

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

Προοίμιο.

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

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

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

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

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

ΕΠΕΙΔΗ η υιοθέτηση και εφαρμογή της φορολογικής μεταρρύθμισης ενισχύει και ενδυναμώνει περαιτέρω το φορολογικό πλαίσιο για διασφάλιση της φορολογικής δικαιοσύνης εν γένει με γνώμονα την ίση συμμετοχή στα δημόσια βάρη και ταυτοχρόνως συμβάλλει στην ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας, δημιουργώντας ευνοϊκότερο περιβάλλον κατά

τρόπο που αφενός επωφελεί τις επιχειρήσεις και που αφετέρου προσελκύει επενδύσεις και τέλος

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

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

Συνοπτικός
τίτλος.

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

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.

151(I)/2019
 152(I)/2019
 173(I)/2019
 45(I)/2020
 58(I)/2020
 66(I)/2020
 80(I)/2020
 95(I)/2020
 151(I)/2020
 179(I)/2020
 180(I)/2020
 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.

Τροποποίηση
 του άρθρου 2
 του βασικού
 νόμου

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

(1) με την αντικατάσταση του ορισμού του όρου “κάτοικος της Δημοκρατίας” με τον ακόλουθο ορισμό:

«“κάτοικος της Δημοκρατίας”, -

(α) όταν εφαρμόζεται στην περίπτωση ατόμου, σημαίνει:

(i) άτομο που παραμένει στη Δημοκρατία για μια ή περισσότερες περιόδους που υπερβαίνουν στο σύνολο 183 ημέρες στο φορολογικό έτος, ή

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

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

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

Νοείται ότι άτομο δεν θεωρείται ότι πληροί 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·

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

Για σκοπούς υπολογισμού των ημερών διαμονής στη Δημοκρατία-

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

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

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

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

(β) όταν εφαρμόζεται στην περίπτωση εταιρείας, σημαίνει:

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

(ii) εταιρεία που έχει συσταθεί ή εγγραφεί δυνάμει οποιουδήποτε σε ισχύ Νόμου στη Δημοκρατία.

Οι όροι «μη κάτοικος» και «κάτοικος εκτός της Δημοκρατίας» θα ερμηνεύονται ανάλογα.».

(2) με την προσθήκη στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά του ακόλουθου όρου και ορισμού του:

«ΕΕ L 150 της 9.6.2023, σ. 40-205.

«Κανονισμός (ΕΕ) 2023/1114» σημαίνει τον Κανονισμό (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 31ης Μαΐου 2023 για τις αγορές κρυπτοστοιχείων, και για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 και των οδηγιών 2013/36/ΕΕ και (ΕΕ) 2019/1937 όπως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται·».

Τροποποίηση του άρθρου 5 του βασικού νόμου.

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

(α) Με την προσθήκη, στην παράγραφο (α) του εδαφίου (1), αμέσως μετά τη λέξη «οποιαδήποτε» (πρώτη γραμμή), της λέξης «εισοδήματα,»·

(β) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) 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, 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 διορισμού σε αξίωμα·

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

(vi) αποζημίωσης για τον τερματισμό εργοδότησης ή διορισμού σε αξίωμα, η καταβολή της οποίας δεν προνοείται σε σύμβαση εργοδότησης ή σύμβαση διορισμού σε αξίωμα ή σε συλλογική σύμβαση ή κανονισμούς ή σε οποιοδήποτε

άλλους όρους διέπουν την εργοδότηση ή τον διορισμό σε αξίωμα·

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

Νοείται ότι ποσά εισπρακτέα, περιλαμβανομένης και αποζημίωσης, τα οποία καταβάλλονται σύμφωνα με απόφαση δικαστηρίου και τα οποία αφορούν σε οποιοδήποτε από τα σημεία (i) μέχρι (vii) συνιστούν αντικείμενο του φόρου εντός του σχετικού σημείου και φορολογούνται ανάλογα.».

(γ) Με την προσθήκη στην παράγραφο (ζ) του εδαφίου (1), αμέσως μετά την φράση «σε διευθυντές ή» (τέταρτη γραμμή) της φράσης «άμεσα ή έμμεσα».

(δ) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την πρώτη επιφύλαξη της παραγράφου (ζ) του εδαφίου (1), της ακόλουθης δεύτερης επιφύλαξης:

«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».

(ε) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την επιφύλαξη της παραγράφου (ζ) του εδαφίου (1), της ακόλουθης νέας παραγράφου (η) και της επιφύλαξής της:

«(η) οποιονδήποτε άλλο εισόδημα:

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.»·

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

Νοείται ότι, ποσά εισπρακτέα, περιλαμβανομένης και αποζημίωσης, τα οποία καταβάλλονται σύμφωνα με απόφαση δικαστηρίου και τα οποία αφορούν σε οποιοδήποτε από τα σημεία (i) μέχρι (vii), συνιστούν αντικείμενο του φόρου εντός του σχετικού σημείου και φορολογούνται ανάλογα.

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

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

«(η) οποιοδήποτε άλλο εισόδημα από πηγές στην Δημοκρατία:

Νοείται ότι η παράγραφος (η) δεν εφαρμόζεται αναφορικά με εισοδήματα που είναι κεφαλαιουχικής φύσης.»·

(ι) Με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (4), των ακόλουθων νέων εδαφίων (5) και (6):

«(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.

(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.».

Τροποποίηση
του άρθρου 8
του βασικού
νόμου

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

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

(β) Με την προσθήκη στο εδάφιο (11), της ακόλουθης νέας επιφύλαξης:

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

(γ) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (16) με το ακόλουθο νέο εδάφιο (16) και της επιφύλαξης αυτού:

«(16) το εισόδημα κάθε ταμείου που εμπίπτει στην υποπαράγραφο (i) 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:

Νοείται ότι το εισόδημα τέτοιου ταμείου από τόκους συνιστά εισόδημα που δεν πηγάζει από οποιαδήποτε επιχείρηση ή από εκμετάλλευση ιδιοκτησίας».

(δ) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (19) και της επιφύλαξης του με το ακόλουθο νέο εδάφιο (19) και την επιφύλαξη του:

«(19) Ολόκληρο το εισόδημα ατόμου, κρατικού οργανισμού, αρχής τοπικής διοίκησης και οντότητας Γενικής Κυβέρνησης από τόκους:

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

(ε) Με την προσθήκη στο εδάφιο (20), αμέσως μετά την δεύτερη επιφύλαξη, της ακόλουθης τρίτης επιφύλαξης:

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

(στ) Με τη διαγραφή της επιφύλαξης του εδαφίου (22), με ισχύ από την 1/1/2031.

Τροποποίηση
του άρθρου 9
του βασικού
νόμου.

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

(α) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (δ) του εδαφίου (1) της πρώτης, δεύτερης και τρίτης επιφύλαξης της με τις ακόλουθες τρεις νέες επιφυλάξεις:

«Νοείται ότι-

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

(β) 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 απεριορίστη 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.».

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

(δ) 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».

(ε) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (λ), των ακόλουθων νέων παραγράφων (ν), (ξ), (ο):

«(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.»

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ό όρος «πολιτιστικά ιδρύματα» περιλαμβάνει:

(α) νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου·

(β) σωματεία ή ιδρύματα με κύρια καταστατική επιδίωξη την μη κερδοσκοπική έρευνα και μελέτη του πολιτισμού και/ή διοργάνωση και/ή παραγωγή μη κερδοσκοπικών δραστηριοτήτων.».

(ξ) στην περίπτωση εταιρείας, δαπάνη αναφορικά με έξοδα πρώτης εισαγωγής των μετοχών της σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο, μέχρι

ποσού τριακόσιων χιλιάδων ευρώ (€300.000)), ανά κυλιόμενη τριετία, ανά ενιαία επιχείρηση όπως ορίζεται στον Κανονισμό 2023/2831:

Νοείται ότι:

- (i) η έκπτωση παραχωρείται μέχρι το βαθμό που δεν δημιουργεί ζημιά, και σε περίπτωση αδιάθετου ποσού, δύναται να μεταφερθεί και να παραχωρηθεί ως έκπτωση κατά τα επόμενα δυο (2) έτη, νοουμένου ότι υπάρχει ανάλογο διαθέσιμο ποσό τηρουμένου του Κανονισμού 2023/2831 και της ΚΔΠ 193/2020
- (ii) η έκπτωση παραχωρείται με βάση τους κανόνες ενισχύσεων ήσσονος σημασίας.

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

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

(β) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (ii), της ακόλουθης νέας παραγράφου (iii):

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

Τροποποίηση
του άρθρου 10
του βασικού
νόμου.

6. Το άρθρο 10 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(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).

(β) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την έβδομη επιφύλαξη του εδαφίου (2), της ακόλουθης νέας όγδοης και έννατης επιφύλαξης:

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

Νοείται έτι έτι έτι έτι έτι έτι περαιτέρω ότι για κεφαλαιουχικές δαπάνες που διενεργούνται σε μηχανήματα και εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για αγροτική ή κτηνοτροφική παραγωγή, παραχωρείται, μετάθ την αφαίρεση οποιουδήποτε ποσού επιδότησης, έκπτωση ύψους είκοσι τοις εκατόν (20%), εξαιρεμένων των στοιχείων για τα οποία παραχωρείται υψηλότερη ετήσια έκπτωση με βάση τη γνωστοποίηση που εκδόθηκε δυνάμει του άρθρου 52Α του καταργηθέντος περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, όπως αυτή εξακολουθεί να ισχύει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47.

58 του 1961.

Τροποποίηση
του άρθρου 11
του βασικού
νόμου.

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

(α) Με την αντικατάσταση στην επιφύλαξη του εδαφίου (12) του αριθμητικού ποσού «£10.000», με το αριθμητικό ποσό €30.000».

(β) Με την προσθήκη, αμέσως μετά τη λέξη «ότι» (πρώτη γραμμή) στην πρώτη επιφύλαξη του εδαφίου (15), της φράσης «, στην περίπτωση ιδιωτικού οχήματος,»· και

(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 (πρώτη και δεύτερη γραμμή).

(δ) 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.»·».

(ε) Με την προσθήκη του ακόλουθου νέου εδαφίου (18) αμέσως μετά το εδάφιο (17) αυτού:

«(18) χαριστικές πληρωμές προς υπαλλήλους και αξιωματούχους, οι οποίες εμπίπτουν στις υποπαραγράφους (iv) μέχρι (vi) της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 και στις υποπαραγράφους (iv) μέχρι (vi) της παραγράφου (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 5·».

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

(β) Με την προσθήκη στο τέλος του εδαφίου (7), αμέσως μετά την λέξη «έτος» (έκτη γραμμή) της ακόλουθης φράσης:

«, 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):»

Τροποποίηση του άρθρου 14 του βασικού νόμου.

9. Το άρθρο 14 του βασικού νόμου αντικαθίσταται από το ακόλουθο νέο άρθρο 14:

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

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

(α) το ποσό των τακτικών 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 ή για μόνιμη ή/και πρόσκαιρη ολική ή/και μερική ανικανότητα του αντί καθορισμένου ή δυναμένου να καθορισθεί ποσού πληρωτέου κατά το θάνατο ή την μόνιμη ή/και πρόσκαιρη ολική ή/και μερική ανικανότητα του·

Νοείται ότι:

(i) για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, «τακτικό ασφαλιστρο» σημαίνει το ασφαλιστρο που καταβάλλεται συστηματικά με βάση ασφαλιστήριο σε σταθερά και ίσα

χρονικά διαστήματα και σε προκαθορισμένες ημερομηνίες καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου καταβολής ασφαλίσεων του ασφαλιστηρίου και δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε εφάπαξ ασφάλιστρο·

(ii) αναφορικά με ασφαλιστήριο ζωής, 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·

(iii) η έκπτωση για κάθε ασφαλιστήριο ισούται με το ποσό των τακτικών ασφαλίσεων που έχουν καταβληθεί κατά τη διάρκεια του έτους, μειωμένων με οποιοδήποτε ποσό μερικών εξαγορών που πραγματοποιήθηκαν εντός του έτους.. Σε περίπτωση που το ποσό των μερικών εξαγορών υπερβαίνει το ποσό των τακτικών ασφαλίσεων που έχουν καταβληθεί, δεν παραχωρείται καμία έκπτωση·

(iv) 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 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.

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.

(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.

(στ) 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 κατοικίας έναντι κινδύνων φυσικών καταστροφών, μέχρι ποσού πεντακοσίων ευρώ (€500)

(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.

(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 προηγούμενως ισχύοντος νόμου περί φορολογίας του εισοδήματος.».

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

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

«Προσωπικές
εκπτώσεις.

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) ή τις εκατόν χιλιάδες ευρώ (€100.000) σε περίπτωση που τα εξαρτώμενα τέκνα, συμπεριλαμβανομένων εξαρτώμενων τέκνων που είναι φοιτητές, είναι περισσότερα από τρία (3), ή τις σαράντα χιλιάδες ευρώ (€40.000) στην περίπτωση μονήρες προσώπου:

(α) χίλια ευρώ (€1.000) σε κάθε γονέα για κάθε εξαρτώμενο τέκνο του κατά την 31 Δεκεμβρίου του φορολογικού έτους:

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.

Νοείται περαιτέρω ότι, στην περίπτωση που οι γονείς δεν είναι σύζυγοι ή σύμβιοι μεταξύ τους και οι οποίοι έχουν κοινή επιμέλεια των εξαρτώμενων τέκνων τους, χορηγείται έκπτωση χίλια ευρώ (€1.000) ανά γονέα για κάθε εξαρτώμενο τέκνο.

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.

(β) έως χίλια πεντακόσια ευρώ (€1.500) σε κάθε σύζυγο, ή σύμβιο ή μονήρες πρόσωπο αναφορικά με:

(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:

Νοείται ότι, για σκοπούς εφαρμογής της παρούσας παραγράφου, η έκπτωση παραχωρείται νοουμένου ότι:

(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.

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.

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

- (γ) έως χίλια ευρώ (€1.000) σε κάθε σύζυγο, ή σύμβιο ή μονήρες πρόσωπο αναφορικά με το σύνολο των:

- (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:

167(Ι) του 2002
22(Ι) του 2003
57(Ι) του 2003
136(Ι) του 2007
194(Ι) του 2007
55(Ι) του 2010
189(Ι) του 2011
180(Ι) του 2012
175(Ι) του 2014
177(Ι) του 2015
118(Ι) του 2017
98(Ι) του 2024
46(Ι) του 2025
159(Ι) του 2025.

(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.

184(Ι) του 2015
115(Ι) του 2020.

(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 «τριών χιλιάδων τετρακοσίων είκοσι ευρώ υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή πέντε σεντ για κάθε λίρα» (τρίτη και τέταρτη γραμμή) με την φράση «πέντε χιλιάδων ευρώ (€5.000), υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή πέντε τοις εκατόν (5%):».

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

13. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 20Γ αυτού, των ακόλουθων νέων άρθρων 20Δ, 20Ε και 20ΣΤ και των πλαγιότιτλων τους:

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

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

Νοείται ότι, το ποσό τέτοιου οφέλους που υπερβαίνει ποσό που ισοδυναμεί με το διπλάσιο του εισοδήματος του υπαλλήλου ή του διευθυντή από τον συγκεκριμένο εργοδότη, κατά το έτος στο οποίο λήγει η περίοδος κατοχύρωσης, 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 παρόντος 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.

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

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

(ii) δεν δύνανται να μεταβιβάζονται πριν την λήξη της ελάχιστης περιόδου κατοχύρωσης, και

(iii) αφορούν μετοχές που φέρουν τα ίδια δικαιώματα και υποχρεώσεις ως οι συνήθεις μετοχές του εργοδότη, και

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

(2) Το συνολικό όφελος που υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή ύψους οκτώ τοις εκατό (8%), δεν δύναται να υπερβεί το ποσό του ενός εκατομμυρίου ευρώ (€1.000.000), κατά την διάρκεια οποιασδήποτε δεκαετούς περιόδου στην οποία εμπίπτει το υπό αναφορά όφελος. Οποιοδήποτε όφελος υπερβαίνει το όριο που προβλέπεται στο παρόν εδάφιο, υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται στο ΜΕΡΟΣ III και στο ΜΕΡΟΣ V.

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

(4) Το όφελος που υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή ύψους οκτώ τοις εκατό (8%) με βάση το εδάφιο (1) δεν προστίθεται σε οποιοδήποτε άλλο εισόδημα.

Κέρδη από
συναλλαγές σε
κρυπτοστοιχεία.

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

(2) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του Άρθρου 13, οποιεσδήποτε ζημιές προκύπτουν από διάθεση κρυπτοστοιχείων, δύνανται να συμψηφίζονται μόνο με κέρδη από διάθεση κρυπτοστοιχείων που προκύπτουν κατά το ίδιο φορολογικό έτος, και δεν δύνανται να μεταφέρονται και να συμψηφίζονται με το κατά τα επόμενα έτη κέρδος του ιδίου προσώπου, ούτε εφαρμόζονται οι διατάξεις των εδαφίων (4) μέχρι (11) του Άρθρου 13.

(3) Για σκοπούς του παρόντος άρθρου:

(α) Ο όρος «κρυπτοστοιχεία» ερμηνεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 5 του εδαφίου 1 του άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 η αγοραία αξία του οποίου αντιπροσωπεύεται και αντλείται ουσιαστικά από την αγοραία αξία κρυπτοστοιχείων.

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

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

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

Χαριστικές
πληρωμές σε
υπαλλήλους και
αξιωματούχους.

20ΣΤ. (1) Το εισόδημα ατόμου που εμπίπτει στις υποπαραγράφους (iv) μέχρι (vi) της παραγράφου (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 5 και στις υποπαραγράφους (iv) μέχρι (vi) της παραγράφου (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 5, το οποίο υπερβαίνει τις €200.000 ευρώ, υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή 20%.

(2) Το εισόδημα που προνοείται στο εδάφιο (1) δεν προστίθεται σε οποιοδήποτε άλλο εισόδημα.

Τροποποίηση
του άρθρου 29Α
του βασικού
νόμου.

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), με τη φράση «ρυθμιζόμενη αγορά αναγνωρισμένου χρηματιστηρίου».

Τροποποίηση
του άρθρου 33
του βασικού
νόμου.

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

(α) Με την προσθήκη στο τέλος του εδαφίου (2), της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι οι διατάξεις του εδαφίου (1) δεν εφαρμόζονται αναφορικά με τη χρήση περιουσιακών στοιχείων εταιρείας από άμεσα ή έμμεσα μέτοχό της ή από συνδεδεμένο με αυτόν άτομο, στην έκταση που ο μέτοχος έχει καταβάλει έκτακτη εισφορά επί 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.».

(β) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (ε) του εδαφίου (3), της ακόλουθης νέας παραγράφου (στ):

«(στ) Για σκοπούς εφαρμογής της υπο-παραγράφου (ii) της παραγράφου (α) του εδαφίου (4), ο διευθυντής ή σύμβουλος της εταιρείας ο οποίος, είτε μόνος του είτε από κοινού με πρόσωπα συνδεδεμένα με αυτόν, σύμφωνα με το Καταστατικό της εταιρείας ή άλλου είδους εξουσιοδότηση από τους μετόχους της εταιρείας, κατέχει δικαιώματα ψήφου με ποσοστό τουλάχιστον 50% αναφορικά με αποφάσεις που λαμβάνει το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας, λογίζεται ως πρόσωπο συνδεδεμένο με την εταιρεία.»·

(γ) Με την αντικατάσταση της φράσης «τις επτακόσιες πενήντα χιλιάδες ευρώ (€750.000)» στην παράγραφο (α) του εδαφίου (9) με τη φράση «δύο εκατομμύρια και πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (€2.500.000)»·

(δ) Με την προσθήκη στο τέλος της παραγράφου (α) του εδαφίου (9) των ακόλουθων δύο επιφυλάξεων:

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

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

(ε) Με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (13), του ακόλουθου νέου εδαφίου (14):

«(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.».

Τροποποίηση
του άρθρου 33Α
του βασικού
νόμου.

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

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

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

Τροποποίηση
του άρθρου 33Β
του βασικού
νόμου.

19. Το άρθρο 33Β του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη στο το τέλος του εδαφίου (3) των ακόλουθων δύο νέων επιφυλάξεων:

«Νοείται ότι, σε περίπτωση που η μεταβίβαση στη Δημοκρατία περιουσιακών στοιχείων ή η μεταφορά στη Δημοκρατία της φορολογικής κατοικίας εταιρείας ή επιχείρησης που ασκείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης, αφορά μόνο ή αφορά και μεταβίβαση ή μεταφορά άυλων περιουσιακών στοιχείων από τρίτη χώρα, για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου (λ) του εδαφίου (1) του άρθρου 9, ως αρχική φορολογική αξία των μεταβιβασθέντων άυλων περιουσιακών στοιχείων, θεωρείται η αξία ως αυτή έχει ορισθεί από την τρίτη χώρα από την οποία έγινε η εν λόγω μεταβίβαση ή η μεταφορά, εκτός εάν αυτή δεν αντικατοπτρίζει την αγοραία αξία των μεταβιβασθέντων άυλων περιουσιακών στοιχείων.

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

Τροποποίηση
του άρθρου 35
του βασικού
νόμου.

20. Το άρθρο 35 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (10), του ακόλουθου νέου εδαφίου (11):

«(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.».

151(I) του 2024.

Τροποποίηση
του άρθρου 36
του βασικού
νόμου.

21. Το άρθρο 36 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(1) Με την προσθήκη στο εδάφιο (4), αμέσως μετά την παράγραφο (β), της ακόλουθης παραγράφου (γ):

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

(2) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (δ) του εδαφίου (5), της ακόλουθης επιφύλαξης:

«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, ή σε οποιαδήποτε χώρα εκτός της Δημοκρατίας όπου ο εργοδότης που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας ή η μόνιμη εγκατάσταση εργοδότη που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας ασκεί επιχειρηματικές δραστηριότητες, και η αμοιβή που αφορά τις εν λόγω υπηρεσίες δεν εκπίπτει για σκοπούς υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος οποιουδήποτε προσώπου κάτοικου της Δημοκρατίας ή μόνιμης εγκατάστασης στη Δημοκρατία που ανήκει σε πρόσωπο που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας».

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

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

«Φορολογικές διατάξεις με βάση άλλες νομοθεσίες.

45Α. Οποιοσδήποτε απαλλαγές ή εκπτώσεις προς εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος προσώπου, παραχωρούνται μόνο με βάση τις διατάξεις του παρόντος νόμου:

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».

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με τη
διαγραφή του
άρθρου 46.

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

Τροποποίηση
του Δεύτερου
Παραρτήματος
του βασικού
νόμου.

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

(α) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (1) με την ακόλουθη νέα παράγραφο (1):

«1. Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του παρόντος Παραρτήματος, οι φορολογικοί συντελεστές για άτομα εκτίθενται στον ακόλουθο Πίνακα:

Από το φορολογικό έτος 2026 και μετέπειτα:

Φορολογητέο <u>Εισόδημα</u>	Φορολογικός <u>Συντελεστής</u>
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%

(β) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (2) αυτού με την ακόλουθη νέα παράγραφο (2):

«2. Οι Εταιρείες υπόκεινται σε εταιρικό φόρο με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατόν (15%) για κάθε ευρώ φορολογητέου εισοδήματος.».

Έναρξη ισχύος.

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