

ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟ ΜΕ ΤΙΤΛΟ
«ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2002 ΕΩΣ (ΑΡ. 2) ΤΟΥ 2025»

Συνοπτικός τίτλος	1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ. 3) Νόμος του 2025 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους του 2002 έως (Αρ. 2) του 2025 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμοι του 2002 έως (Αρ.3) του 2025.
118(Ι)/2002	
230(Ι)/2002	
162(Ι)/2003	
195(Ι)/2004	
92(Ι)/2005	
113(Ι)/2006	
80(Ι)/2007	
138(Ι)/2007	
32(Ι)/2009	
45(Ι)/2009	
74(Ι)/2009	
110(Ι)/2009	
41(Ι)/2010	
133(Ι)/2010	
116(Ι)/2011	
197(Ι)/2011	
102(Ι)/2012	
188(Ι)/2012	
19(Ι)/2013	
26(Ι)/2013	
27(Ι)/2013	
17(Ι)/2014	
115(Ι)/2014	
134(Ι)/2014	
170(Ι)/2014	
116(Ι)/2015	
187(Ι)/2015	
212(Ι)/2015	
110(Ι)/2016	
135(Ι)/2016	
119(Ι)/2017	
134(Ι)/2017	
165(Ι)/2017	
51(Ι)/2018	
96(Ι)/2018	
122(Ι)/2018	
139(Ι)/2018	
27(Ι)/2019	
28(Ι)/2019	
63(Ι)/2019	
151(Ι)/2019	
152(Ι)/2019	
173(Ι)/2019	
45(Ι)/2020	
58(Ι)/2020	
66(Ι)/2020	
80(Ι)/2020	
95(Ι)/2020	
151(Ι)/2020	
179(Ι)/2020	
180(Ι)/2020	

<p>31(I)/2021 178(I)/2021 193(I)/2021 31(I)/2022 77(I)/2022 89(I)/2022 101(I)/2022 112(I)/2022 121(I)/2022 122(I)/2022 201(I)/2022 51(I)/2023 123(I)/2023 138(I)/2023 160(I)/2023 45(I)/2024 52(I)/2024 164(I)/2024 37(I)/2025 47(I)/2025.</p>	
<p>Τροποποίηση του άρθρου 2 του βασικού νόμου</p>	<p>2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση του ορισμού του όρου “κάτοικος της Δημοκρατίας” με τον ακόλουθο ορισμό:</p> <p>«“κάτοικος της Δημοκρατίας”,-</p> <p>(α) όταν εφαρμόζεται στην περίπτωση ατόμου, σημαίνει:</p> <p>(i) άτομο που παραμένει στη Δημοκρατία για μια ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο 183 ημέρες στο φορολογικό έτος, ή</p> <p>(ii) άτομο το οποίο δεν παραμένει σε ένα άλλο κράτος για μία ή περισσότερες περιόδους που στο σύνολό τους υπερβαίνουν τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες εντός του ίδιου φορολογικού έτους, εφόσον πληροί σωρευτικά τα ακόλουθα:</p> <p>(αα) παραμένει στη Δημοκρατία τουλάχιστον για εξήντα (60) ημέρες στο φορολογικό έτος·</p> <p>(ββ) ασκεί οποιαδήποτε επιχείρηση στη Δημοκρατία και/ή εργοδοτείται στη Δημοκρατία και/ή κατέχει αξίωμα σε πρόσωπο φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας καθ’ οιονδήποτε χρόνο κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους:</p> <p>Νοείται ότι άτομο δεν θεωρείται ότι πληροί το σημείο (ββ), εάν κατά το έτος αυτό τερματίζεται η υπ’ αυτού άσκηση οποιασδήποτε επιχείρησης στη Δημοκρατία και/ή η εργοδότηση αυτού στη Δημοκρατία και/ή η υπ’ αυτού κατοχή αξιώματος σε πρόσωπο φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας·</p>

	<p>(γγ) διατηρεί μόνιμη κατοικία στη Δημοκρατία η οποία ανήκει ή ενοικιάζεται από το άτομο· ή</p> <p>(iii) άτομο το οποίο διατηρεί το κέντρο των κύριων επιχειρηματικών ή/και οικονομικών του συμφερόντων στην Δημοκρατία, ανεξάρτητα από τις ημέρες παραμονής του στην Δημοκρατία κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους.</p> <p>Για σκοπούς υπολογισμού των ημερών διαμονής στη Δημοκρατία-</p> <p>(α) η ημέρα αναχώρησης από τη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα εκτός της Δημοκρατίας·</p> <p>(β) η ημέρα άφιξης στη Δημοκρατία λογίζεται ως ημέρα στη Δημοκρατία·</p> <p>(γ) η άφιξη στη Δημοκρατία και αναχώρηση από τη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια ημέρα στη Δημοκρατία· και</p> <p>(δ) η αναχώρηση από τη Δημοκρατία και επιστροφή στη Δημοκρατία την ίδια ημέρα λογίζεται ως μια ημέρα εκτός της Δημοκρατίας.</p> <p>(β) όταν εφαρμόζεται στην περίπτωση εταιρείας, σημαίνει:</p> <p>(i) εταιρεία της οποίας ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται στη Δημοκρατία, ή</p> <p>(ii) εταιρεία που έχει συσταθεί ή εγγραφεί δυνάμει οποιουδήποτε σε ισχύ Νόμου στη Δημοκρατία.</p> <p>Οι όροι «μη κάτοικος» και «κάτοικος εκτός της Δημοκρατίας» θα ερμηνεύονται ανάλογα.».</p>
<p>Τροποποίηση του άρθρου 5 του βασικού νόμου</p>	<p>3. Το Άρθρο 5 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(α) Με την προσθήκη, αμέσως μετά τη λέξη «οποιαδήποτε» (πρώτη γραμμή) στην παράγραφο (α) του εδαφίου (1), της λέξης «εισοδήματα,»·</p> <p>(β) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) με την ακόλουθη παράγραφο (β):</p> <p>«(β) οποιαδήποτε εισοδήματα, κέρδη ή άλλα οφέλη, χρηματικής ή άλλης μορφής, που παρέχονται ή χορηγούνται αναφορικά με οποιοδήποτε αξίωμα ή μισθωτές υπηρεσίες, στο άτομο το οποίο κατέχει το αξίωμα ή παρέχει τις μισθωτές υπηρεσίες ή σε οποιοδήποτε μέλος της οικογένειάς του, περιλαμβανομένων:-</p> <p>(i) της κατ' εκτίμηση ετήσιας αξίας καταλύματος, στέγης, οικίας ή</p>

	<p>διατροφής·</p> <p>(ii) οποιουδήποτε επιδόματος·</p> <p>(iii) οφέλους που παρέχεται ως κίνητρο για την αποδοχή εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα, περιλαμβανομένου και τέτοιου οφέλους που παρέχεται πριν την έναρξη της εργοδότησης ή του διορισμού σε αξίωμα·</p> <p>(iv) φιλοδωρήματος που παραχωρείται χαριστικά κατά την αφυπηρέτηση, ή την πρόωρη αφυπηρέτηση, ή τη λήξη ή τον πρόωρο τερματισμό σύμβασης εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα·</p> <p>(v) οφέλους που παραχωρείται βάσει Σχεδίου Πρόωρης Αφυπηρέτησης Υπαλλήλων·</p> <p>(vi) αποζημίωσης για τον τερματισμό εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα, η καταβολή της οποίας δεν προνοείται σε σύμβαση εργοδότησης ή σύμβαση διορισμού σε αξίωμα ή σε συλλογική σύμβαση ή κανονισμούς ή σε οποιουδήποτε άλλους όρους διέπουν την εργοδότηση ή τον διορισμό σε αξίωμα·</p> <p>(vii) οποιουδήποτε άλλου οφέλους που παραχωρείται βάσει σύμβασης εργοδότησης ή σύμβασης διορισμού σε αξίωμα, ή βάσει συλλογικής σύμβασης ή κανονισμών ή οποιωνδήποτε άλλων όρων διέπουν την εργοδότηση ή τον διορισμό σε αξίωμα·</p> <p>(viii) ποσά εισπρακτέα σύμφωνα με απόφαση δικαστηρίου, τα οποία αφορούν σε εργοδότηση ή σε αξίωμα.».</p> <p>(γ) Με την προσθήκη της φράση «άμεσα ή έμμεσα» στην παράγραφο (ζ) του εδαφίου (1), αμέσως μετά την φράση «σε διευθυντές ή».</p> <p>(δ) Με την προσθήκη της ακόλουθης δεύτερης επιφύλαξης αμέσως μετά την πρώτη επιφύλαξη της παραγράφου (ζ) του εδαφίου (1):</p> <p>«Νοείται περαιτέρω ότι οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται αναφορικά με δάνειο ή οποιαδήποτε άλλη χρηματική διευκόλυνση προς άτομο άμεσα ή έμμεσα μέτοχο ή σε συνδεδεμένο με αυτόν άτομο, στην έκταση που ο μέτοχος έχει καταβάλει έκτακτη εισφορά σε συγκεκριμένη διανομή μερίσματος δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (γ) του εδαφίου (2) του άρθρου 3Α του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου».</p> <p>(ε) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (ζ) και την επιφύλαξη της στο εδάφιο (1), της ακόλουθης νέας παραγράφου (η) και της επιφύλαξής της:</p> <p>«(η) οποιονδήποτε άλλο εισόδημα:</p> <p>Νοείται ότι, η παράγραφος (η) δεν εφαρμόζεται αναφορικά με εισοδήματα που είναι κεφαλαιουχικής φύσης, εξαιρουμένου του κέρδους που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Άρθρου 20Ε.»·</p>
--	---

(στ) Με την προσθήκη, αμέσως μετά τη λέξη «οποιαδήποτε» (πρώτη γραμμή) στην παράγραφο (α) του εδαφίου (2), της λέξης «εισοδήματα»,».

(ζ) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (β) του εδαφίου (2) με την ακόλουθη παράγραφο (β):

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

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

(ii) οποιουδήποτε επιδόματος·

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

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

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

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

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

(viii) ποσά εισπρακτέα σύμφωνα με απόφαση δικαστηρίου, τα οποία αφορούν σε εργοδότηση ή σε αξίωμα:

(η) Με την προσθήκη της φράσης «άμεσα ή έμμεσα» στην παράγραφο (ζ), αμέσως μετά την φράση «σε διευθυντές ή» του εδαφίου (2).

(θ) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (ζ) του εδαφίου (2) και της επιφύλαξης της, της ακόλουθης νέας παραγράφου (η) και της επιφύλαξης της:

«(η) οποιοδήποτε άλλο εισόδημα από πηγές στην Δημοκρατία.».

Νοείται ότι η παράγραφος (η) δεν εφαρμόζεται αναφορικά με

	<p>εισοδήματα που είναι κεφαλαιουχικής φύσης.»·</p> <p>(ι) Με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (4), του ακόλουθου νέου εδαφίου (5):</p> <p>«(5). Για σκοπούς εφαρμογής της παραγράφου (η) του εδαφίου (1) και της παραγράφου (η) του εδαφίου (2), ο όρος «κεφαλαιουχικής φύσης» καθορίζεται με βάση αποδεκτές φορολογικές αρχές.»· και</p> <p>(κ) Με την προσθήκη, αμέσως μετά το νέο εδάφιο (5), του ακόλουθου νέου εδαφίου (6):</p> <p>«(6). Τα επιδόματα ή βοηθήματα που καταβάλλονται από το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων ή το Υφυπουργείο Κοινωνικής Πρόνοιας, ή την Υπηρεσία Χορηγιών και Επιδομάτων, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος άρθρου.»·</p>
<p>Τροποποίηση του άρθρου 8 του βασικού νόμου</p>	<p>4. Το Άρθρο 8 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(α) Με την διαγραφή της φράσης «φιλοδωρήματος επί αφυπηρητήσει, μετατροπή συντάξεως,» στο εδάφιο (9).</p> <p>(β) Με την αντικατάσταση του υφιστάμενου εδαφίου (16) με το ακόλουθο νέο εδάφιο (16):</p> <p>«(16). το εισόδημα κάθε ταμείου που εμπίπτει στην υποπαράγραφο (ι) της παραγράφου (γ) του εδαφίου (1) του άρθρου 14, όταν το εισόδημα τούτο δεν πηγάζει από οποιαδήποτε επιχείρηση που διεξάγεται από το ταμείο αυτό ή από εκμετάλλευση ιδιοκτησίας.»·</p> <p>(γ) Με τη διαγραφή της επιφύλαξης στο εδάφιο (22).</p>
<p>Τροποποίηση του άρθρου 9 του βασικού νόμου</p>	<p>5. Το Άρθρο 9 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(α) (i) Με την διαγραφή της λέξης «και» πριν την λέξη «αποκλειστικά»· (ii) Με την προσθήκη κόμματος («,») μετά την λέξη «εξολοκλήρου»· (ii) Με την προσθήκη της φράσης «και απαραίτητα» αμέσως μετά την λέξη «αποκλειστικά», στην εισαγωγική παράγραφο του εδαφίου (1)·</p> <p>(β) Με την αντικατάσταση της πρώτης, δεύτερης και τρίτης επιφύλαξης της παραγράφου (δ) του εδαφίου (1) με τις ακόλουθες τρεις επιφυλάξεις:</p> <p>«Νοείται ότι-</p>

- (i) σε περίπτωση κατά την οποία οι ως άνω δαπάνες είναι κεφαλαιουχικής φύσεως, η έκπτωση διεκδικείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (λ) του παρόντος εδαφίου·
- (ii) ουδεμία έκπτωση χορηγείται δυνάμει των διατάξεων της παρούσας παραγράφου για τις ως άνω αναφερόμενες δαπάνες που διενεργήθηκαν για την απόκτηση μηχανημάτων και εγκαταστάσεων ή κτιρίων, περιλαμβανομένων και καταλυμάτων υπαλλήλων, αναφορικά με τις οποίες δύναται να χορηγηθεί έκπτωση δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 10 του παρόντος Νόμου·

Νοείται περαιτέρω ότι-

- (i) για δαπάνες που διενεργούνται κατά τα έτη 2025 μέχρι και 2030 (συμπεριλαμβανομένων) προς μη συνδεδεμένο πρόσωπο, περιλαμβανομένων δαπανών κεφαλαιουχικής φύσεως, για τις οποίες παραχωρείται έκπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (λ) του παρόντος εδαφίου, παρέχεται επιπρόσθετη έκπτωση ίση με το είκοσι τοις εκατό (20%) επί των εν λόγω δαπανών, την οποία πρόσωπο δύναται, για κάθε φορολογικό έτος, να αποπιοηθεί εν μέρει ή εξ ολοκλήρου.
- (ii) η επιπρόσθετη έκπτωση σύμφωνα με το σημείο (i), παρέχεται κατά το έτος στο οποίο διενεργούνται οι σχετικές δαπάνες, εκτός στην περίπτωση των δαπανών κεφαλαιουχικής φύσεως, κατά την οποία, η επιπρόσθετη έκπτωση παρέχεται κατά τα έτη που παραχωρείται έκπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (λ) του παρόντος εδαφίου.
- (iii) η επιπρόσθετη έκπτωση σύμφωνα με το σημείο (i), δεν παρέχεται αναφορικά με δαπάνες που αφορούν επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο για το οποίο σε οποιοδήποτε έτος, συμπεριλαμβανομένου και του τρέχοντος, εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της παραγράφου (κ) του παρόντος εδαφίου·

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, το σύνολο των δαπανών που εξέπεσαν του φορολογητέου εισοδήματος προσώπου δυνάμει των διατάξεων της παρούσας παραγράφου αναφορικά με συγκεκριμένο επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο μέχρι και το πρώτο έτος στο οποίο εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της παραγράφου (κ) του παρόντος εδαφίου για το ίδιο επιλέξιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο, συνιστούν «άμεσες δαπάνες» που μειώνουν το «ολικό εισόδημα» που απορρέει από το συγκεκριμένο επιλέξιμο άυλο στοιχείο για τους σκοπούς της πρώτης εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου (κ) του παρόντος εδαφίου·»·

(γ) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την νέα τρίτη επιφύλαξη της παραγράφου (δ) του εδαφίου (1), του ακόλουθου κειμένου:

«Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου «συνδεδεμένο πρόσωπο» σημαίνει το συνδεδεμένο πρόσωπο όπως αυτό καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (3) του άρθρου 33.»

(δ) Με την αντικατάσταση της φράσης «με μέγιστη περίοδο τα είκοσι (20) έτη» της πρώτης επιφύλαξης της παραγράφου (λ) του εδαφίου (1), με τη φράση «και με βάση την ωφέλιμη οικονομική ζωή του»·

(ε) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την πρώτη επιφύλαξη της παραγράφου (λ) του εδαφίου (1), της ακόλουθης νέας δεύτερης επιφύλαξης:

«Νοείται περαιτέρω ότι, άυλα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, δεν δικαιούνται έκπτωση για δαπάνη με βάση την παρούσα παράγραφο, εκτός εάν τα εν λόγω στοιχεία αναγνωρίζονται στις εξελεγμένες ή επισκοπημένες οικονομικές καταστάσεις που ετοιμάζονται σύμφωνα με αποδεκτές λογιστικές αρχές. Σε τέτοια περίπτωση, για σκοπούς εφαρμογής της παρούσας παραγράφου, για κάθε φορολογικό έτος, θα παραχωρείται έκπτωση ίση με την αντίστοιχη ετήσια απομείωση που αναγνωρίζεται με βάση αποδεκτές λογιστικές αρχές.»·

(στ) Με την αντικατάσταση της φράσης «Νοείται περαιτέρω», της αναριθμημένης τρίτης επιφύλαξης της παραγράφου (λ) του εδαφίου (1), με τη φράση «Νοείται έτι περαιτέρω»·

(ζ) Με την αντικατάσταση της φράσης «Νοείται έτι περαιτέρω», της αναριθμημένης τέταρτης επιφύλαξης της παραγράφου (λ) του εδαφίου (1), με τη φράση «Νοείται έτι έτι περαιτέρω»·

(η) με την προσθήκη της ακόλουθης νέας παραγράφου (ν)

«(ν) δωρεές ή συνεισφορές που έγιναν σε πολιτιστικά ιδρύματα που εγκρίνονται από τον Υφυπουργό Πολιτισμού με βάση όρους ή προϋποθέσεις που καθορίζει το Υπουργικό Συμβούλιο,·

Νοείται ότι, ανεξάρτητα από οποιαδήποτε αντίθετη διάταξη του παρόντος Νόμου, σε περίπτωση ζημιάς που έγινε εντός του έτους στο οποίο έγινε η δωρεά ή συνεισφορά, κάθε μέρος της ζημιάς μέχρι του ύψους του ποσού της δωρεάς ή συνεισφοράς δεν θα μεταφέρεται και δεν θα συμψηφίζεται με το εισόδημα των επομένων ετών.»·

(θ) Το εδάφιο (1Α) τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση της φράσης «Ταμείο Συντάξεων και Ταμείο Προνοίας» στην παράγραφο (ii), με τη φράση «Ταμείο Συντάξεων, Ταμείο Προνοίας και Ταμείο Ασφάλισης Υγείας».

	<p>(β) Με την προσθήκη της ακόλουθης νέας παραγράφου (iii):</p> <p>«(iii) Οποιοσδήποτε πληρωμές ενοικίου κατά παράβαση του Άρθρου 48Α του περὶ Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.».</p>
<p>Τροποποίηση του άρθρου 10 του βασικού νόμου</p>	<p>6. Το Άρθρο 10 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(α) Με την αντικατάσταση της φράσης «2024,2025 και 2026» με τη φράση « μέχρι το 2030»· όπου εμφανίζεται στις παραγράφους (α), (β) και (γ) της τρίτης επιφύλαξης του εδαφίου (2) αυτού</p> <p>(β) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την έκτη επιφύλαξη του εδαφίου (2), της ακόλουθης νέας έβδομης επιφύλαξης:</p> <p>«Νοείται έτι έτι έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, δεν χορηγείται έκπτωση για ετήσια φθορά αναφορικά με περιουσιακά στοιχεία που εισφέρονται στην εταιρεία αποκλειστικά και μόνο έναντι της έκδοσης μετοχών.».</p>
<p>Τροποποίηση του άρθρου 11 του βασικού νόμου</p>	<p>7. Το Άρθρο 11 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(α) (i) Με την διαγραφή της λέξης «και» πριν την λέξη «αποκλειστικά»· (ii) Με την προσθήκη κόμματος («,») μετά την λέξη «εξολοκλήρου»· (ii) Με την προσθήκη της φράσης «και απαραίτητα» αμέσως μετά την λέξη «αποκλειστικά», στο εδάφιο (5).</p> <p>(β) Με την προσθήκη, αμέσως μετά τη λέξη «ότι» (πρώτη γραμμή) στην πρώτη επιφύλαξη του εδαφίου (15), της φράσης «, στην περίπτωση ιδιωτικού οχήματος,»· και</p> <p>(γ) Με την προσθήκη στην παράγραφο που ακολουθεί την δεύτερη επιφύλαξη του εδαφίου (15), της φράσης «για τα φορολογικά έτη 2026 και 2027 αναφορικά με μετοχές που αποκτήθηκαν από την 1 Ιανουαρίου 2012 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2025.», αμέσως μετά την φράση «Οι διατάξεις της αμέσως πιο πάνω επιφύλαξης, εφαρμόζονται», και την διαγραφή της φράσης «για την απόκτηση μετοχών που πραγματοποιείται από την 1^η Ιανουαρίου 2012.</p> <p>(γ) Με την προσθήκη του ακόλουθου λεκτικού στο τέλος της δεύτερης επιφύλαξης του εδαφίου (15), της φράσης «Η υπό αναφορά επιφύλαξη δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση τόκων για απόκτηση μετοχών εξολοκλήρου άμεσα ή έμμεσα εξαρτημένης εταιρείας που είναι κάτοικος σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία ή η οποία έχει συσταθεί ή εγγραφεί σε τέτοια δικαιοδοσία και δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλη δικαιοδοσία που δεν είναι μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία.».</p>

<p>Τροποποίηση του άρθρου 13 του βασικού νόμου</p>	<p>8. Το Άρθρο 13 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(α) Με την αντικατάσταση της λέξης «πέντε» με την λέξη «επτά» στην πρώτη επιφύλαξη του εδαφίου (1),</p> <p>(β) Με την προσθήκη της ακόλουθης φράσης στο τέλος του εδαφίου (7), αμέσως μετά την λέξη «έτος»: «, μετά το συμψηφισμό του φορολογητέου εισοδήματος της αιτούσας με ζημιές που προέκυψαν στην αιτούσα εταιρεία κατά τα προηγούμενα έτη σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1):»</p>
<p>Τροποποίηση του άρθρου 14 του βασικού νόμου</p>	<p>9. Το Άρθρο 14 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση του υφιστάμενου Άρθρου 14 με το ακόλουθο νέο Άρθρο 14:</p> <p>«14. (1) Προς εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος οποιουδήποτε ατόμου εκπίπτουν:</p> <p>(α) το ποσό των ασφαλίσεων που έχει καταβάλει με βάση ασφαλιστήριο, όπως αυτό ορίζεται στον περί Ασφαλιστικών και Αντασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμο ή δυνάμει συγκριτικά παρόμοιου Νόμου σε ισχύ σε άλλο κράτος μέλος, για την ασφάλιση της ζωής του αντί καθορισμένου ή δυναμένου να καθορισθεί ποσού πληρωτέου κατά το θάνατο του·</p> <p>Νοείται ότι:</p> <p>(i) η έκπτωση δεν υπερβαίνει ποσό που ισούται με το επτά τοις εκατό (7%) του ποσού πληρωτέου κατά το θάνατο, εξαιρουμένου οποιουδήποτε πρόσθετου ευεργετήματος υπό μορφή φιλοδωρήματος ή άλλως πως·</p> <p>(ii) η έκπτωση ισούται με το καθαρό ποσό των ασφαλίσεων που έχουν καταβληθεί κατά τη διάρκεια του έτους, δηλαδή με το ποσό των ασφαλίσεων μειωμένων με οποιοδήποτε ποσό αναλήψεων. Σε περίπτωση που το ποσό των αναλήψεων υπερβαίνει το ποσό των ασφαλίσεων που έχουν καταβληθεί, το υπερβαίνων ποσό των αναλήψεων μέχρι του ποσού των συνολικών εκπτώσεων που έχουν παραχωρηθεί για το συγκεκριμένο ασφαλιστήριο κατά τα τελευταία έξη (6) έτη, προστίθεται στο εισόδημα του ατόμου·</p> <p>(iii) σε περίπτωση εξαργύρωσης ασφαλιστηρίου ζωής εντός τριών ετών από την ημερομηνία του συμβολαίου προστίθεται στο εισόδημα του ατόμου το 30% των ασφαλίσεων για τα οποία παραχωρήθηκε έκπτωση δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, το 20% τέτοιων ασφαλίσεων εάν η εξαργύρωση γίνει εντός του τέταρτου, του πέμπτου και του έκτου έτους από την ημερομηνία του ασφαλιστικού</p>

συμβολαίου·

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

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

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

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

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

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

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

	<p>Νοείται περαιτέρω ότι για τους σκοπούς της αμέσως προηγούμενης επιφύλαξης, στην περίπτωση εισοδήματος που εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 και της παραγράφου (α) του εδαφίου (2) του άρθρου 5, στο συνολικό εισόδημα συνυπολογίζεται το κέρδος από άσκηση επιχείρησης.</p> <p>(ε) το ποσό της συνεισφοράς ή των ασφαλίσεων που έχει καταβάλει δυνάμει του εκάστοτε σε ισχύ στη Δημοκρατία Γενικού Σχεδίου Υγείας Νόμου ή δυνάμει συγκριτικά παρόμοιου Νόμου σε ισχύ εκτός της Δημοκρατίας.</p> <p>(2) Η συνολική έκπτωση που παρέχεται δυνάμει του παρόντος άρθρου δεν υπερβαίνει το ένα πέμπτο του φορολογητέου εισοδήματος του ατόμου, όπως αυτό έχει προσδιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, προτού αφαιρεθούν από αυτό οι εκπτώσεις που καθορίζονται στο παρόν άρθρο και στο άρθρο 14B.</p> <p>(3) Εντός της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) εμπίπτουν και τα ασφαλιστήρια που έγιναν από άτομο για ασφάλιση της ζωής συζύγου προ της έναρξης ισχύος του παρόντος Νόμου και αναφορικά με τα οποία παραχωρείτο έκπτωση δυνάμει των διατάξεων του προηγουμένως ισχύοντος νόμου περί φορολογίας του εισοδήματος.».</p>
<p>Προσθήκη νέου άρθρου 14B του βασικού νόμου «Προσωπικές εκπτώσεις»</p>	<p>10. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 14A αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου 14B και του πλαγιότιτλού του:</p> <p>«14B(1). Για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος ατόμου που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, θα χορηγούνται οι εξής εκπτώσεις, εφόσον το οικογενειακό εισόδημα δεν υπερβαίνει τις ογδόντα χιλιάδες ευρώ (€80.000) και στην περίπτωση μονήρες προσώπου δεν υπερβαίνει τις σαράντα χιλιάδες ευρώ (€40.000):</p> <p>(α) χίλια ευρώ (€1.000) σε κάθε γονέα για κάθε εξαρτώμενο τέκνο του κατά την 31 Δεκεμβρίου του φορολογικού έτους.</p> <p>Νοείται ότι, στην περίπτωση μονογονεϊκής οικογένειας ή στην περίπτωση γονέων που δεν είναι σύζυγοι ή σύμβιοι μεταξύ τους και ο ένας γονέας έχει πλήρη επιμέλεια των εξαρτώμενων τέκνων χορηγείται έκπτωση δύο χιλιάδων ευρώ (€2.000) ανά εξαρτώμενο τέκνο στον γονέα που έχει την επιμέλεια, εξαιρουμένου του φοιτητή, και δεν χορηγείται οποιαδήποτε έκπτωση στον γονέα που δεν έχει την επιμέλεια.</p> <p>Νοείται περαιτέρω ότι, στην περίπτωση που οι γονείς δεν είναι σύζυγοι ή σύμβιοι μεταξύ τους και οι οποίοι έχουν κοινή επιμέλεια των</p>

	<p>εξαρτώμενων τέκνων τους, χορηγείται έκπτωση χίλια ευρώ (€1.000) ανά γονέα για κάθε εξαρτώμενο τέκνο.</p> <p>Νοείται έτι περαιτέρω ότι, αναφορικά με εξαρτώμενο τέκνο που είναι φοιτητής του οποίου οι γονείς δεν είναι σύζυγοι ή σύμβιοι μεταξύ τους, χορηγείται έκπτωση χίλιων ευρώ (€1.000) ανά γονέα.</p> <p>(β) έως χίλια πεντακόσια ευρώ (€1.500) σε κάθε σύζυγο, ή σύμβιο ή μονήρες πρόσωπο αναφορικά με:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) δαπάνη για τόκους που καταβάλλονται σε σχέση με εξυπηρετούμενο δάνειο για αγορά κύριας κατοικίας που βρίσκεται στην Δημοκρατία, ή (ii) δαπάνη για ενοίκιο που καταβάλλεται σε σχέση με την χρήση κύριας κατοικίας που βρίσκεται στην Δημοκρατία. <p>Νοείται ότι, για σκοπούς εφαρμογής της παρούσας παραγράφου, η έκπτωση παραχωρείται νοουμένου ότι:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) η κύρια κατοικία στην Δημοκρατία αποτελεί ιδιοκτησία τουλάχιστον ενός εκ των δύο συζύγων ή συμβίων ή του μονήρη προσώπου και το εξυπηρετούμενο δάνειο είναι επ' ονόματι τουλάχιστον ενός εκ των δύο συζύγων ή συμβίων ή του μονήρη προσώπου, και (ii) κανένας εκ των δύο συζύγων ή συμβίων ή το μονήρες πρόσωπο δεν έχει άλλη κατοικία στη Δημοκρατία. <p>Νοείται περαιτέρω ότι, η έκπτωση που χορηγείται δυνάμει της παρούσας παραγράφου μειώνεται με το ποσό οποιασδήποτε σχετικής χορηγίας, επιδότησης, επιδόματος ή με άλλο σχετικό ποσό το οποίο το άτομο έλαβε από δημόσιο ταμείο.</p> <p>Νοείται έτι περαιτέρω ότι, η έκπτωση που προνοείται στην υποπαραγράφο (ii) της παρούσας παραγράφου, δεν χορηγείται εάν παραβιάζονται οι διατάξεις του Άρθρου 48Α του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.</p> <p>(γ) έως χίλια ευρώ (€1.000) σε κάθε σύζυγο, ή σύμβιο ή μονήρες πρόσωπο αναφορικά με το σύνολο των:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) «κεφαλαιουχικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για τη βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης κύριας κατοικίας» που βρίσκεται στην Δημοκρατία. (ii) “κεφαλαιουχικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για τεχνικά συστήματα ενεργειακής απόδοσης της κύριας κατοικίας, συστήματα ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, καθώς και για μπαταρίες αποθήκευσης ηλεκτρικής ενέργειας”
--	---

(iii) “κεφαλαιουχικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για ηλεκτρικά οχήματα που εγγράφονται στο Τμήμα Οδικών Μεταφορών”.

Νοείται ότι:

(i) η δαπάνη, στην έκταση που δεν παραχωρείται εντός του έτους που πραγματοποιήθηκε λόγω του περιορισμού των χιλίων ευρώ (€1.000) μπορεί να μεταφέρεται και να παραχωρείται κατά τα επόμενα τέσσερα έτη, τηρουμένου του εν λόγω περιορισμού·

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

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

(iv) οι όροι που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (i) μέχρι (iii) ερμηνεύονται σύμφωνα με την τρίτη επιφύλαξη του εδαφίου (2) του Άρθρου 10.

Νοείται περαιτέρω ότι, η έκπτωση που χορηγείται δυνάμει της παρούσας παραγράφου μειώνεται με το ποσό οποιασδήποτε σχετικής χορηγίας, επιδότησης, επιδόματος ή με άλλο σχετικό ποσό το οποίο το άτομο έλαβε από δημόσιο ταμείο.

(2) Οι εκπτώσεις που προνοούνται στο εδάφιο (1), χορηγούνται νοουμένου ότι:

(α) οι φορολογικές δηλώσεις των συζύγων ή των συμβίων ή του μονήρη προσώπου για το σχετικό φορολογικό έτος υποβλήθηκαν εντός της προθεσμίας που προβλέπει το Άρθρο 5 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, και

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

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου:

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

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

	(γ) Ο όρος «σύμβιοι» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Πολιτικής Συμβίωσης Νόμο.».
Τροποποίηση του άρθρου 17 του βασικού νόμου	11. Το Άρθρο 17 του βασικού νόμου τροποποιείται με την διαγραφή του εδαφίου 2.
Τροποποίηση του άρθρου 20 του βασικού νόμου	12. Το Άρθρο 20 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση της φράσης «υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή πέντε σεντ για κάθε λίρα» με την φράση «(€3.420), υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή πέντε τοις εκατόν (5%):».
Προσθήκη νέου Άρθρου 20Δ του βασικού νόμου «Δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών που παραχωρούνται με βάση εγκεκριμένο σχέδιο παροχής κινήτρων εργοδότη»	<p>13. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 20Γ αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου 20Δ και του πλαγιότιπλού του:</p> <p>«20Δ. Όφελος που προκύπτει σε υπάλληλο ή διευθυντή εταιρείας ο οποίος είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, από την παραχώρηση δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών, με βάση εγκεκριμένων από τον Έφορο Φορολογίας σχέδιο κινήτρων του εργοδότη, υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή ύψους οκτώ τοις εκατό (8%).</p> <p>Νοείται ότι, το ποσό τέτοιου οφέλους που υπερβαίνει ποσό που ισοδυναμεί με το 20% του εισοδήματος του υπαλλήλου ή του διευθυντή από τον συγκεκριμένο εργοδότη, το οποίο εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του Άρθρου 5 του παρόντος Νόμου ή της παραγράφου (β) του εδαφίου (2) του Άρθρου 5 του ίδιου Νόμου, πριν την συμπερίληψη του οφέλους που προβλέπεται από το παρόν Άρθρο, υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται στο ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ και στο ΜΕΡΟΣ V.</p> <p>Νοείται περαιτέρω ότι, για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος Άρθρου, εκδίδονται Κανονισμοί από το Υπουργικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τους οποίους ο Έφορος Φορολογίας εγκρίνει τα Σχέδια με βάση τα οποία παραχωρούνται δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών σε υπαλλήλους και διευθυντές.».</p>
Προσθήκη νέου Άρθρου 20Ε του βασικού νόμου «Κέρδη από συναλλαγές σε κρυπτοστοιχεία»	<p>14. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το νέο Άρθρο 20Δ αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου 20Ε και του πλαγιότιπλού του:</p> <p>«20Ε.(1) Κέρδη οποιουδήποτε προσώπου που προκύπτουν από την διάθεση κρυπτοστοιχείων, υπόκεινται σε φορολογία με συντελεστή ύψους οκτώ τοις εκατό (8%).</p> <p>(2) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του Άρθρου 13, οποιοσδήποτε ζημιές προκύπτουν από διάθεση κρυπτοστοιχείων, δύνανται να συμψηφίζονται μόνο με κέρδη από διάθεση κρυπτοστοιχείων που</p>

	<p>προκύπτουν κατά το ίδιο φορολογικό έτος, και δεν δύνανται να μεταφέρονται και να συμψηφίζονται με το κατά τα επόμενα έτη κέρδος του ίδιου προσώπου, ούτε εφαρμόζονται οι διατάξεις των εδαφίων (4) μέχρι (11) του Άρθρου 13.</p> <p>(3) Για σκοπούς του παρόντος Άρθρου:</p> <p>(α) Ο όρος «κρυπτοστοιχεία» ερμηνεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 5 του εδαφίου 1 του άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 31ης Μαΐου 2023 για τις αγορές κρυπτοστοιχείων, όπως εκάστοτε τροποποιείται, και επιπρόσθετα περιλαμβάνει μετοχές εταιρείας ή άλλο στοιχείο, η αγοραία αξία του οποίου αντιπροσωπεύεται και αντλείται ουσιαστικά από την αγοραία αξία κρυπτοστοιχείων.</p> <p>(β) Ο όρος «διάθεση κρυπτοστοιχείων» σημαίνει την πώληση κρυπτοστοιχείων, τη δωρεά κρυπτοστοιχείων, την ανταλλαγή ενός κρυπτοστοιχείου με άλλο κρυπτοστοιχείο και τη χρήση κρυπτοστοιχείου ως μέσο πληρωμής.</p> <p>(4) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση διάθεσης κρυπτοστοιχείων, τα οποία αποκτήθηκαν διά μέσου της διεξαγωγής δραστηριότητας εξόρυξης.</p> <p>(5) Οποιοδήποτε κέρδος προκύπτει από συναλλαγές σε κρυπτοστοιχεία, το οποίο δεν εμπίπτει στις διατάξεις του παρόντος Άρθρου, φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις των Μερών ΙΙΙ και V του παρόντος Νόμου.».</p>
<p>Προσθήκη νέου Άρθρου 20ΣΤ του βασικού νόμου «Χαριστικές πληρωμές σε υπαλλήλους και αξιωματούχους»</p>	<p>15. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το νέο Άρθρο 20Ε, του ακόλουθου νέου Άρθρου 20ΣΤ και του πλαγιότιτλου του:</p> <p>«20ΣΤ. (1) (α) Το εισόδημα ατόμου που εμπίπτει στις υποπαραγράφους (iv) και (v) της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 και στις υποπαραγράφους (iv) και (v) της παραγράφου (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 5, υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή είκοσι τοις εκατόν (20%):</p> <p>(β) Το εισόδημα ατόμου που εμπίπτει στην υποπαραγράφο (vi) της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 και στην υποπαραγράφο (vi) της παραγράφου (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 5, το οποίο υπερβαίνει τις €20.000 ευρώ, υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή 20%.</p> <p>(2) Το εισόδημα που προνοείται στο εδάφιο (1) δεν προστίθεται σε οποιοδήποτε άλλο εισόδημα.</p> <p>(3) Άτομο το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του παρόντος άρθρου δύναται για</p>

	<p>κάθε φορολογικό έτος να επιλέγει να φορολογείται είτε σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, είτε σύμφωνα με τις διατάξεις του Μέρους III και του Μέρους V.».</p>
<p>Τροποποίηση του άρθρου 29Α του βασικού νόμου</p>	<p>16. Το άρθρο 29Α του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση της φράσης «εγκεκριμένο χρηματιστήριο» (δεύτερη γραμμή) στην επιφύλαξη της παραγράφου (α) του εδαφίου (2) αυτού, με τη φράση «ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου χρηματιστηρίου».</p>
<p>Τροποποίηση του άρθρου 33 του βασικού νόμου</p>	<p>17. Το Άρθρο 33 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(α) Με την προσθήκη της ακόλουθης επιφύλαξης στο τέλος του εδαφίου (2):</p> <p>« Νοείται ότι οι διατάξεις του εδαφίου (1) δεν εφαρμόζονται αναφορικά με τη χρήση περιουσιακών στοιχείων εταιρείας από άμεσα ή έμμεσα μέτοχό της ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο, στην έκταση που ο μέτοχος έχει καταβάλει έκτακτη εισφορά επί συγκεκριμένης διανομής μερίσματος για τη χρήση των συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 3Α του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου.».</p> <p>(β) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (ε) του εδαφίου (3), της ακόλουθης νέας παραγράφου (στ):</p> <p>«(στ) Για σκοπούς εφαρμογής της υπο-παραγράφου (ii) της παραγράφου (α) του εδαφίου (4), ο διευθυντής ή σύμβουλος της εταιρείας λογίζεται ως πρόσωπο συνδεδεμένο με την εταιρεία.»·</p> <p>(γ) Με την αντικατάσταση της φράσης «τις επτακόσιες πενήντα χιλιάδες ευρώ (€750.000)» στην παράγραφο (α) του εδαφίου (9) με τη φράση «το ένα εκατομμύριο ευρώ (€1.000.000)»·</p> <p>(δ) Με την προσθήκη της ακόλουθης επιφύλαξης στο τέλος της παραγράφου (α) του εδαφίου (9):</p> <p>«Νοείται ότι σε περίπτωση χρηματοδοτικών συναλλαγών το υπό</p>

	<p>αναφορά όριο δεν υπερβαίνει ή δεν θα υπερβαίνει με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων τα πέντε εκατομμύρια (€5.000.000), ανά φορολογικό έτος.».</p> <p>(ε) Με την προσθήκη του ακόλουθου νέου εδαφίου (14) αμέσως μετά το εδάφιο (13):</p> <p>«(14). Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, να τροποποιεί το μέγιστο όριο ανά κατηγορία ελεγχόμενων συναλλαγών που προνοείται στην παράγραφο (α) του εδαφίου (9), και το μέγιστο όριο των ελεγχόμενων συναλλαγών που προνοείται στην επιφύλαξη της εν λόγω παραγράφου.».</p>
<p>Τροποποίηση του άρθρου 33Α του βασικού νόμου</p>	<p>18. Το Άρθρο 33Α του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(α) Με τη διαγραφή της λέξης «εταιρικού» στο εδάφιο (1)· και</p> <p>(β) Με τη διαγραφή της λέξης «εταιρικός» στο εδάφιο (2).</p>
<p>Προσθήκη νέου Άρθρου 33Δ του βασικού νόμου «Προσαρμογή αποδοχών διευθυντών και υπαλλήλων εταιρείας στην οποία είναι μέτοχοι»</p>	<p>19. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το Άρθρο 33Γ, του ακόλουθου νέου Άρθρου 33Δ και του πλαγιότιπλου του:</p> <p>«33Δ. Οι αποδοχές διευθυντή ή υπάλληλου εταιρείας στην οποία είναι μέτοχος, για σκοπούς εξεύρεσής του φορολογητέου εισοδήματος του, προσαρμόζονται ως ακολούθως:</p> <p>(α) Αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2026 και 2027, ως το ψηλότερο ποσό των πιο κάτω:</p> <p>(i) των αποδοχών του που εμπίπτουν στην παράγραφο (β) του εδαφίου (1) του Άρθρου 5 ή στην παράγραφο (β) του εδαφίου (2) του Άρθρου 5 κατά τις 31/12/2024,</p> <p>(ii) των ασφαλιστέων αποδοχών που ίσχυαν κατά το υπό εξέταση φορολογικό έτος, για την σχετική με αυτόν κατηγορία, σύμφωνα με τον εκάστοτε εν ισχύ Πίνακα «Επαγγελματικές Κατηγορίες και Ποσά Ασφαλιστέων Αποδοχών Αυτοτελώς Εργαζομένων».</p> <p>(β) Από το φορολογικό έτος 2028 και εντεύθεν, δεν δύνανται να είναι κατώτερες του ποσού που υπολογίζεται σύμφωνα με την αρχή των ίσων αποστάσεων, με βάση το Άρθρο 33 του παρόντος Νόμου, με μέγιστο ποσό τις πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (€500.000).</p> <p>Νοείται ότι, οι διατάξεις του παρόντος Άρθρου, δεν εφαρμόζονται αναφορικά με διευθυντή ή υπάλληλο εταιρείας, οι μετοχές της οποίας είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου Χρηματιστηρίου Αξιών σύμφωνα με την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό με βάση τον περί Επενδυτικών</p>

	Υπηρεσιών και Δραστηριοτήτων και Ρυθμιζόμενων Αγορών Νόμο.».
Προσθήκη νέου Άρθρου 33Ε του βασικού νόμου «Απόδοση αμοιβής εταιρείας από την παροχή υπηρεσιών διευθυντή ή συμβούλου σε άλλη εταιρεία στον διευθυντή ή σύμβουλο»	<p>20. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το νέο Άρθρο 33Δ, του ακόλουθου νέου Άρθρου 33Ε και του πλαγιότιτλου του:</p> <p>«33Ε(1). Σε περίπτωση που άτομο που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, αναλαμβάνει καθήκοντα διευθυντή ή συμβούλου σε εταιρεία και η αμοιβή αναφορικά με τις εν λόγω υπηρεσίες παροχής διευθυντή ή συμβούλου καταβάλλεται σε εταιρεία στην οποία το άτομο είτε από μόνο του, είτε μαζί με συνδεδεμένα με αυτόν άτομα, είτε τα συνδεδεμένα με αυτόν άτομα, κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατόν (25%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχουν δικαίωμα σε μερίδιο τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατόν (25%) του εισοδήματός της, η αμοιβή που καταβάλλεται αναφορικά με τις εν λόγω υπηρεσίες παροχής διευθυντή ή συμβούλου θεωρείται ως εισόδημα του ατόμου από κατοχή αξιώματος.</p> <p>(2). Σε περίπτωση που άτομο που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, αναλαμβάνει καθήκοντα διευθυντή ή συμβούλου σε εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας και η αμοιβή αναφορικά με τις εν λόγω υπηρεσίες παροχής διευθυντή ή συμβούλου καταβάλλεται σε εταιρεία στην οποία το άτομο είτε από μόνο του, είτε μαζί με συνδεδεμένα με αυτόν άτομα, είτε τα συνδεδεμένα με αυτόν άτομα, κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατόν (25%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχουν δικαίωμα σε μερίδιο τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατόν (25%) του εισοδήματός της, η αμοιβή που καταβάλλεται αναφορικά με τις εν λόγω υπηρεσίες παροχής διευθυντή ή συμβούλου θεωρείται ως εισόδημα του ατόμου από κατοχή αξιώματος.».</p>
Τροποποίηση του άρθρου 35 του βασικού νόμου	<p>21. Το Άρθρο 35 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (10), του ακόλουθου νέου εδαφίου (11):</p> <p>«(11). Οι διατάξεις του παρόντος Άρθρου δεν εφαρμόζονται αναφορικά με τον συμπληρωματικό φόρο που επιβάλλεται εκτός της Δημοκρατίας δυνάμει της εφαρμογής ενός ενδεδειγμένου κανόνα IIR ή/και ενός ενδεδειγμένου κανόνα UTPR, όπως ορίζεται στον «περί Εξασφάλισης Παγκόσμιου Ελάχιστου Επιπέδου Φορολογίας των Ομίλων Πολυεθνικών Επιχειρήσεων και των Εγχώριων Ομίλων Μεγάλης Κλίμακας στην Ένωση Νόμο του 2024.».</p>
Τροποποίηση του άρθρου 36 του βασικού νόμου	<p>22. Το Άρθρο 36 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(α) Με την αντικατάσταση της πρώτης επιφύλαξης του εδαφίου (3) με την ακόλουθη επιφύλαξη:</p> <p>«Νοείται ότι όταν εκπτώσεις έχουν παραχωρηθεί, σε προηγούμενο ή προηγούμενα φορολογικά έτη, δυνάμει του άρθρου 13 αναφορικά με</p>

	<p>ζημιές από μόνιμη εγκατάσταση που βρίσκεται εκτός της Δημοκρατίας,-</p> <p>(i) ποσό κερδών ίσο με το ποσό των ζημιών που παραχωρήθηκαν με αυτό τον τρόπο θα περιλαμβάνονται στο φορολογητέο εισόδημα·</p> <p>(ii) σε περίπτωση μετατροπής της επιχείρησης που ασκείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται εκτός της Δημοκρατίας σε εταιρεία, το σύνολο των ζημιών που παραχωρήθηκαν με αυτό τον τρόπο, μειωμένων με το ποσό των κερδών που περιλήφθηκαν στο φορολογητέο εισόδημα σε προηγούμενα έτη δυνάμει του σημείου (i), θα περιλαμβάνονται στο φορολογητέο εισόδημα.»·</p> <p>(β) Με την αντικατάσταση του υφιστάμενου εδαφίου (4) με το ακόλουθο νέο εδάφιο (4):</p> <p>«(4) Οι διατάξεις του εδαφίου (3) δεν εφαρμόζονται: -</p> <p>(i) (α) Αν η μόνιμη εγκατάσταση άμεσα ή έμμεσα επιδίδεται περισσότερο από πενήντα τοις εκατόν (50%) σε δραστηριότητες οι οποίες απολήγουν σε εισόδημα από επένδυση· και</p> <p>(β) Αν η πραγματική επιβάρυνση του αλλοδαπού φόρου πάνω στο εισόδημα της μόνιμης εγκατάστασης είναι χαμηλότερη του 50% του πραγματικού φόρου που θα επιβαλλόταν στο πρόσωπο που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία ή του προσώπου που ελέγχει τη μόνιμη εγκατάσταση και κατοίκου στη Δημοκρατία, εάν τέτοιο εισόδημα φορολογείτο στην Δημοκρατία.</p> <p>(ii) Αν η μόνιμη εγκατάσταση εξωτερικού συνιστά μόνιμη εγκατάσταση η οποία δεν λαμβάνεται υπόψη, σύμφωνα με το Άρθρο 2 του παρόντος Νόμου.</p> <p>(iii) Αν η μόνιμη εγκατάσταση βρίσκεται σε άλλο κράτος που περιλαμβάνεται σε κατάλογο με δικαιοδοσίες τρίτων χωρών που έχουν αξιολογηθεί από τα κράτη μέλη συλλογικά ως μη συνεργάσιμες για φορολογικούς σκοπούς.»·</p> <p>(γ) Με την προσθήκη της ακόλουθης επιφύλαξης αμέσως μετά την παράγραφο (δ) του εδαφίου (5):</p> <p>«Νοείται ότι, για σκοπούς εφαρμογής της παρούσας παραγράφου η παροχή μισθωτών υπηρεσιών πρέπει να διενεργείται εξολοκλήρου και αποκλειστικά με φυσική παρουσία του ατόμου εντός της χώρας στην οποία είναι κάτοικος ο εργοδότης που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας ή εντός της χώρας στην οποία βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση εργοδότη που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, και η αμοιβή που αφορά τις εν λόγω υπηρεσίες δεν εκπίπτει για σκοπούς</p>
--	---

	<p>υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος οποιουδήποτε προσώπου κάτοικου της Δημοκρατίας ή μόνιμης εγκατάστασης στη Δημοκρατία που ανήκει σε πρόσωπο που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας».</p>												
<p>Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη του νέου άρθρου 45Α</p> <p>«Φορολογικές διατάξεις με βάση άλλες νομοθεσίες»</p>	<p>23. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη του ακόλουθου νέου άρθρου 45Α και του πλαγιοτίτλου του:</p> <p>«45Α. Οποιοσδήποτε απαλλαγές ή εκπτώσεις προς εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος προσώπου, παραχωρούνται μόνο με βάση τις διατάξεις του παρόντος νόμου:</p> <p>Νοείται ότι, απαλλαγές ή εκπτώσεις προς εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος προσώπου, που κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2025 παρέχονται με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου εν ισχύι νόμου στην Δημοκρατία, συνεχίζουν να παρέχονται, μέχρι την τροποποίηση ή κατάργηση των εν λόγω διατάξεων».</p>												
<p>Τροποποίηση του βασικού νόμου με τη διαγραφή του άρθρου 46</p>	<p>24. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με τη διαγραφή του άρθρου 46 και του πλαγιοτίτλου του.</p>												
<p>Τροποποίηση του Δεύτερου Παραρτήματος του βασικού νόμου</p>	<p>25. Το Δεύτερο Παράρτημα του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(α) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (1) αυτού με την ακόλουθη νέα παράγραφο (1):</p> <p>«1. Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του παρόντος Παραρτήματος, οι φορολογικοί συντελεστές για άτομα εκτίθενται στον ακόλουθο Πίνακα:</p> <p>Από το φορολογικό έτος 2026 και μετέπειτα:</p> <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Φορολογητέο Εισόδημα</th> <th style="text-align: center;">Φορολογικός Συντελεστής</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Για κάθε ευρώ μέχρι €20.500</td> <td style="text-align: center;">0%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Για κάθε ευρώ πάνω από €20.500 μέχρι €30.000</td> <td style="text-align: center;">20%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Για κάθε ευρώ πάνω από €30.000 μέχρι €40.000</td> <td style="text-align: center;">25%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Για κάθε ευρώ πάνω από €40.000 μέχρι €80.000</td> <td style="text-align: center;">30%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Για κάθε ευρώ πάνω από €80.000</td> <td style="text-align: center;">35%</td> </tr> </tbody> </table> <p>(β) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (2) αυτού με την ακόλουθη νέα</p>	Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογικός Συντελεστής	Για κάθε ευρώ μέχρι €20.500	0%	Για κάθε ευρώ πάνω από €20.500 μέχρι €30.000	20%	Για κάθε ευρώ πάνω από €30.000 μέχρι €40.000	25%	Για κάθε ευρώ πάνω από €40.000 μέχρι €80.000	30%	Για κάθε ευρώ πάνω από €80.000	35%
Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογικός Συντελεστής												
Για κάθε ευρώ μέχρι €20.500	0%												
Για κάθε ευρώ πάνω από €20.500 μέχρι €30.000	20%												
Για κάθε ευρώ πάνω από €30.000 μέχρι €40.000	25%												
Για κάθε ευρώ πάνω από €40.000 μέχρι €80.000	30%												
Για κάθε ευρώ πάνω από €80.000	35%												

	<p>παράγραφο (2):</p> <p>«2. Οι Εταιρείες υπόκεινται σε εταιρικό φόρο με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατόν (15%) για κάθε ευρώ φορολογητέου εισοδήματος.».</p>
Έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου	26. Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από την 1 ^η Ιανουαρίου 2026.