

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

## Διάταγμα δυνάμει του άρθρου 3(1)(δ)

Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει το άρθρο 3(1)(δ) του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας 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 (Διατήρηση και Υποβολή Υποστηρικτικών Στοιχείων από Εταιρείες που Καταβάλλουν Μερίσματα) Διάταγμα του 2026.

Ερμηνεία.

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

117(Ι) του 2002  
223(Ι) του 2002  
188(Ι) του 2003  
178(Ι) του 2007  
23(Ι) του 2009  
44(Ι) του 2009  
75(Ι) του 2009  
111(Ι) του 2009  
40(Ι) του 2010  
132(Ι) του 2010  
114(Ι) του 2011  
190(Ι) του 2011  
72(Ι) του 2012  
29(Ι) του 2013  
119(Ι) του 2015  
208(Ι) του 2015  
209(Ι) του 2015  
68(Ι) του 2016  
106(Ι) του 2017  
131(Ι) του 2017  
98(Ι) του 2018  
118(Ι) του 2018  
25(Ι) του 2019  
87(Ι) του 2019  
155(Ι) του 2019  
172(Ι) του 2019  
184(Ι) του 2020  
6(Ι) του 2021  
32(Ι) του 2021  
177(Ι) του 2021  
195(Ι) του 2021  
78(Ι) του 2022  
198(Ι) του 2022  
40(Ι) του 2023  
135(Ι) του 2023  
157(Ι) του 2023  
158(Ι) του 2023  
165(Ι) του 2024  
36(Ι) του 2025  
48(Ι) του 2025  
220(Ι) του 2025  
245(Ι) του 2025.

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

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

Πρόσωπα που  
έχουν υποχρέωση  
εφαρμογής του  
διατάγματος.

3. Κάθε εταιρεία που καταβάλλει μέρισμα προς εταιρεία που εμπίπτει στις διατάξεις των στοιχείων (αα) ή (ββ) ή (γγ) της πρώτης παραγράφου του άρθρου 3(1)(δ)(ii) του Νόμου, για το οποίο δεν έχει παρακρατήσει έκτακτη εισφορά για την άμυνα εφαρμόζει το παρόν Διάταγμα:

Νοείται ότι το παρόν Διάταγμα δεν εφαρμόζεται αναφορικά με -

- (i) καταβολή μερίσματος για την οποία εφαρμόζονται οι εξαιρέσεις που προβλέπονται στην υποπαραγράφο (iii) του άρθρου 3(1)(δ) του Νόμου ή στην επιφύλαξη της υποπαραγράφου (v) του άρθρου 3(1)(δ) του Νόμου· ή
- (ii) καταβολή μερίσματος 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 συνεργάσιμη δικαιοδοσία ή σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή, είτε μέσω εταιρείας είτε μέσω μόνιμης εγκατάστασης, ή
- (iii) καταβολή μερίσματος για την οποία η καταβάλλουσα το μέρισμα εταιρεία αποδείξει 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 μερίσματος 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(Ι) του 1994  
 104(Ι) του 1995  
 80(Ι) του 1999  
 153(Ι) του 1999  
 122(Ι) του 2002  
 146(Ι) του 2004  
 214(Ι) του 2004  
 106(Ι) του 2005  
 135(Ι) του 2005  
 72(Ι) του 2008  
 46(Ι) του 2009  
 136(Ι) του 2010  
 163(Ι) του 2012  
 197(Ι) του 2012  
 198(Ι) του 2012  
 91(Ι) του 2013  
 78(Ι) του 2014  
 79(Ι) του 2014  
 108(Ι) του 2015  
 188(Ι) του 2015  
 37(Ι) του 2016  
 97(Ι) του 2017  
 44(Ι) του 2018  
 50(Ι) του 2018  
 26(Ι) του 2020  
 77(Ι) του 2020  
 126(Ι) του 2020  
 62(Ι) του 2021  
 63(Ι) του 2021  
 64(Ι) του 2021

15(Ι) του 2022  
 41(Ι) του 2022  
 42(Ι) του 2022  
 90(Ι) του 2022  
 100(Ι) του 2022  
 49(Ι) του 2025  
 243(Ι) 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 υπάλληλοι 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 μερίσματα 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.

Κανόνες κατά των καταχρήσεων.

5. Σε περίπτωση που η λήπτρια εταιρεία δεν πληροί δύο ή περισσότερα από τα σημεία (α) μέχρι (στ) της παραγράφου 4, τα στοιχεία (αα) ή (ββ) του άρθρου 3(1)(δ)(i) του Νόμου εφαρμόζονται 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 εμπήπτει στις διατάξεις της παραγράφου 3 να παράσχει λεπτομερή κατάσταση που να περιλαμβάνει πλήρη στοιχεία των συναλλαγών που εμπήπτουν 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 εμπήπτει 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 μερίσματος.

Έναρξη ισχύος.

9. Το παρόν Διάταγμα τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2026.