

ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟ ΜΕ ΤΙΤΛΟ

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

Συνοπτικός τίτλος.	Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:
117(Ι) του 2002	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.
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 του βασικού νόμου.

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

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

«Διευθυντής», «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·

«Έφορος» σημαίνει τον Έφορο Φορολογίας όπως ορίζεται στον περί Τμήματος Φορολογίας Νόμο του 2014 και οποιοδήποτε δεόντως εξουσιοδοτημένο από αυτόν λειτουργό του Τμήματος Φορολογίας·

«ρυθμιζόμενη αγορά» αναγνωρισμένου χρηματιστηρίου αξιών 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) αυτού 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

<p>Τροποποίηση του άρθρου 3 του βασικού νόμου.</p> <p>«Υποχρέωση καταβολής έκτακτης εισφοράς σε εισόδημα από μερίσματα»</p>	<p>δεκαεπτά (17) από τα τελευταία είκοσι (20) έτη πριν από το φορολογικό έτος, αποκτά κατοικία (domicile) στη Δημοκρατία·</p> <p>(ii) άτομο, το οποίο σε οποιοδήποτε έτος έχει αποκτήσει κατοικία στη Δημοκρατία δυνάμει του σημείου (i), τη διατηρεί εφ' όρου ζωής.»</p> <p>3. Το άρθρο 3 του βασικού νόμου και ο πλαγιότιπλος αυτού, αντικαθίστανται με το ακόλουθο νέο άρθρο 3 και τον πλαγιότιπλό του:</p> <p>«3.(1) Παρά τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, τα πιο κάτω πρόσωπα καταβάλλουν έκτακτη εισφορά στο ποσό των μερισμάτων που λαμβάνουν:</p> <p>(α) Κάθε άτομο που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, σε ποσοστό 5 τοις εκατόν (5%) :</p> <p>Νοείται ότι:</p> <p>(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 (1) του άρθρου 3Α, στην έκταση που αυτό εξοφλήθηκε·</p> <p>(ii) το μέρισμα το οποίο λαμβάνει ο μέτοχος μειώνεται στην έκταση που τέτοιο μέρισμα 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 ισχύς του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2025·</p> <p>(iii) επί των μερισμάτων που λαμβάνει ο μέτοχος από εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας μέχρι και έξη (6) έτη από την ημερομηνία έναρξης της ισχύς του περί Έκτακτης</p>
---	---

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 μέρος 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 μέρος 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 μέρος έχει καταβληθεί στο άτομο ή άτομα που συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στην εταιρεία που έλαβε το μέρος, και να απαιτήσει την καταβολή έκτακτης εισφοράς πάνω στα μερίσματα αυτά είτε από την εταιρεία που έλαβε το μέρος, είτε από το άτομο ή άτομα που συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στην εταιρεία αυτή.

(β) 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 μέρος προέρχεται, σε ποσοστό 17 τοις εκατόν (17%):

Νοείται ότι:

- (i) το μέρος το οποίο λαμβάνει η εταιρεία μειώνεται στην έκταση που τέτοιο μέρος είχε λογιστεί ως διανεμηθέν δύναμι 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·

- (ii) μερίσματα που εκδίδονται από εισοδήματα που προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από μερίσματα στα οποία καταβλήθηκε έκτακτη εισφορά απαλλάσσονται από την καταβολή έκτακτης εισφοράς·

Νοείται περαιτέρω ότι οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αναφορικά με:

- (i) κέρδη που πραγματοποιήθηκαν μέχρι και το φορολογικό έτος 2025, στην έκταση που το μέρισμα αναλογεί άμεσα ή έμμεσα σε άτομο που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας.
- (ii) 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).

(γ) Κάθε εταιρεία που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία ή εταιρεία που δεν είναι κάτοικος στη Δημοκρατία αναφορικά με μόνιμη εγκατάσταση που έχει στη Δημοκρατία σε ποσοστό 5 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%) του φόρου που θα επιβαλλόταν στην εν λόγω εταιρεία εάν τέτοια κέρδη φορολογούνταν στη Δημοκρατία:

Νοείται ότι, για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (ii), ο φόρος που θα επιβαλλόταν στη Δημοκρατία υπολογίζεται με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου και του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.

(δ) Εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας, η οποία:

(i) 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%).

(ii) 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:

(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 μέρισμα 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.

(α) Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται μόνο στην περίπτωση όπου:

(i) 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

(ii) 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

(iii) 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 παρούσας υποπαραγράφου, ένα πρόσωπο θεωρείται ότι είναι συνδεδεμένο με άλλο πρόσωπο:

(i) εάν κατέχει άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστο 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 τουλάχιστο 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 τουλάχιστο 50 τοις εκατό (50%) επί των κερδών και των δύο προσώπων, ή

(iv) στην περίπτωση ατόμων, 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:

(ββ) Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου 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·

(γγ) 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 τον καθορισμό των προϋποθέσεων για εφαρμογή της

παρούσας διάταξης, 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

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

(i) δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή, ή

(ii) μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία .

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

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

(ii) υπόκειται σε φορολογία με ελάχιστο εταιρικό συντελεστή ύψους 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:

(α) 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 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:

Νοείται περαιτέρω ότι για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, η εξαργύρωση μεριδίου ή 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

<p>Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη των νέων άρθρων 3Α, 3Β, 3Γ και 3Δ.</p> <p>«Συγκεκριμενη διανομή μερίσματος»</p>	<p>βάση την αγοραία αξία των διανεμηθέντων περιουσιακών στοιχείων.</p> <p>(γ) Σε περίπτωση αύξησης του εκδομένου κεφαλαίου εταιρείας με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών διαθέσιμων προς διανομή, το ποσό της κεφαλαιοποίησης συνιστά μέρισμα που λαμβάνουν οι μέτοχοι:</p> <p>Νοείται ότι, για σκοπούς της παραγράφου (α), τέτοιο ποσό λογίζεται ως κεφάλαιο που πραγματικά καταβλήθηκε στην εταιρεία από κάθε τέτοιο μέτοχο.</p> <p>(3) Όταν εταιρεία καταβάλλει μέρισμα, 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:</p> <p>(i) το ποσό του μερίσματος το οποίο καταβάλλεται στο μέτοχο και το ποσό της συγκεκριμένης διανομής μερίσματος·</p> <p>(ii) το ποσό της έκτακτης εισφοράς που παρακρατήθηκε από την εταιρεία αναφορικά με το μέρισμα που καταβλήθηκε και τη συγκεκριμένη διανομή μερίσματος</p> <p>(iii) το έτος στο οποίο πραγματοποιήθηκαν τα κέρδη από τα οποία καταβλήθηκε το μέρισμα.»</p> <p>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:</p> <p>«3Α. (1) Παρά τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, κάθε άτομο που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία καταβάλλει έκτακτη εισφορά επί ποσού συγκεκριμένης διανομής μερίσματος που λαμβάνει από εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας, στην οποία είναι μέτοχος, σε ποσοστό δεκαεφτά τοις εκατόν (17%).</p> <p>(2) Το ποσό της συγκεκριμένης διανομής μερίσματος ισούται με το άθροισμα των ακόλουθων:</p> <p>(α) του ποσού της δαπάνης το οποίο υπέστη εταιρεία για την κάλυψη προσωπικών εξόδων του ατόμου μετόχου ή</p>
--	--

συνδεδεμένου με αυτόν άτομο·

(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 ή 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 διαφορά 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:

(α) μετόχου που είναι ταυτόχρονα και υπάλληλος της εταιρείας, και ο οποίος μαζί με τα συνδεδεμένα με αυτόν άτομα δεν συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στα δικαιώματα ψήφου ή στο κεφάλαιο ή στα κέρδη της εταιρείας σε ποσοστό άνω του είκοσι πέντε τοις εκατόν (25%); και

(β) διανομής περιουσιακών στοιχείων σε μέτοχο κατά τη διάλυση εταιρείας.

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

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

«Υποχρέωση καταβολής έκτακτης εισφοράς σε εισόδημα από τόκους»

(α) Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (β), κάθε πρόσωπο που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία αναφορικά με τόκο που λαμβάνει ή πιστώνεται, σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατόν (17%)·

Νοείται ότι για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου δεν συνιστά τόκο:

- (i) τόκος που αποκτά πρόσωπο από τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησής του, περιλαμβανομένου τόκου που συνδέεται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησής του·
- (ii) τόκος που αποκτά συλλογικό επενδυτικό σχέδιο ανοικτού ή κλειστού τύπου·
- (iii) τόκος που καταβάλλεται επί αποζημίωσης για πρόκληση αναπηρίας ή σοβαρής σωματικής βλάβης ή θανάτου·

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%).

- (β) (αα) κάθε πρόσωπο που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας 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 ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου χρηματιστηρίου 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%).

(ββ) αρχή τοπικής διοίκησης και κρατικός οργανισμός αναφορικά με τόκους που λαμβάνουν ή πιστώνονται σε

ποσοστό τρία τοις εκατό (3%):

Νοείται ότι, για τους σκοπούς των υποπαραγράφων (αα) και (ββ):

(i) τόκος που αποκτάται από πρόσωπο στο πλαίσιο της συνήθους διεξαγωγής της επιχείρησής του, περιλαμβανομένου και τόκου που συνδέεται στενά με τη συνήθη διεξαγωγή της επιχείρησης, δεν θεωρείται τόκος·

(ii) «κρατικός οργανισμός» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 2 του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου.

(γγ) 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) 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%).

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

(i) 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

(ii) 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

(iii) 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.

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

(i) Τόκου καταβαλλόμενου από άτομο·

(ii) 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 υποπαραγράφο (αα)·

(γγ) 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 την εφαρμογή της παρούσας διάταξης, 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.

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

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

(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

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

(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.

3Γ.(1) (α) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (4) του 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. 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.

(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:

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·

Νοείται περαιτέρω ότι το μέρισμα που καταβλήθηκε ή θα καταβληθεί σε εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2026 από τα κέρδη του φορολογικού έτους 2024 και μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2027 από τα κέρδη του φορολογικού έτους 2025, στην έκταση που αναλογεί άμεσα ή έμμεσα σε άτομο που κατά την ημέρα καταβολής του μερίσματος ήταν κάτοικος της Δημοκρατίας σύμφωνα με την ερμηνεία του όρου «κάτοικος», ως ίσχυε κατά την ημέρα καταβολής του μερίσματος, δεν μειώνει το ποσό των λογιζόμενων μερισμάτων.

(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 χρήσιν 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.

εισφοράς»

(δ) τα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν κατά την αναδιοργάνωση σύμφωνα με τέτοιες προϋποθέσεις και διαδικασίες που καθορίζονται από τον Έφορο.

(6) Κανένα ποσό έκτακτης εισφοράς που καταβλήθηκε επί λογιζόμενης διανομής κερδών δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (1) του παρόντος άρθρου ή των διατάξεων των 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.

3Δ. (1) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε διάταξη που προβλέπεται στον παρόντα Νόμο, άτομο που δεν έχει κατοικία καταγωγής στη Δημοκρατία και το οποίο 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 διακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (€250.000), 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 συνεχόμενων 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 ενός εκατομμυρίου διακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (€1.250.000) που αφορά το σύνολο των φορολογικών ετών της πενταετούς περιόδου:

Νοείται ότι σε περίπτωση που η έκτακτη εισφορά δεν

	<p>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.</p> <p>(5) Η έκτακτη εισφορά που επιβάλλεται δυνάμει του εδαφίου (1) δε συμψηφίζεται με άλλες φορολογικές υποχρεώσεις ή τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα του ατόμου.</p> <p>(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.</p> <p>(7) Κανένα ποσό έκτακτης εισφοράς που καταβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δεν επιστρέφεται για οποιονδήποτε λόγο.</p> <p>(8) Καμία έκπτωση αναφορικά με αλλοδαπό φόρο δεν παραχωρείται από την έκτακτη εισφορά που επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου.</p> <p>(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).»</p>
<p>Τροποποίηση του άρθρου 4 του βασικού νόμου</p>	<p>5. Το άρθρο 4 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(α) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (1) αυτού με το ακόλουθο νέο εδάφιο (1):</p> <p>«(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο καταβάλλει μερίσματα ή τόκους, οφείλει όπως παρακρατεί έκτακτη εισφορά σύμφωνα με τα άρθρα 3, 3Α και 3Β από οποιαδήποτε πληρωμή γίνεται ή θα γίνει·</p> <p>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.»</p>

(β) Με την προσθήκη αμέσως μετά του εδαφίου (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 την αντικατάσταση στην πρώτη και δεύτερη επιφύλαξη του εδαφίου (2) αυτού της λέξης «Διευθυντή» με την λέξη «Έφορος»·

(δ) Με την διαγραφή στην πρώτη επιφύλαξη του εδαφίου (2) αυτού της φράσης «ή τα ενοίκια»·

(ε) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (3) αυτού 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.

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

«(4) Η έκτακτη εισφορά επί των μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας καταβάλλεται σε δύο εξαμηνιαίες δόσεις, δηλαδή μέχρι τις 30 Ιουνίου και τις 31 Δεκεμβρίου του κάθε έτους αντίστοιχα. Στην περίπτωση που η εισφορά δεν καταβληθεί εντός της προθεσμίας αυτής προστίθεται σ' αυτή τόκος όπως καθορίζεται δυνάμει του περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερμερίας 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

	<p>καταβλητέα σύμφωνα με τα άρθρα 34, 35 και 36 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου»</p> <p>(η) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (5) με το ακόλουθο εδάφιο:</p> <p>«(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.</p> <p>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.»</p> <p>(θ) 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».</p>
<p>Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη των νέων άρθρων 4Α και 4Β</p> <p>«Γενικός κανόνας απαγόρευσης των καταχρήσεων»</p>	<p>6. Ο βασικός νόμος τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(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»·</p> <p>(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:</p> <p>«4Β. (1) Για τον υπολογισμό της οφειλόμενης έκτακτης εισφοράς δε λαμβάνεται υπόψη οποιαδήποτε ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων που</p>

<p>Τροποποίηση του άρθρου 6 του βασικού νόμου</p>	<p>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:</p> <p>Νοείται ότι, ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων μπορεί να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα στάδια ή μέρη:</p> <p>(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.»</p> <p>7. Το άρθρο 6 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(α) με αντικατάσταση στο εδάφιο (1) αυτού των φράσεων:</p> <ul style="list-style-type: none">(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» <p>(β) με αντικατάσταση στο εδάφιο (2) αυτού των φράσεων:</p> <ul style="list-style-type: none">(i) «πενήντα τοις εκατόν» (έκτη γραμμή) με τη φράση «διπλάσιο»(ii) «εκατόν τοις εκατόν» (όγδοη και ένατη γραμμές) με τη φράση «τετραπλάσιο»· <p>(γ) με αντικατάσταση στο εδάφιο (3) αυτού της φράσης «τις πεντακόσιες λίρες» (πέμπτη γραμμή) με τη φράση «τα χίλια (1.000) ευρώ».</p> <p>8. Το άρθρο 7Α του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p>
<p>Τροποποίηση του</p>	

άρθρου 7Α του
βασικού νόμου

(α) με αντικατάσταση στο εδάφιο (1) στην παράγραφο που ακολουθεί την παράγραφο (β) αυτού, του ποσού «£10.000» (τελευταία γραμμή) με την φράση «τριάντα χιλιάδες ευρώ (€30.000)»·

(β) με προσθήκη στο εδάφιο (2) αμέσως μετά τη φράση «δέκα έτη» (τελευταία 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) αυτού αμέσως μετά την λέξη «υπόκειται» (τελευταία γραμμή) της φράσης «, στην περίπτωση ατόμου»·

(β) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (α) της φράσης «εκατό (100) ευρώ» (τελευταία 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) αυτού της λέξης «Διευθυντής» (τέταρτη γραμμή) με τη λέξη «Έφορος»·

(δ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) αυτού της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» 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 (γ) της λέξης «Διευθυντής» με την λέξη «Έφορος»·

(στ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (γ) της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ» (ένατη και δέκατη γραμμές) 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)».

(ζ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο αυτού (δ) της λέξης «Διευθυντής» (έκτη γραμμή) με τη λέξη «Έφορος».

(η) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (δ) αυτού της φράσης «σε χρηματική επιβάρυνση εκατό (100) ευρώ» (τελευταία 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 χιλίων ευρώ (€1.000)».

(θ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (ε) της φράσης «οφειλόμενο φόρο» (πρώτη γραμμή) με τη φράση «οφειλόμενη έκτακτη εισφορά».

(ι) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (ε) αυτού της λέξης «Διευθυντή» (τρίτη γραμμή) με τη λέξη «Εφόρου».

(κ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (ε) αυτού της φράσης «του οφειλόμενου φόρου» (τελευταία γραμμή) με τη φράση «της οφειλόμενης έκτακτης εισφοράς».

(λ) με την προσθήκη στην παράγραφο (ε) αυτού της ακόλουθης νέας πρώτης 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.».
Έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου	10. Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από την 1 ^η Ιανουαρίου 2026.