



**ΕΠΙΣΗΜΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ  
ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΡΙΤΟ**

**ΜΕΡΟΣ Ι**

**ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ**

<b>Αριθμός 6006</b>	<b>Παρασκευή, 13 Μαρτίου 2026</b>	<b>857</b>
---------------------	-----------------------------------	------------

**Αριθμός 131**

Ο ΠΕΡΙ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΥΝΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2002 ΜΕΧΡΙ 2025  
Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2002 ΜΕΧΡΙ 2025

Διάταγμα δυνάμει του άρθρου 3B(γ) του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου του 2002 μέχρι 2025 και του άρθρου 11(17) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου του 2002 μέχρι 2025

Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχουν το άρθρο 3B(γ) του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου του 2002 μέχρι 2025 και το άρθρο 11(17) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου του 2002 μέχρι 2025, εκδίδει το ακόλουθο διάταγμα:

Συνοπτικός  
τίτλος.

1. Το παρόν Διάταγμα θα αναφέρεται ως το περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας και το περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Διατήρηση και Υποβολή Υποστηρικτικών Στοιχείων από Εταιρείες που Καταβάλλουν Τόκους) Διάταγμα του 2026.

Ερμηνεία.

2. (1) Στο παρόν Διάταγμα, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια -

117(I) του 2002  
223(I) του 2002  
188(I) του 2003  
178(I) του 2007  
23(I) του 2009  
44(I) του 2009

«Νόμος ΕΕΑ» σημαίνει τον περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο.

75(Ι) του 2009  
111(Ι) του 2009  
40(Ι) του 2010  
132(Ι) του 2010  
114(Ι) του 2011  
190(Ι) του 2011  
72(Ι) του 2012  
29(Ι) του 2013  
119(Ι) του 2015  
208(Ι) του 2015  
209(Ι) του 2015  
68(Ι) του 2016  
106(Ι) του 2017  
131(Ι) του 2017  
98(Ι) του 2018  
118(Ι) του 2018  
25(Ι) του 2019  
87(Ι) του 2019  
155(Ι) του 2019  
172(Ι) του 2019  
184(Ι) του 2020  
6(Ι) του 2021  
32(Ι) του 2021  
177(Ι) του 2021  
195(Ι) του 2021  
78(Ι) του 2022  
198(Ι) του 2022  
40(Ι) του 2023  
135(Ι) του 2023  
157(Ι) του 2023  
158(Ι) του 2023  
165(Ι) του 2024  
36(Ι) του 2025  
48(Ι) του 2025  
220(Ι) του 2025  
245(Ι) του 2025.

118(Ι) του 2002 «Νόμος ΦΕ» σημαίνει τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο.  
230(Ι) του 2002  
162(Ι) του 2003  
195(Ι) του 2004  
92(Ι) του 2005  
113(Ι) του 2006  
80(Ι) του 2007  
138(Ι) του 2007  
32(Ι) του 2009  
45(Ι) του 2009  
74(Ι) του 2009  
110(Ι) του 2009  
41(Ι) του 2010  
133(Ι) του 2010  
116(Ι) του 2011  
197(Ι) του 2011  
102(Ι) του 2012  
188(Ι) του 2012  
19(Ι) του 2013  
26(Ι) του 2013  
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  
 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  
 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  
 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  
 47(Ι) του 2025  
 219(Ι) του 2025  
 244(Ι) του 2025.

(2) Όροι, η έννοια των οποίων δεν ερμηνεύεται στο παρόν Διάταγμα, έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στον Νόμο ΕΕΑ και Νόμο ΦΕ.

Πρόσωπα που έχουν υποχρέωση εφαρμογής του διατάγματος.

3. Κάθε εταιρεία που καταβάλλει τόκο προς εταιρεία που εμπίπτει στις υποπαραγράφους (αα), (ββ) και (γγ) του άρθρου 3B(γ)(ii) του Νόμου ΕΕΑ, για τον οποίο δεν έχει παρακρατήσει έκτακτη εισφορά για την άμυνα σύμφωνα με το άρθρο 3B(γ) του Νόμου ΕΕΑ και έχει διεκδικήσει έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα, εφαρμόζει το παρόν διάταγμα:

Νοείται ότι το παρόν Διάταγμα δεν εφαρμόζεται αναφορικά με -

- (i) καταβολή τόκου για την οποία εφαρμόζονται οι εξαιρέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 3B(γ)(iii)(ββ) του Νόμου ΕΕΑ ή στην πρώτη επιφύλαξη του άρθρου 3B(γ)(ν) του Νόμου ΕΕΑ ή στη δεύτερη ή στην έκτη επιφύλαξη του άρθρου 11(17) του Νόμου ΦΕ · ή
- (ii) καταβολή τόκου προς εταιρεία που:
  - (α) είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, ή
  - (β) είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς σε Κράτος Μέλος ή Μέλος του ΕΟΧ, ή
  - (γ) είναι μέλος σε πολυεθνικό όμιλο εταιρειών και υπόκειται σε ελάχιστο εταιρικό συντελεστή ύψους 15% με βάση τη νομοθεσία των κρατών μελών για εναρμόνιση με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου της 14ης Δεκεμβρίου 2022 ή με βάση νομοθεσία που υιοθετεί τους Πρότυπους Κανόνες του ΟΟΣΑ, ή

(δ) είναι μέλος ενοποιημένου ομίλου για λογιστικούς σκοπούς που δεν έχει παρουσία σε μη συννεργάσιμη δικαιοδοσία ή σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή, είτε μέσω εταιρείας είτε μέσω μόνιμης εγκατάστασης, ή

(iii) καταβολή τόκου για την οποία η καταβάλλουσα το τόκο εταιρεία αποδειξει ότι η εν λόγω ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων τέθηκαν 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.

Υποχρέωση διατήρησης υποστηρικτικών στοιχείων.

4. Κάθε εταιρεία, για κάθε καταβολή τόκου που εμπίπτει στην παράγραφο 3, υπέχει υποχρέωσης να αξιολογεί και να διατηρεί για την περίοδο που καθορίζεται στο άρθρο 30(2) του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, υποστηρικτικά στοιχεία, ότι, αναφορικά με τη λήπτρια εταιρεία:

4 του 1978  
23 του 1978  
41 του 1979  
164 του 1987  
159 του 1988  
196 του 1989  
10 του 1991  
57 του 1991  
86(I) του 1994  
104(I) του 1995  
80(I) του 1999  
153(I) του 1999  
122(I) του 2002  
146(I) του 2004  
214(I) του 2004  
106(I) του 2005  
135(I) του 2005  
72(I) του 2008  
46(I) του 2009  
136(I) του 2010  
163(I) του 2012  
197(I) του 2012  
198(I) του 2012  
91(I) του 2013  
78(I) του 2014  
79(I) του 2014  
108(I) του 2015  
188(I) του 2015  
37(I) του 2016  
97(I) του 2017  
44(I) του 2018  
50(I) του 2018  
26(I) του 2020  
77(I) του 2020  
126(I) του 2020  
62(I) του 2021  
63(I) του 2021  
64(I) του 2021  
15(I) του 2022  
41(I) του 2022  
42(I) του 2022  
90(I) του 2022  
100(I) του 2022  
49(I) του 2025  
243(I) του 2025.

(α) τουλάχιστον ένα εκ των μελών του διοικητικού της συμβουλίου:

- (i) έχει τα προσόντα και την εξουσιοδότηση να λαμβάνει αποφάσεις σε σχέση με τις δραστηριότητες, τα περιουσιακά στοιχεία ή τα δικαιώματα που παράγουν τα έσοδα της εταιρείας· και
- (ii) ασκεί ενεργά και ανεξάρτητα τα καθήκοντά του·

(β) τουλάχιστον ένα εκ των μελών του διοικητικού της συμβουλίου που λαμβάνουν αποφάσεις, κατοικεί στη δικαιοδοσία, στην οποία η λήπτρια εταιρεία είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς (ή σε απόσταση που επιτρέπει την μετάβασή του σε καθημερινή βάση)·

- (γ) έχει στη διάθεσή της γραφειακούς χώρους, στους οποίους οι διευθυντές και οι υπάλληλοί της ασκούν τα καθήκοντά τους, στη δικαιοδοσία στην οποία η λήπτρια εταιρεία είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς·
- (δ) η πλειοψηφία των συνεδριών του διοικητικού της συμβουλίου πραγματοποιούνται στη δικαιοδοσία στην οποία η λήπτρια εταιρεία είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς·
- (ε) οι λειτουργικές της δαπάνες (περιλαμβανομένων της αμοιβής των διευθυντών και του κόστους προσωπικού) που καταβάλλονται σε πρόσωπα εντός της δικαιοδοσίας, στην οποία η λήπτρια εταιρεία είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς για το φορολογικό έτος στο οποίο αναφέρονται οι συναλλαγές, είναι ανάλογες των δραστηριοτήτων της·
- (στ) το συγκρότημα εταιρειών, στο οποίο η λήπτρια εταιρεία είναι μέλος, δεν είναι δομημένο κατά τρόπο ώστε η λήπτρια εταιρεία να έχει ως μοναδική της δραστηριότητα την είσπραξη του εισοδήματος από τόκους και τη μεταβίβαση του συνόλου ή σχεδόν του συνόλου του, πολύ σύντομα μετά την είσπραξή του, σε άλλη συνδεδεμένη εταιρεία, με αποτέλεσμα να πραγματοποιεί μόνο ένα ασήμαντο φορολογητέο κέρδος προκειμένου να καταστεί δυνατή η ροή κεφαλαίων προς τον πραγματικό δικαιούχο.

Κανόνας κατά των καταχρήσεων.	5. Σε περίπτωση που η λήπτρια εταιρεία δεν πληροί δύο ή περισσότερα από τα σημεία (α) μέχρι (στ) της παραγράφου 4, το άρθρο 3B(γ) του Νόμου ΕΕΑ ή το άρθρο 11(17)(α)(ii) του Νόμου ΦΕ εφαρμόζεται ανάλογα με την περίπτωση, αγνοώντας τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων.
Υποχρέωση υποβολής στοιχείων.	6. Ο Έφορος δύναται να απαιτήσει με γραπτή ειδοποίησή του, με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα, από πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου 3 να παράσχει λεπτομερή κατάσταση που να περιλαμβάνει πλήρη στοιχεία των συναλλαγών που εμπίπτουν στην παράγραφο 4, ή και να υποβάλει στοιχεία και άλλα έγγραφα που να τεκμηριώνουν ότι η λήπτρια εταιρεία πληροί τουλάχιστον πέντε από τα σημεία (α) μέχρι (στ) της παραγράφου 4.
Βεβαίωση συμμόρφωσης.	7. Πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου 3 βεβαιώνει ότι έχει συμμορφωθεί με τις διατάξεις του παρόντος Διατάγματος μέσω της δήλωσης εισοδήματός του για το σχετικό έτος ή με άλλο μέσο που καθορίζεται από τον Έφορο.
Μερική κατάργηση διατάγματος. Επίσημη Εφημερίδα, Παράρτημα Τρίτο (I): 14.04.2025.	8. Το περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Διατήρηση και Υποβολή Υποστηρικτικών Στοιχείων από Εταιρείες που Καταβάλλουν Μερίσματα και Τόκους) Διάταγμα του 2025 καταργείται με το παρόν Διάταγμα, κατά το μέρος που αφορά την καταβολή τόκου.
Έναρξη ισχύος.	9. Το παρόν Διάταγμα τίθεται σε ισχύ από την 1 <sup>η</sup> Ιανουαρίου 2026.