



**ΕΠΙΣΗΜΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟ
ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ - ΜΕΡΟΣ Ι**

Αριθμός 5035	Τετάρτη, 16 Απριλίου 2025	201
---------------------	----------------------------------	------------

Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2025 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 47(I) του 2025

**ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2002 ΕΩΣ 2025**

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

118(I) του 2002
230(I) του 2002
162(I) του 2003
195(I) του 2004
92(I) του 2005
113(I) του 2006
80(I) του 2007
138(I) του 2007
32(I) του 2009
45(I) του 2009
74(I) του 2009
110(I) του 2009
41(I) του 2010
133(I) του 2010
116(I) του 2011
197(I) του 2011
102(I) του 2012
188(I) του 2012
19(I) του 2013
26(I) του 2013

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2025 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους του 2002 έως 2025 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμοι του 2002 έως (Αρ. 2) του 2025.

27(Ι) του 2013
 17(Ι) του 2014
 115(Ι) του 2014
 134(Ι) του 2014
 170(Ι) του 2014
 116(Ι) του 2015
 187(Ι) του 2015
 212(Ι) του 2015
 110(Ι) του 2016
 135(Ι) του 2016
 119(Ι) του 2017
 134(Ι) του 2017
 165(Ι) του 2017
 51(Ι) του 2018
 96(Ι) του 2018
 122(Ι) του 2018
 139(Ι) του 2018
 27(Ι) του 2019
 28(Ι) του 2019
 63(Ι) του 2019
 151(Ι) του 2019
 152(Ι) του 2019
 173(Ι) του 2019
 173(Ι) του 2019
 45(Ι) του 2020
 58(Ι) του 2020
 66(Ι) του 2020
 80(Ι) του 2020
 95(Ι) του 2020
 151(Ι) του 2020
 179(Ι) του 2020
 180(Ι) του 2020
 31(Ι) του 2021
 178(Ι) του 2021
 193(Ι) του 2021
 31(Ι) του 2022
 77(Ι) του 2022
 89(Ι) του 2022
 101(Ι) του 2022
 112(Ι) του 2022
 121(Ι) του 2022
 122(Ι) του 2022
 201(Ι) του 2022
 51(Ι) του 2023
 123(Ι) του 2023
 138(Ι) του 2023
 160(Ι) του 2023
 45(Ι) του 2024
 52(Ι) του 2024
 164(Ι) του 2024
 37(Ι) του 2025.

Τροποποίηση
 του άρθρου 2
 του βασικού
 νόμου.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, των ακόλουθων νέων όρων και των ορισμών τους:

«“δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή” σημαίνει δικαιοδοσία τρίτης χώρας στην οποία ο εταιρικός φορολογικός συντελεστής είναι χαμηλότερος του πενήντα τοις εκατό (50%) του εταιρικού συντελεστή όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 25·

“δικαιοδοσία με μη χαμηλό φορολογικό συντελεστή” σημαίνει δικαιοδοσία η οποία δεν εμπίπτει στον όρο “δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή”·

“μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία” σημαίνει δικαιοδοσία που περιλαμβάνεται στην τελευταία επικαιροποιημένη έκδοση του καταλόγου με δικαιοδοσίες τρίτων χωρών που έχουν αξιολογηθεί από τα κράτη μέλη, συλλογικά, ως μη συνεργάσιμες για φορολογικούς σκοπούς όπως αυτός δημοσιεύεται στο Παράρτημα Ι της Επίσημης Εφημερίδας της Ευρωπαϊκής Ένωσης κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος και περιλαμβάνεται επίσης στην τελευταία εν ισχύ έκδοση του εν λόγω καταλόγου.

Επίσημη
Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L 328,
22.12.2022,
σ. 1.

“Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523” σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο “Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου της 14ης Δεκεμβρίου 2022 σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων και των εγχώριων ομίλων μεγάλης κλίμακας στην Ένωση”.

“πρότυποι κανόνες ΟΟΣΑ” σημαίνει τους κανόνες σχετικά με τις φορολογικές προκλήσεις που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας - Παγκόσμιοι πρότυποι κανόνες κατά της διάβρωσης της φορολογικής βάσης (δεύτερος πυλώνας), όπως αυτοί εγκρίθηκαν στις 14 Δεκεμβρίου 2021 από το πλαίσιο, χωρίς αποκλεισμούς του ΟΟΣΑ / G20 για την BEPS.

“τρίτη χώρα” σημαίνει δικαιοδοσία η οποία δεν είναι κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης».

Τροποποίηση
του άρθρου 11
του βασικού
νόμου.

3. Το άρθρο 11 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (16), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(17)(α) στην περίπτωση εταιρείας-

- (i) δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, δικαιώματα εκμεταλλεύσεως, δικαιώματα αποζημίωσης ή άλλες σχετικές δαπάνες που καταβάλλονται ως αντιστάθμιση για τη χρήση ή για το προνόμιο της χρήσης συγγραφικού δικαιώματος, δικαιώματος εκμεταλλεύσεως σχεδίου, μυστικού τρόπου κατασκευής ή τύπου, εμπορικού σήματος, μεθόδου ή άλλης παρόμοιας ιδιοκτησίας σε εταιρεία η οποία είναι φορολογικός κάτοικος σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή ή η οποία έχει συσταθεί ή έχει εγγραφεί σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή και δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλη δικαιοδοσία με μη χαμηλό φορολογικό συντελεστή, ανεξαρτήτως εάν έχουν καταβληθεί ή όχι·
- (ii) τόκος καταβαλλόμενος σε εταιρεία η οποία είναι φορολογικός κάτοικος σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή ή η οποία έχει συσταθεί ή εγγραφεί σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή και δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλη δικαιοδοσία με μη χαμηλό φορολογικό συντελεστή, ανεξαρτήτως εάν έχει καταβληθεί ή όχι·

Νοείται ότι, οι διατάξεις των υποπαραγράφων (i) και (ii) εφαρμόζονται στην περίπτωση κατά την οποία-

- (αα) η εταιρεία στην οποία καταβάλλεται εισόδημα που εμπίπτει στις υποπαραγράφους (i) και (ii) συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει τέτοιο εισόδημα, 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· ή
- (ββ) η εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας που καταβάλλει εισόδημα που εμπίπτει στις υποπαραγράφους (i) και (ii) συμμετέχει άμεσα ή

έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται τέτοιο εισόδημα, 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· ή

- (γγ) το ίδιο πρόσωπο και συνδεδεμένα με αυτό πρόσωπα συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει εισόδημα που εμπίπτει στις υποπαραγράφους (i) και (ii) και στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται τέτοιο εισόδημα, 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:

Νοείται περαιτέρω ότι, οι διατάξεις της παραγράφου (ii) δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση τόκου που καταβάλλεται αναφορικά με τίτλους εισηγμένους σε αναγνωρισμένο 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 στις διατάξεις της πρώτης επιφύλαξης:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, στην περίπτωση κατά την οποία μια ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων έχουν τεθεί σε εφαρμογή με κύριο σκοπό ή έναν εκ των κύριων σκοπών 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 την εφαρμογή της παρούσας διάταξης, το Υπουργικό Συμβούλιο εκδίδει σχετικό προς τούτο διάταγμα, το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας· σε περίπτωση κατά την οποία οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο εν λόγω διάταγμα δεν πληρούνται, οι διατάξεις του παρόντος εδαφίου εφαρμόζονται 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:

Νοείται έτι έτι περαιτέρω ότι, οι διατάξεις του παρόντος εδαφίου δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση δαπανών για τις οποίες έχει παρακρατηθεί φόρος με βάση τις διατάξεις των άρθρων 21 ή 21Α του παρόντος Νόμου ή της παραγράφου (β1) του εδαφίου (2) του άρθρου 3 του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου:

Νοείται έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, τηρουμένων των πιο πάνω επιφυλάξεων, οι διατάξεις του παρόντος εδαφίου εφαρμόζονται και αναφορικά με εισόδημα που εμπίπτει στις υποπαραγράφους (i) και (ii), το οποίο καταβάλλεται σε μόνιμη εγκατάσταση που διατηρεί εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή:

Νοείται έτι έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, οι διατάξεις της πέμπτης επιφύλαξης δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση κατά την οποία 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 για φορολογικούς σκοπούς και-

- (αα) τα κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης υπόκεινται σε φορολογία και δεν απαλλάσσονται στη δικαιοδοσία στην οποία η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας είναι κάτοικος· ή
- (ββ) το εισόδημα που καταβάλλεται στη μόνιμη εγκατάσταση που εμπίπτει στις υποπαραγράφους (i) και (ii) υπόκειται σε φορολογία με ελάχιστο

φορολογικό συντελεστή ποσοστού ύψους δεκαπέντε τοις εκατό (15%) με βάση τη νομοθεσία των κρατών μελών για εναρμόνιση με την Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 ή με βάση νομοθεσία που υιοθετεί τους Πρότυπους Κανόνες ΟΟΣΑ.

- (β) Για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου, πρόσωπο θεωρείται συνδεδεμένο με άλλο πρόσωπο-
- (i) εάν κατέχει άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών του άλλου προσώπου· ή
 - (ii) εάν το άλλο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα πέραν του πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών του προσώπου· ή
 - (iii) εάν τρίτο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα πέραν του πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών και των δύο προσώπων· ή
 - (iv) στην περίπτωση ατόμων, ένα άτομο είναι συνδεδεμένο με άλλο άτομο εάν 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.».

Τροποποίηση του άρθρου 21 του βασικού νόμου.

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

- (α) Με τη διαγραφή της δεύτερης επιφύλαξης· και
- (β) με τη διαγραφή στη δεύτερη επιφύλαξη, ως έχει αναριθμηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (α), της λέξης «έτι» (πρώτη γραμμή).

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη του νέου άρθρου 21Α.

5. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 21, του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Παρακαταηθείς φόρος επί πληρωμών σε μη συνεργάσιμες δικαιοδοσίες.

21Α.-(1) Το ακαθάριστο ποσό οποιωνδήποτε δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως, αποζημιώσεως ή άλλου εισοδήματος που αποκτάται από πηγές εντός της Δημοκρατίας ως αντιπαροχή για τη χρήση ή για το προνόμιο της χρήσης συγγραφικού δικαιώματος, δικαιώματος εκμεταλλεύσεως, σχεδίου, μουσικού τρόπου κατασκευής ή τύπου, εμπορικού σήματος, μεθόδου ή άλλης παρόμοιας ιδιοκτησίας το οποίο αποκτά 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, υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή ποσοστού ύψους δέκα τοις εκατό (10%).

(2) Οι διατάξεις του εδαφίου (1) δεν τυχάνουν εφαρμογής στην περίπτωση κατά την οποία το προβλεπόμενο στο εδάφιο (1) εισόδημα καταβάλλεται από άτομο.

(3) Οι διατάξεις του εδαφίου (1) εφαρμόζονται στην περίπτωση κατά την οποία-

- (α) η εταιρεία που αποκτά εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (1) συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει το εισόδημα, 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· ή
- (β) η εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας που καταβάλλει εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (1) συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται τέτοιο εισόδημα, 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· ή
- (γ) το ίδιο πρόσωπο και συνδεδεμένα με αυτό πρόσωπα συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει εισόδημα το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (1), καθώς και στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται τέτοιο εισόδημα, 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.

(4) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ο όρος “συνδεδεμένο πρόσωπο” ερμηνεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (17) του άρθρου 11.

(5) Στην περίπτωση κατά την οποία μια ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων έχουν τεθεί σε εφαρμογή 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 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 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται αγνοώντας τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων· για τον καθορισμό των προϋποθέσεων εφαρμογής της παρούσας διάταξης, το Υπουργικό Συμβούλιο εκδίδει σχετικό προς τούτο διάταγμα, το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας· σε περίπτωση κατά την οποία οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο εν λόγω διάταγμα δεν πληρούνται, οι διατάξεις του παρόντος εδαφίου εφαρμόζονται 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 αντανakλούν την οικονομική πραγματικότητα ή ότι η απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος δεν ήταν ο μοναδικός σκοπός της ρύθμισης ή της σειράς ρυθμίσεων.

(6) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και στην περίπτωση μόνιμης εγκατάστασης που διατηρεί εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία:

Νοείται ότι, οι διατάξεις του παρόντος εδαφίου δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση κατά την οποία 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-

- (α) τα κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης υπόκεινται σε φορολογία και δεν απαλλάσσονται στη δικαιοδοσία στην οποία η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας είναι κάτοικος· ή
- (β) το εισόδημα που αποκτά η μόνιμη εγκατάσταση υπόκειται σε φορολογία με ελάχιστο εταιρικό συντελεστή ποσοστού ύψους δεκαπέντε τοις εκατό (15%) με βάση τη νομοθεσία των κρατών μελών για εναρμόνιση με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 ή με βάση νομοθεσία που υιοθετεί τους Πρότυπους Κανόνες ΟΟΣΑ.

(7) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση δαπανών για τις οποίες έχει παρακρατηθεί φόρος με βάση τις διατάξεις του άρθρου 21.».

Τροποποίηση του άρθρου 24 του βασικού νόμου.

6. Το άρθρο 24 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά τον αριθμό «21» (πέμπτη γραμμή), του αριθμού «21Α».

Τροποποίηση του άρθρου 34 του βασικού νόμου.

7. Το άρθρο 34 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση, στο τέλος του εδαφίου (2), του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(3) Σε περίπτωση κατά την οποία υφίσταται σε ισχύ σύμβαση ή συμφωνία για την αποφυγή ή την εξάλειψη της διπλής φορολογίας μεταξύ της Δημοκρατίας και δικαιοδοσίας η οποία-

- (α) συνιστά δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή και η εν λόγω σύμβαση ή συμφωνία δεν αποδίδει δικαίωμα φορολόγησης στη Δημοκρατία επί των μερισμάτων που καταβάλλονται προς πρόσωπο κάτοικο της άλλης δικαιοδοσίας· ή
- (β) έχει περιληφθεί στον κατάλογο με τις δικαιοδοσίες τρίτων χωρών που έχουν αξιολογηθεί από τα κράτη μέλη συλλογικά ως μη συνεργάσιμες για φορολογικούς σκοπούς, ο οποίος δημοσιεύεται στο Παράρτημα Ι της Επίσημης Εφημερίδας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και η εν λόγω σύμβαση ή συμφωνία δεν αποδίδει δικαίωμα φορολόγησης στη Δημοκρατία επί των μερισμάτων, τόκων ή δικαιωμάτων που καταβάλλονται προς πρόσωπο κάτοικο της άλλης δικαιοδοσίας,

με τη συμπλήρωση τριών (3) συνεχόμενων ημερολογιακών ετών από την ημερομηνία που η εν λόγω δικαιοδοσία εμπίπτει στον ορισμό “δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή” ή από την ημερομηνία δημοσίευσης στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης του καταλόγου πρώτης συμπερίληψης της συγκεκριμένης δικαιοδοσίας ως μη συνεργάσιμης, ανάλογα, η Δημοκρατία ενημερώνει μέσω της διπλωματικής οδού την άλλη δικαιοδοσία για έναρξη επαναδιαπραγμάτευσης των όρων της σύμβασης ή της συμφωνίας:

47(Ι) του 2025.

Νοείται ότι, σε περίπτωση που κατά την ημερομηνία δημοσίευσης του περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικού) (Αρ. 2) Νόμου του 2025, δικαιοδοσία, μεταξύ της οποίας και της Δημοκρατίας υφίσταται σε ισχύ σύμβαση ή συμφωνία για την αποφυγή ή την εξάλειψη της διπλής φορολογίας, συνιστά δικαιοδοσία η οποία περιλαμβάνεται στον τελευταίο επικαιροποιημένο κατάλογο με τις δικαιοδοσίες τρίτων χωρών που έχουν αξιολογηθεί από τα κράτη μέλη, συλλογικά, ως μη συνεργάσιμες για φορολογικούς σκοπούς, ο οποίος δημοσιεύεται στο Παράρτημα Ι της Επίσημης Εφημερίδας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η Δημοκρατία ενημερώνει μέσω της διπλωματικής οδού την άλλη δικαιοδοσία για έναρξη επαναδιαπραγμάτευσης των όρων της σύμβασης ή της συμφωνίας με τη συμπλήρωση τριών (3) συνεχόμενων ημερολογιακών ετών από την ημερομηνία δημοσίευσης του περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικού) (Αρ. 2) Νόμου του 2025:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που κατά την 1^η Ιανουαρίου 2026 δικαιοδοσία, μεταξύ της οποίας και της Δημοκρατίας υφίσταται σε ισχύ σύμβαση ή συμφωνία για την αποφυγή ή την εξάλειψη της διπλής φορολογίας, συνιστά δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή, η Δημοκρατία ενημερώνει μέσω της διπλωματικής οδού την άλλη δικαιοδοσία για έναρξη επαναδιαπραγμάτευσης των όρων της σύμβασης ή της συμφωνίας με τη συμπλήρωση τριών (3) συνεχόμενων ημερολογιακών ετών από την 1^η Ιανουαρίου 2026.».

Έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.

8.-(1) Με την επιφύλαξη των διατάξεων του εδαφίου (2), ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ κατά την ημερομηνία δημοσίευσής του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

(2) Οι διατάξεις του άρθρου 3 και του άρθρου 7 του παρόντος Νόμου, στην έκταση που αφορούν δικαιοδοσίες με χαμηλό φορολογικό συντελεστή, τίθενται σε ισχύ την 1^η Ιανουαρίου 2026.