον Έφορο Φορολογίας έντυπο που να δεικνύει για έκαστο μισθωτό εν τη υπηρεσία του, ανεξάρτητα της υποχρέωσης για παρακράτηση φόρου, τα πιο κάτω ελάχιστα απαιτούμενα στοιχεία: (i) ονοματεπώνυμο, αριθμό ταυτότητας, αριθμό φορολογικής ταυτότητας και τόπο διαμονής, (ii) τα εισοδήματα και τις παρακρατήσεις φόρου και εισφορών του εκάστοτε μήνα. Νοείται ότι, ο Έφορος Φορολογίας μπορεί να καθορίσει επιπλέον ελάχιστα απαιτούμενα στοιχεία για σκοπούς συμπλήρωσης της μηνιαίας δήλωσης παρακρατήσεων φόρων και εισφορών.».

Τροποποίηση του άρθρου 46 του βασικού νόμου.	**22.** Το άρθρο 46 του βασικού νόμου τροποποιείται με τη διαγραφή της επιφύλαξης αυτού και την αντικατάσταση του σημείου της άνω και κάτω τελείας στο τέλος αυτού, με το σημείο της τελείας.	
Τροποποίηση του άρθρου 47 του βασικού νόμου.	**23.** Το άρθρο 47 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το εδάφιο (2) αυτού, των ακόλουθων νέων εδαφίων (3), (4) και (5): «(3) Σε περίπτωση που το πρόσωπο δηλώνει την ηλεκτρονική διεύθυνσή του στα στοιχεία του που τηρούνται στο φορολογικό μητρώο, τότε κάθε ειδοποίηση για οποιοδήποτε ζήτημα, συμπεριλαμβανομένης της βεβαίωσης φορολογίας, θεωρείται έγκυρη και ισοδύναμη με την επίδοση που προβλέπεται στο εδάφιο (1), όταν αποστέλλεται στο δηλωθέν ηλεκτρονικό ταχυδρομείο του προσώπου και θεωρείται ότι επιδόθηκε όχι αργότερα από την τέταρτη ημέρα από την ημερομηνία αποστολής της. (4) Πρόσωπο που εγγράφεται ή είναι εγγεγραμμένο στο φορολογικό μητρώο φέρει την ευθύνη κατά την εγγραφή και μεταγενέστερα, για την ακρίβεια και την επικαιροποίηση των στοιχείων επικοινωνίας του, συμπεριλαμβανομένης της ηλεκτρονικής διεύθυνσής που έχει δηλώσει στον Έφορο Φορολογίας. (5) Οποιαδήποτε ειδοποίηση για οποιοδήποτε θέμα, συμπεριλαμβανομένης της βεβαίωσης φορολογίας, δύναται να εκδίδεται μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος του Τμήματος Φορολογίας, και θεωρείται έγκυρη και ισοδύναμη με την επίδοση που προβλέπεται στο εδάφιο (1) και η εν λόγω ειδοποίηση θεωρείται ότι επιδόθηκε όχι αργότερα από την τέταρτη ημέρα από την ημερομηνία αποστολής της μέσω του εν λόγω ηλεκτρονικού συστήματος.».	
Προσθήκη νέου άρθρου 47Α στον βασικό νόμο.	**24.** Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το άρθρο 47 αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου 47Α και του πλαγιότιτλού του:	
	«Επίδοση κατηγορητηρίου μέσω ηλεκτρονικού συστήματος.	47Α.-(1) Επιπροσθέτως των προνοιών οποιασδήποτε άλλης νομοθεσίας, κατηγορητήριο που καταχωρείται από τον Έφορο Φορολογίας ενώπιον Επαρχιακού Δικαστηρίου για αδικήματα που προβλέπονται στον παρόντα νόμο, μπορούν να επιδοθούν στο

		ενδιαφερόμενο πρόσωπο μέσω ηλεκτρονικού συστήματος. (2) Σε περίπτωση που το ενδιαφερόμενο πρόσωπο είναι νομικό πρόσωπο, η επίδοση που προνοείται στο εδάφιο (1) του παρόντος άρθρου μπορεί να γίνει και στα πρόσωπα που καθορίζονται στα εδάφια (2) και (3) του άρθρου 53Α του παρόντος νόμου ότι φέρουν ευθύνη για το αδίκημα, είτε το κατηγορητήριο αφορά τα ίδια τα πρόσωπα, είτε αφορά το νομικό πρόσωπο, εάν τα πρόσωπα αυτά διατηρούν προσωπική εγγραφή στο ηλεκτρονικό σύστημα του Τμήματος Φορολογίας.».
Τροποποίηση του άρθρου 48 του βασικού νόμου.	**25.** Το άρθρο 48 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση της φράσης «υπό τινος ανεξαρτήτου επαγγελματίου λογιστού εγκεκριμένου υπό του Υπουργού Οικονομικών ως εν τω άρθρω 29» (έβδομη γραμμή) με τη φράση «από ελεγκτή όπως αυτός ορίζεται στις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου».	
Προσθήκη του νέου άρθρου 48Α στο βασικό νόμο.	**26.** Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το άρθρο 48 αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου 48Α:	
	«Υποχρέωση πληρωμής ενοικίου μέσω τραπεζικού λογαριασμού.	48Α. Η καταβολή ενοικίου που αφορά ακίνητη ιδιοκτησία εντός της Δημοκρατίας και του οποίου το συνολικό μηνιαίο ύψος ισούται ή υπερβαίνει το ποσό των πεντακοσίων (€500), διενεργείται αποκλειστικά μέσω: (α) τραπεζικού εμβάσματος, ή (β) πληρωμής με χρεωστική ή πιστωτική κάρτα, ή (γ) οποιουδήποτε άλλου αναγνωρισμένου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.».
Τροποποίηση του άρθρου 50 του βασικού νόμου.	**27.** Το άρθρο 50 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως: (α) Με την αντικατάσταση της φράσης «δεκαεπτά ευρώ» (όγδοη γραμμή) στο εδάφιο (1) αυτού, με τη φράση «είκοσι ευρώ (€20)»·	

	(β) με την αντικατάσταση της φράσης «δύο χιλιάδες λίρες» (πέμπτη γραμμή) στο εδάφιο (3) αυτού, με τη φράση «πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000)»·και (γ) με την προσθήκη αμέσως μετά το εδάφιο (3) αυτού, του ακόλουθου νέου εδαφίου (4): «(4) Πρόσωπο που παραλείπει να συμμορφωθεί με ή παραβιάζει τις διατάξεις των Κανονισμών που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση το εδάφιο (1) του άρθρου 30, είναι ένοχο αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης του υπόκειται σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000) ή σε φυλάκιση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τα τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.».
Τροποποίηση του άρθρου 50Α του βασικού νόμου.	**28.** Το άρθρο 50Α του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
	(α) Με την αντικατάσταση της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση εκατόν (100) ευρώ» (όγδοη γραμμή) στην παράγραφο (α) αυτού, με τη φράση «στην περίπτωση φυσικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση διακόσιων ευρώ (€200), στην περίπτωση νομικού προσώπου του οποίου ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση χίλιων ευρώ (€1.000), και σε κάθε άλλη περίπτωση νομικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση πεντακόσιων ευρών (€500)»·
	(β) με την αντικατάσταση του σημείου της άνω τελείας στο τέλος της παραγράφου (α) αυτού, με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη στην εν λόγω παράγραφο της ακόλουθης επιφύλαξης: «Νοείται ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων της παρούσας παραγράφου, δεν επιβάλλεται η χρηματική επιβάρυνση όταν η φορολογική δήλωση δεν υποβάλλεται εντός των προθεσμιών που προνοούνται στο άρθρο 5 του παρόντος νόμου, αλλά η φορολογική δήλωση υποβάλλεται εντός της μεταγενέστερης προθεσμίας που ο Έφορος Φορολογίας καθορίζει σε δημόσια ανακοίνωσή του, η οποία αφορά είτε τα όλα τα πρόσωπα που

	έχουν υποχρέωση να υποβάλουν τη φορολογική δήλωση μέχρι την 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, είτε όλα τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να υποβάλουν φορολογική δήλωση μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.»·
	(β) με την αντικατάσταση της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (δέκατη γραμμή) στην παράγραφο (β) αυτού, με τη φράση «στην περίπτωση φυσικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση διακόσιων ευρώ (€200), στην περίπτωση νομικού προσώπου του οποίου ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση χίλιων ευρώ (€1.000), και σε κάθε άλλη περίπτωση νομικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση πεντακόσιων ευρώ (€500)»·
	(γ) με την αντικατάσταση της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (εντέκατη γραμμή) στην παράγραφο (γ) αυτού, με τη φράση «στην περίπτωση φυσικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση διακόσιων ευρώ (€200), στην περίπτωση νομικού προσώπου του οποίου ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση χίλιων ευρώ (€1.000), και σε κάθε άλλη περίπτωση νομικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση πεντακόσιων ευρώ (€500)»·
	(δ) με την αντικατάσταση της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση εκατόν (100) ευρώ» (δέκατη τρίτη γραμμή) στην παράγραφο (δ) αυτού, με τη φράση «στην περίπτωση φυσικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση διακόσιων ευρώ (€200), στην περίπτωση νομικού προσώπου του οποίου ο κύκλος εργασιών ή τα περιουσιακά στοιχεία υπερβαίνουν το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000) σε χρηματική επιβάρυνση χίλιων ευρώ (€1.000), και σε κάθε άλλη περίπτωση νομικού προσώπου σε χρηματική επιβάρυνση πεντακόσιων ευρών (€500)»· και
	(ε) με την αντικατάσταση του σημείου της τελείας στο τέλος της επιφύλαξης του εδαφίου (ε) αυτού, με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά την εν λόγω επιφύλαξη της ακόλουθης νέας δεύτερης επιφύλαξης:

	«Νοείται περαιτέρω ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος εδαφίου, αναφορικά με πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση μέχρι την 31η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, δεν επιβάλλεται η χρηματική επιβάρυνση όταν ο φόρος που οφείλεται σύμφωνα με τη φορολογική δήλωση καταβληθεί κατά την υποβολή της και νοουμένου ότι η υποβολή πραγματοποιείται εντός της προθεσμίας που καθορίζεται με δημόσια ανακοίνωση του Εφόρου Φορολογίας, η οποία αφορά την παράταση της προθεσμίας υποβολής δήλωσης για όλα τα εν λόγω πρόσωπα.».
Τροποποίηση του άρθρου 50ΣΤ του βασικού νόμου.	**29.** Το άρθρο 50ΣΤ του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση της φράσης «τέσσερις χιλιάδες ευρώ (€4.000)» (ένατη γραμμή) στο εδάφιο (1) αυτού, με τη φράση «έξη χιλιάδες ευρώ (€6.000)».
Τροποποίηση του άρθρου 51Α του βασικού νόμου.	**30.** Το άρθρο 51Α του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
	(α) Με την προσθήκη στο εδάφιο (3) αυτού της ακόλουθης παραγράφου (γ) αμέσως μετά την παράγραφο (β) αυτού: «(γ) Σε περίπτωση που ο εκτελεστικός διευθυντής ή αξιωματούχος νομικού προσώπου, το οποίο διέπραξε ποινικό αδίκημα που προβλέπεται στον παρόντα Νόμο, είναι άλλο νομικό πρόσωπο, τότε την ευθύνη για το αδίκημα αυτό φέρουν εκτός από το ίδιο το νομικό πρόσωπο και από τους συμβούλους ή τους διευθύνοντες αξιωματούχους του και οι σύμβουλοι ή οι διευθύνοντες αξιωματούχοι του νομικού προσώπου που εκτελεί χρέη συμβούλου ή διευθύνοντος αξιωματούχου και ούτω καθεξής μέχρι της κατάληξης σε φυσικό πρόσωπο. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου "εκτελεστικός διευθυντής ή αξιωματούχος», σε σχέση με νομικό πρόσωπο, σημαίνει οποιοδήποτε μέλος διοικητικού συμβουλίου, παραλήπτη, διαχειριστή και εκκαθαριστή (β) Με την προσθήκη του ακόλουθου εδαφίου (3Α), μετά το εδάφιο (3):

	«(3Α) Πρόσωπο το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος εδαφίου, υπέχει ποινική ευθύνη για τελούμενο από νομικό πρόσωπο αδίκημα, ευθύνεται αλληλεγγύως με το νομικό πρόσωπο ή κεχωρισμένως σε οποιαδήποτε αστική διαδικασία.».	
Προσθήκη νέου άρθρου 53Α στο βασικό νόμο.	**31.** Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το άρθρο 53, του ακόλουθου νέου άρθρου 53Α και του πλαγιότιτλου του:	
	«Μη ισχύς διαγραφής από το μητρώο του Εφόρου Εταιρειών.»	«53Α. Όταν νομικό πρόσωπο οφείλει οποιουσδήποτε φόρους ή όταν έχει παραλείψει να υποβάλει φορολογικές δηλώσεις για οποιοδήποτε φορολογικό έτος ή όταν διεξάγεται εξέταση ή έλεγχος ή διερεύνηση από το Τμήμα Φορολογίας των φορολογικών υποθέσεών του, τότε – (i) καμιά διαγραφή νομικού προσώπου από το μητρώο του Εφόρου Εταιρειών, (ii) καμιά αλλαγή ή διαγραφή διευθυντών ή αξιωματούχων του νομικού προσώπου από το μητρώο του Εφόρου Εταιρειών (iii) καμιά αναδρομική αλλαγή ή διαγραφή διευθυντών ή αξιωματούχων του νομικού προσώπου από το μητρώο του Εφόρου Εταιρειών, δεν ισχύει για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος Νόμου.».
Έναρξη ισχύος.	**32.** Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2026.	