

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΑΡΘΡΩΝ

<u>Άρθρο</u>		<u>Σελίδα</u>
1	Συνοπτικός τίτλος	1
2	Ερμηνεία	1
3	Διευθυντής	4
4	Επιβολή του φόρου	5
5	Εξαιρέσεις	6
5Α	Ειδική διάταξη	7Γ
6	Καθορισμός του κέρδους	8
7	Ζημιάι	10
8	Χρόνος κτήσεως κέρδους ή ζημιάς	11
9	Προϊόν διάθεσεως ιδιοκτησίας	12
10	Διάθεσις ιδιοκτησίας	13
11	Έκπτωσης εκ του φόρου κληρονομιών	16
12	Δήλωσις διαθέσεως ιδιοκτησίας	17
13	Ο Διευθυντής προβαίνει εις βεβαίωσιν του φόρου	18
14	Συμπληρωματικά φορολογίαι	19
(15	Ειδοποίησις ενστάσεως	20)
(16	Προσαγωγή αποδεικτικών στοιχείων	20)
(17	Τροποποίησις της φορολογίας κοινή συναινέσει	20)
(18	Λήψη αποφάσεως επί της ενστάσεως	20)
(19	Προσφυγή κατά της φορολογίας	20)
15	Ενστάσεις και προσφυγή	20
16	Υποχρέωσις καταβολής φόρου	21

<u>Άρθρο</u>	<u>Σελίδα</u>	
17	Τρόπος πληρωμής του φόρου	22
18	Τόκος επί του οφειλομένου φόρου	23
19	Περιστάσεις υπ'ας δυνατόν να επιστραφή φόρος	24
20	Καταλογισμός πληρωμών	25
21	Κύρωσις δια την παράλειψιν υποβολής δηλώσεως	26
22	Κύρωσις δια την παράλειψιν παροχής πληροφοριών	27
23	Ποινικαί διώξεις αναφορικώς προς δόλον, κλπ	28
23A	Διοικητικά Πρόστιμα	28
24	Εξουσία του Διευθυντού προς συμβιβασμόν αδικημάτων	29
25	Ο φόρος είναι πληρωτέος ανεξαρτήτως λήψεως ενδίκων μέτρων δι'επιβολήν κυρώσεων	30
26	Δεν χωρεί ποινική δίωξη άνευ της εγκρίσεως του Γενικού Εισαγγελέως της Δημοκρατίας	31
27	Οι δημόσιοι υπάλληλοι θα παρέχωσι βοήθειαν εις τον Διευθυντήν	32
28	Ο ανώτερος υπάλληλος ενεργεί εκ μέρους εταιρείας ή ετέρου οργανισμού προσώπων	33
29	Φόρος ιδιοκτησίας κειμένης εντός των Κυρίαρχων Περιοχών των βάσεων ή επί άλλης τινός ιδιοκτησίας	34
30	Κανονισμοί	35
31	Υφιστάμεναι συμβάσεις προσκομίζονται εις τον Διευθυντήν	36
	Βασικός και Τροποποιητικοί Νόμοι περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών	37

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΝΟΜΟΣ

Για σκοπούς εναρμόνισης με τις πράξεις της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο-

119(I)/2002

« Οδηγία 90/434/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 23ης Ιουλίου 1990 σχετικά με το φορολογικό καθεστώς για τις συγχωνεύσεις, διασπάσεις, εισφορές, ενεργητικού και ανταλλαγές μετοχών που αφορούν εταιρείες κρατών μελών», (ΕΕL 225 της 20.8.1990 σ. 1-5).

Συνοπτικός τίτλος.

1. Ο παρών Νόμος δύναται να αναφέρεται ως ο περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμος.

52 του 1980
 135 του 1990
 70(I) του 1994
 80(I) του 1997
 48(I) του 1999
 79(I) του 1999
 119(I) του 2002
 66(I) του 2008
 135(I) του 2010
 119(I) του 2013
 120(I) του 2013
 59(I) του 2015
 117(I) του 2015
 189(I) του 2015
 213(I) του 2015
 65(I) του 2016
 116(I) του 2016
 133(I) του 2017
 100(I) του 2018
 120(I) του 2018
 23(I) του 2019
 157(I) του 2019
 93(I) του 2020
 181(I) του 2020
 206(I) του 2020
 176(I) του 2021
 197(I) του 2022.
 136(I) του 2023.

Ερμηνεία.

2.- (1) Εν τω παρόντι Νόμω, εκτός εάν άλλως προκύπτει εκ του κειμένου –

2 του 59(I)/2015
 Ισχύει από
 7.5.2015.

66(I) του 1997
 74(I) του 1999
 94(I) του 2000
 119(I) του 2003
 4(I) του 2004
 151(I) του 2004
 231(I) του 2004
 235(I) του 2004
 20(I) του 2005
 80(I) του 2008
 100(I) του 2009
 123(I) του 2009
 27(I) του 2011
 104(I) του 2011
 107(I) του 2012
 14(I) του 2013
 87(I) του 2013
 102(I) του 2013
 141(I) του 2013
 5(I) του 2015
 26(I) του 2015
 35(I) του 2015.

2 (α) του
 213(I)/2015.
 Ισχύει από
 31.12.2015-
 31.12.2017

Αντικαθίσταται το τι
 είναι σε[] με το 2 του
 133(I)/2017 Ισχύει
 από 6.10.2017-
 31.12.2019

Αντικαθίσταται το τι
 είναι σε < > με το 2 του
 181(I)/2020
 Ισχύει από 15.12.2020-
 31.12.2021.

Αντικαθίσταται το τι
 είναι σε {} με το 2 του
 176(I)/2021
 Ισχύει από 3.12.2021

Αντικαθίσταται το τι
 είναι σε «» με το 2
 του 197(I)/2022
 Ισχύει από 12.12.2022

Αντικαθίσταται το τι
 είναι σε (()) με το 2
 του Ν.136(I)/2023
 Ισχύει από 13.12.2023

2 (α) του
 100(I)/2018
 Ισχύει από
 17.7.2018

“αναδιάρθρωση” σημαίνει όλες τις πράξεις, ενέργειες ή διευθετήσεις μεταξύ ενός ή περισσότερων δανειοληπτών και ενός ή περισσότερων δανειστών, σύμφωνα με τη διαδικασία αναδιάρθρωσης που προβλέπεται από τις εκάστοτε σε ισχύ Οδηγίες Διαχείρισης Καθυστερήσεων που εκδίδονται από την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου δυνάμει του άρθρου 41
 Περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμων του 1997 έως (Αρ.3) του 2015’

Αντικαθίσταται
 το τι είναι
 σε () με
 το 2 του
 157(I)/2019
 Ισχύει από
 5.12.2019-
 31.12.2020.

213(I)/2015

“αναδιάρθρωση” σημαίνει την άμεση ή έμμεση διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, μεταξύ ενός ή περισσότερων δανειοληπτών και/ή οφειλετών και/ή εγγυητών σχετικά με την ίδια πιστωτική διευκόλυνση ή χορήγηση ή οφειλή και ενός ή περισσότερων δανειστών, η οποία διενεργείται [εντός δύο (2) ετών] (εντός τεσσάρων (4) ετών) <εντός πέντε (5) ετών> {εντός έξι (6) ετών} «εντός επτά (7) ετών» ((εντός οκτώ (8) ετών)) εντός εννέα(9) ετών από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2015 αποσκοπεί στη μείωση ή εξόφληση των πιστωτικών διευκολύνσεων ή χορηγήσεων ή οφειλών που δόθη προς δανειολήπτες από έναν ή περισσότερους δανειστές:

Νοείται ότι, η διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, όπως και η μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, δύναται να πραγματοποιείται προς δανειστή και/ή προς μη «συνδεδεμένο πρόσωπο», όπως ο όρος αυτός ερμηνεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου:

2 (α) του
100(Ι)/2018
Ισχύει από
17.7.2018

Νοείται περαιτέρω ότι η διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και η μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας προς μη «συνδεδεμένο πρόσωπο», εξαιρουμένου του δανειστή, εμπίπτει στον παρόντα ορισμό μόνο αναφορικά με τη μείωση ή εξόφληση εκείνων των πιστωτικών διευκολύνσεων ή χορηγήσεων ή οφειλών που προκύπτουν στο πλαίσιο γραπτής συμφωνίας με το δανειστή:

2 (α) του
100(Ι)/2018
Ισχύει από
17.7.2018

Νοείται έτι περαιτέρω ότι οι ως άνω διατάξεις ισχύουν αναφορικά με μη εξυπηρετούμενες χορηγίες (ΜΕΧ) κατά ή πριν την 31^η Δεκεμβρίου 2015, όπως ο όρος αυτός ερμηνεύεται από την Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών.:

Αντικαθίσταται το σημείο της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας, με το 2 του Ν.159(Ι)/2023 Ισχύει από 20.12.2023

2 του Ν.159(Ι)/2023
Ισχύει
από 20.12.2023

Νοείται έτι έτι περαιτέρω ότι, αναδιάρθρωση θεωρείται και η διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας προς την Κυπριακή Εταιρεία Διαχείρισης Περιουσιακών Στοιχείων Λτδ με αριθμό εγγραφής ΗΕ 387704 ή προς θυγατρική εταιρεία αυτής, που διενεργείται στο πλαίσιο του σχεδίου "ΕΝΟΙΚΙΟ ΕΝΑΝΤΙ ΔΟΣΗΣ" και η παρούσα διάταξη ισχύει αναφορικά με μη εξυπηρετούμενες πιστωτικές διευκολύνσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, όπως ορίζεται στο σχέδιο "ΕΝΟΙΚΙΟ ΕΝΑΝΤΙ ΔΟΣΗΣ".

2(α) του 119(Ι)/2002
Ισχύει
από 1.1.2003.

118(Ι) του 2002 «Αναδιοργάνωση» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο

2(α) του 135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις από
1.1.89.

"αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσεως" σημαίνει το ποσό της αγοραίας αξίας της ιδιοκτησίας κατά το χρόνο κτήσεώς της μειωμένο κατά το ποσό κεφαλαιουχικού κέρδους, που προέκυψε στο παρελθόν και για το οποίο σύμφωνα με τις πρόνοιες του παρόντος Νόμου, δεν έχει καταβληθεί φόρος.

2 του 65(Ι)/2016.
Ισχύει από
28.4.2016

72(Ι) του 2016 έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Χρηματοδοτικής Μίσθωσης Νόμο

2 του 65(Ι)/2016.
Ισχύει από
28.4.2016

"απλή χρηματοδοτική μίσθωση" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Χρηματοδοτικής Μίσθωσης Νόμο

2 (β) του
213(Ι)/2015.
Ισχύει από
31.12.2015-
31.12.2017.

Προστίθεται το τι
είναι σε[]με το 2
(β) του 100(Ι)/2018
Ισχύει από
17.7.2018

“δανειολήπτης” σημαίνει πρόσωπο το οποίο συμβλήθηκε με το δανειστή [και περιλαμβάνει πρόσωπο του του οποίου η πιστωτική διευκόλυνση εξαγοράστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Αγοραπωλησίας Πιστωτικών Διευκολύνσεων και για Συναφή Θέματα Νόμου και είτε αναλήφθηκε από είτε μεταφέρθηκε σε δημόσιο φορέα ή εταιρεία που είναι αδειοδοτημένος/η και ο οποίος ή η οποία διατηρεί ή στον οποίο ή στην οποία έχουν μεταφερθεί χορηγήσεις από πιστωτικό ίδρυμα οι οποίες έχουν καθυστερήσεις και/ή έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες δυνάμει των τεχνικών προτύπων της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών, τα οποία καθορίζουν τα κριτήρια για ταξινόμηση μιας χορήγησης ως μη εξυπηρετούμενης και/ή ρυθμισμένης ως έχει θεσπιστεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή μέσω Εκτελεστικού Κανονισμού 2015/227]:

Επίσημη
Εφημερίδα
της ΕΕ:L48
20.2.2015,
σ.1

2 του 23(Ι)/2019
Ισχύει από
15.3.2019

Νοείται ότι, δανειολήπτης θεωρείται και οποιοδήποτε συνδεδεμένο πρόσωπο του πρωτοφειλέτη, όπως ο όρος «συνδεδεμένο πρόσωπο» ερμηνεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, νοουμένου ότι η διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και η μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας πραγματοποιείται προς όφελος του δανειστή.

2 του
59(Ι) του 2015
Ισχύει από
7.5.2015.

“δανειστής” σημαίνει το πιστωτικό ίδρυμα ή το χρηματοδοτικό ίδρυμα, στο οποίο χορηγήθηκε άδεια από την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου, δυνάμει των διατάξεων των Περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμων 1997 έως (Αρ. 3) του 2015 και περιλαμβάνει και τα πιστωτικά και τα χρηματοδοτικά ιδρύματα που λειτουργούν στη Δημοκρατία δυνάμει του άρθρου 10Α των προαναφερόμενων Νόμων, καθώς και τις θυγατρικές εταιρείες των ιδρυμάτων αυτών.

2(α) του
213(Ι)/2015.
Ισχύει από
31.12.2015-
31.12.2017

66(Ι) του 1997
74(Ι) του 1999
94(Ι) του 2000
119(Ι) του 2003
4(Ι) του 2004

Προστίθεται το τι
είναι σε [] με το 2
(γ) του 100(Ι)/2018
Ισχύει από
17.7.2018

151(Ι) του 2004
231(Ι) του 2004
235(Ι) του 2004
20(Ι) του 2005
80(Ι) του 2008
100(Ι) του 2009
123(Ι) του 2009
27(Ι) του 2011
104(Ι) του 2011
107(Ι) του 2012
14(Ι) του 2013
87(Ι) του 2013
102(Ι) του 2013
26(Ι) του 2015
35(Ι) του 2015
71(Ι) του 2015
93(Ι) του 2015
109(Ι) του 2015
152(Ι) του 2015
168(Ι) του 2015.

“δανειστής” σημαίνει αδειοδοτημένο πιστωτικό ίδρυμα, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 2 του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμου και περιλαμβάνει τα πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα που λειτουργούν στη Δημοκρατία δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 10Α αυτού, καθώς και τις θυγατρικές εταιρείες αυτών [ή εταιρεία εξαγοράς πιστώσεων, όπως αυτή ορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του περί Αγοραπωλησίας Πιστωτικών Διευκολύνσεων και για Συναφή Θέματα Νόμου, καθώς και τις θυγατρικές εταιρείες αυτής ή δημόσιο φορέα ή εταιρεία που είναι αδειοδοτημένος/η και ο οποίος ή η οποία διατηρεί ή στον οποίο ή στην οποία έχουν μεταφερθεί από πιστωτικό ίδρυμα χορηγήσεις οι οποίες έχουν καθυστερήσεις και/ή έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες δυνάμει των τεχνικών προτύπων της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών, τα οποία καθορίζουν τα κριτήρια για ταξινόμηση μίας χορήγησης ως μη εξυπηρετούμενης και/ή ρυθμισμένης ως έχει θεσπιστεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή μέσω Εκτελεστικού Κανονισμού 2015/227].

Ισχύει για
διαθέσεις μέχρι
31.12.88

"Δημοσία εταιρεία" σημαίνει εταιρείαν ήτις εξέδωσε πρόσκλησιν δι' εγγραφήν προς το κοινόν εν τη Δημοκρατία και της οποίας -

- (ι) ο αριθμός των μετόχων δεν είναι μικρότερος των διακοσίων.
- (ιι) ουδείς μέτοχος κατέχει αμέσως ή εμμέσως μόνος ή μετά της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων αυτού μετοχάς μετά δικαιώματος ψήφου πέραν των τεσσαράκοντα τοις εκατόν του εκδοθέντος και καταβληθέντος κεφαλαίου· και
- (ιιι) το εκδοθέν και καταβληθέν μετοχικόν κεφάλαιον δεν είναι χαμηλότερον του ποσού των εκατόν χιλιάδων λιρών.

2(β) του 135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις από
1.1.89.

"Δημόσια εταιρεία" έχει την έννοια η οποία αποδίδεται στον όρο αυτό στον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο:

58 του 1961
4 του 1963
21 του 1966
60 του 1969
47 του 1973
37 του 1975
12 του 1976
15 του 1977
8 του 1979
40 του 1979
24 του 1981
41 του 1983
33 του 1984
76 του 1984
14 του 1985
73 του 1985
180 του 1986
163 του 1987
301 του 1987
26 του 1988
109 του 1988
133 του 1988
173 του 1988
233 του 1988
14 του 1989
39 του 1989.

Νοείται ότι εταιρείες που λογίζονταν δημόσιες εταιρείες πριν από την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου λογίζονται δημόσιες εταιρείες για περίοδο τριών ετών από την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι δεν πληρούν όλες τις προϋποθέσεις του παρόντος ορισμού.

"Διευθυντής" σημαίνει τον Διευθυντήν του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων.

2 του
65(Ι)/2016.
Ισχύει από
28.4.2016.

"εκμισθωτής" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Χρηματοδοτικής Μίσθωσης Νόμο.

"εταιρεία" σημαίνει πάσαν εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης συσταθείσαν ή εγγραφείσαν δυνάμει παντός εν τη Δημοκρατία ισχύοντος Νόμου, ως και πάσαν εταιρείαν ήτις, αν και συνέστη ή ενεγράφη εκτός της Δημοκρατίας, διεξάγει επιχειρήσεις ή κέκτηται γραφείον ή έδραν διεξαγωγής εργασιών εν Κύπρω.

2(β) του
119(Ι)/2002
Ισχύει από
1.1.2003

"εταιρεία" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο·

Ισχύει για
διαθέσεις μέχρι
31.12.88.

"ιδιοκτησία" σημαίνει -

- (α) εις την περίπτωσην προσώπου διαμένοντος ή συνήθως διαμένοντος εν τη Δημοκρατία πάσαν ακίνητον ιδιοκτησίαν οπουδήποτε ευρισκομένην καθώς επίσης και μετοχές εταιρειών η ιδιοκτησία των οποίων συνίσταται κατά κύριον λόγον εξ ακινήτου ιδιοκτησίας.
- (β) εις την περίπτωσην προσώπου μη διαμένοντος ή μη συνήθως διαμένοντος εν τη Δημοκρατία πάσαν ακίνητον ιδιοκτησίαν ευρισκομένην εν τη Δημοκρατία η οποία δεν εκτήθη δι' αγοράς και εισαγωγής ξένου συναλλάγματος.

2(γ) του 135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις από
1.1.89.

"ιδιοκτησία" σημαίνει -

- (α) Στην περίπτωση προσώπου που διαμένει ή συνήθως διαμένει στη Δημοκρατία, η ακίνητη ιδιοκτησία οπουδήποτε και αν βρίσκεται, καθώς επίσης και μετοχές εταιρειών των οποίων η ιδιοκτησία συνίσταται και από ακίνητη ιδιοκτησία.
- (β) Στην περίπτωση προσώπου που δε διαμένει ή συνήθως δε διαμένει στη Δημοκρατία, ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία καθώς και μετοχές εταιρειών η ιδιοκτησία των οποίων συνίσταται και από ακίνητη ιδιοκτησία με την προϋπόθεση ότι τόσο η ακίνητη ιδιοκτησία όσο και οι μετοχές δεν αποκτήθηκαν με αγορά και εισαγωγή ξένου συναλλάγματος μεταξύ της 1ης Αυγούστου, 1980 και της ημερομηνίας της δημοσίευσης του παρόντος Τροποποιητικού Νόμου στην επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Ημερομηνία
δημοσίευσης
13.7.90

2(β) του
119(Ι)/2002
Ισχύει από
1.1.2003

«ιδιοκτησία» σημαίνει ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία, καθώς επίσης και μετοχές εταιρειών των οποίων η ιδιοκτησία συνίσταται και από ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία.

2 του
119(Ι)/2013.
Ισχύει από
11.10.2013.

«ιδιοκτησία» σημαίνει ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία, μετοχές εταιρειών των οποίων η ιδιοκτησία συνίσταται και από ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία και δικαιώματα που απορρέουν από συμφωνία πώλησης ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στη Δημοκρατία.

2(α) του
189(Ι)/2015.
Ισχύει από
17.12.2015.

"ιδιοκτησία" σημαίνει-

- (i) ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία,
- (ii) μετοχές εταιρειών των οποίων η ιδιοκτησία συνίσταται και από ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία,
- (iii) μετοχές εταιρειών που άμεσα ή έμμεσα συμμετέχουν σε εταιρεία ή εταιρείες που κατέχουν ακίνητη ιδιοκτησία που βρίσκεται στη Δημοκρατία και τουλάχιστον το πενήντα τοις εκατόν (50%) της αγοραίας αξίας των μετοχών αυτών προέρχεται από την αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στη Δημοκρατία, και
- (iv) συμφωνία πώλησης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στη Δημοκρατία:

Νοείται ότι, στον υπολογισμό του κατά πόσον η αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας αντιπροσωπεύει τουλάχιστον το πενήντα τοις εκατόν (50%) της αξίας των μετοχών δεν λαμβάνονται υπόψη οποιεσδήποτε υποχρεώσεις·

Προστίθεται το τι είναι σε παρένθεση με το 2(β) του 189(Ι)/2015. Ισχύει από 17.12.2015.

"κέρδος" σημαίνει το κέρδος παντός προσώπου το οποίον προκύπτει μετά την ημερομηνία της ενάρξεως της ισχύος του παρόντος Νόμου λόγω διαθέσεως ιδιοκτησίας και το οποίον δεν αποτελεί κέρδος εμπύκτων εντός των διατάξεων των εκάστοτε εν ισχύϊ περί φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων [και περιλαμβάνει κέρδος το οποίο απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του περί φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου].

118(Ι) του 2000
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.

"Κυρίαρχος Περιοχή των Βάσεων" σημαίνει την υπό Βρετανικήν Κυριαρχίαν Περιοχήν της Βάσεως Ακρωτηρίου ως και την υπό Βρετανικήν Κυριαρχίαν Περιοχήν της Βάσεως Δεκελείας, ως αυτά καθορίζονται εν τω άρθρω 1 της Συνθήκης Εγκαθιδρύσεως της Δημοκρατίας, ήτις υπεγράφη εν Λευκωσία την 16ην Αυγούστου, 1960·

2 του 65(Ι)/2016. Ισχύει από 28.4.2016.

"μίσθιο" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Χρηματοδοτικής Μίσθωσης Νόμο·

2 του 65(Ι)/2016. Ισχύει από 28.4.2016.

"μισθωτής" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Χρηματοδοτικής Μίσθωσης Νόμο·

2 του 70(1)/94. Ισχύει από 27.10.94.

"οικογένεια" για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου περιλαμβάνει συζύγους και πρόσωπα μέχρι και τρίτου βαθμού συγγένειας, είτε αυτά είναι άγαμα είτε είναι έγγαμα·

"οργανισμός προσώπων" σημαίνει οιονδήποτε σώμα - μετά ή άνευ νομικής προσωπικότητας - ως και πάσαν εταιρεία, αδελφότητα ή άλλην ένωσιν προσώπων, κεκτημένην νομικήν προσωπικότητα ή μη.

"πρόσωπον" περιλαμβάνει και οργανισμόν προσώπων.

2(β) του 119(Ι)/2002 Ισχύει από 1.1.2003

«πρόσωπο» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο·

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
 27 (I) του 2013
 17 (I) του 2014
 115 (I) του 2014
 134 (I) του 2014
 170 (I) του 2014
 116 (I) του 2015
 187 (I) του 2015
 212 (I) του 2015.

2 του 65 (I)/2016
 Ισχύει από
 28.4.2016.

"συνδεδεμένο πρόσωπο" σημαίνει συνδεδεμένο πρόσωπο κατά τα προβλεπόμενα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 33 του περί φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.

2 (β) του
 213 (I)/2015.
 Ισχύει από
 31.12.2015-
 31.12.2017.

"τιμή αναδιάρθρωσης" σημαίνει την τιμή στην οποία ακίνητη ιδιοκτησία μεταβιβάζεται στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης, η οποία καθορίστηκε με συμφωνία μεταξύ του δανειστή και του δανειολήπτη [και η οποία καθορίζεται σε γραπτή συμφωνία που συνάπτεται στο πλαίσιο αυτό].

Προστίθεται το
 τι είναι σε []
 με το 2(δ) του
 100 (I)/2018
 Ισχύει από
 17.7.2018

"φόρος" σημαίνει τον δυνάμει του παρόντος Νόμου επιβαλλόμενο φόρο.

2 του 65 (I)/2016.
 Ισχύει από
 28.4.2016.

"χρηματοδοτική μίσθωση" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Χρηματοδοτικής Μίσθωσης Νόμο.

Διευθυντής 3.-(1) Ο Διευθυντής είναι υπεύθυνος δια την καλήν και πιστήν εφαρμογήν του παρόντος Νόμου, επί τούτω δε δύναται να προβαίνει εις πάσαν ενέργειαν ήν ήθελε κρίνει αναγκαίαν ή σκόπιμον δια την εφαρμογήν των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

(2) Η άσκησης εξουσιών και αρμοδιοτήτων αναφερομένων εις την εφαρμογήν του παρόντος Νόμου δύναται να ανατίθεται υπό του Διευθυντού εις έτερον ή ετέρους λειτουργούς του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων.

Επιβολή του φόρου. 4. Τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος Νόμου, και τηρουμένων των εν τω παρόντι Νόμω εμπριεχομένων εξαίρέσεων, επί παντός κέρδους λόγω διαθέσεως ιδιοκτησίας, επιβάλλεται και καταβάλλεται φόρος κατά συντελεστήν είκοσι τοις εκατόν επί του τοιούτου κέρδους.

Εξαιρέσεις
Ισχύει μέχρι
31.12.88 5.(1) Ουδείς φόρος καταβάλλεται οσάκις το συνολικόν κέρδος το οποίον προκύπτει εκ της διαθέσεως ή διαθέσεων ιδιοκτησίας υπό φυσικού τινος προσώπου δεν υπερβαίνει το ποσόν των πέντε χιλιάδων λιρών ή εις περίπτωσιν διαθέσεως γεωργικής γης υπό φυσικού τινος προσώπου του οποίου το κύριον επάγγελμα είναι η γεωργία δεν υπερβαίνει το ποσόν των οκτώ χιλιάδων λιρών, είτε τούτο εκτήθη κατά την διάρκειαν του ιδίου έτους ή οιουδήποτε ετέρου έτους.

Εξαιρέσεις.
3(α) του
135/90. Ισχύει
για διαθέσεις
από 1.1.89. 5. (1) Ουδείς φόρος καταβάλλεται οσάκις το συνολικόν κέρδος το οποίον προκύπτει εκ της διαθέσεως ή διαθέσεων ιδιοκτησίας υπό φυσικού τινος προσώπου δεν υπερβαίνει το ποσόν των δέκα χιλιάδων λιρών ή εις περίπτωσιν διαθέσεως γεωργικής γης υπό φυσικού τινος προσώπου του οποίου το κύριον επάγγελμα είναι η γεωργία δεν υπερβαίνει το ποσόν των δεκαπέντε χιλιάδων λιρών, είτε τούτο εκτήθη κατά την διάρκειαν του ιδίου έτους ή οιουδήποτε ετέρου έτους.

Ισχύει μέχρι
31.12.88. (2) Ουδείς φόρος καταβάλλεται οσάκις το κέρδος το οποίον προκύπτει εκ της διαθέσεως μιας κατοικίας χρησιμοποιουμένης υπό του ιδιοκτήτου τουλάχιστον δια συνολικήν περίοδον πέντε ετών δια σκοπούς ιδιοκατοικήσεως και κειμένης επί εκτάσεως γης μέχρι μιας σκάλας δεν υπερβαίνει το ποσόν των δέκα χιλιάδων λιρών:

Νοείται ότι -

(i) εις περίπτωσιν καθ' ην το εκ της διαθέσεως κέρδος υπερβαίνει το ποσόν των δέκα χιλιάδων λιρών θα καταβάλληται φόρος επί του ποσού του υπερβαίνοντος τας δέκα χιλιάδας λίρας.

(ii) ουδεμία εξαίρεσις θα παρέχεται εις περίπτωσιν καθ' ην η διάθεσις της κατοικίας γίνεται μετά πάροδον χρόνου πέραν του ενός έτους αφ' ότου διεκόπη η ιδιοκατοίκησις.

(iii) ουδείς θα δικαιούται εις την παρούσαν εξαίρεσιν ομού μετά της δια του εδαφίου (1) του παρόντος άρθρου προνοουμένης εξαίρέσεως αλλά μόνον εις μίαν εξ αυτών οιαδήποτε των δύο είναι η μεγαλύτερα.

3(β) του
135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις από
1.1.89. (2) Δεν καταβάλλεται φόρος σε περίπτωση που το κέρδος το οποίο προκύπτει από τη διάθεση κύριας κατοικίας, που χρησιμοποιείται από τον ιδιοκτήτη για συνολική περίοδο τουλάχιστο πέντε ετών αποκλειστικά για σκοπούς ιδιοκατοίκησης και βρίσκεται σε έκταση γης μέχρι ενάμισι δεκάριο, δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων λιρών:

Νοείται ότι:

- (ι) Σε περίπτωση που το κέρδος υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων λιρών, θα καταβάλλεται φόρος πάνω στο ποσό που υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες λίρες.
- (ιι) σε περίπτωση που η κατοικία βρίσκεται σε έκταση γης πέραν του ενάμισι δεκαρίου, επιβάλλεται φόρος πάνω στην αναλογία του κέρδους που προκύπτει από τη διάθεση της γης πέραν της έκτασης του ενάμισι δεκαρίου.
- (ιιι) σε περίπτωση διάθεσης κατοικίας για δεύτερη φορά ή περισσότερες, η συνολική περίοδος χρήσης από τον ιδιοκτήτη αποκλειστικά για σκοπούς ιδιοκατοίκησης αυξάνεται σε τουλάχιστο δέκα έτη.
- (ιiv) σε περίπτωση διάθεσης της κατοικίας μετά την πάροδο τουλάχιστον ενός χρόνου από τη διακοπή της ιδιοκατοίκησης, δε θα παρέχεται καμιά εξαίρεση.
- (v) κανένα πρόσωπο δε δικαιούται και τις δύο εξαιρέσεις που παραχωρούνται σύμφωνα με το εδάφιο αυτό και το εδάφιο (1) του παρόντος άρθρου, αλλά δικαιούται μόνο μια από τις δύο εξαιρέσεις, οποιαδήποτε είναι η μεγαλύτερη.

(3) Ουδείς φόρος καταβάλλεται επί κέρδους προκύπτοντος εκ διαθέσεως ιδιοκτησίας εκτός της Δημοκρατίας -

- (α) υπό αλλοδαπού τινος φυσικού προσώπου διαμένοντος εν τη Δημοκρατία. ή
- (β) υπό Κυπρίου όστις απέκτησε την τριαύτην ιδιοκτησίαν καθ' ον χρόνον ούτος ήτο μονίμως εγκατεστημένος εν τη αλλοδαπή. ή
- (γ) υπό εταιρείας της οποίας αι μετοχαί ανήκουν αμέσως ή εμμέσως κατ' αποκλειστικότητα εις αλλοδαπούς και η οποία κτάται το εισόδημα αυτής εκτός της Δημοκρατίας.

3 του
119(I)/2002
Ισχύει από
1.1.2003
Ισχύει μέχρι
16.10.97.

(3) Κανένας φόρος δεν καταβάλλεται στο κέρδος το οποίο προκύπτει από την διάθεση μετοχών εισηγμένων σε οποιοδήποτε αναγνωρισμένο Χρηματιστήριο Αξιών.

(4) Ουδείς φόρος καταβάλλεται επί τσούτου κέρδους το οποίον προκύπτει εκ της διαθέσεως μετοχών δημοσίων εταιρειών όσον το Υπουργικόν Συμβούλιον, δι' αποφάσεως αυτού δημοσιευομένης εν τη επισήμω εφημερίδι της Δημοκρατίας, ήθελε καθορίσει, υπό τσιούτους όρους και περιρισμούς οίοι ήθελον διατυπωθή εν τη αποφάσει.

2 του 80(I)97.
Ισχύει από
17.10.97.
Καταργείται με
τον 3 του
119(I)/2002
Ισχύει από
1.1.2003

(4) Ουδείς φόρος καταβάλλεται επί τσούτου κέρδους το οποίον προκύπτει εκ της διαθέσεως μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου όσον το Υπουργικόν Συμβούλιον, δι' αποφάσεως αυτού δημοσιευομένης εν τη επισήμω εφημερίδι της Δημοκρατίας, ήθελε καθορίσει, υπό τσιούτους όρους και περιρισμούς οίοι ήθελον διατυπωθή εν τη αποφάσει.

3 του
59(I) του 2015
Ισχύει από
7.5.2015.

(4) (α) Δεν καταβάλλεται οποιοσδήποτε φόρος για κέρδος που προκύπτει από τη διάθεση της κύριας κατοικίας που χρησιμοποιείται από τον ιδιοκτήτη αποκλειστικά για σκοπούς ιδιοκατοίκησης, στις περιπτώσεις που το προϊόν διάθεσης αυτής δεν υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (€350.000) και η διάθεση πραγματοποιείται-

- (i) Ανεξαρτήτως των διατάξεων της παραγράφου (β) του παρόντος εδαφίου, στα πλαίσια αναδιάρθρωσης:

Νοείται ότι, στην περίπτωση που οποιοδήποτε μέρος από το προϊόν διάθεσης επιστρέφεται στο διαθέτη, τότε κατά την ημερομηνία της επιστροφής, καταβάλλεται ο φόρος που εξαιρέθηκε δυνάμει του παρόντος εδαφίου μέχρι του ύψους του ποσού που επιστρέφεται:

3 (α) του
213(I)/2015.
Ισχύει από
31.12.2015-
31.12.2017.

213(I) του 2015

Νοείται περαιτέρω ότι, η ισχύς των διατάξεων της παρούσας υποπαραγράφου αναστέλλεται, από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών (Τροποποιητικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2015 μέχρι την ημερομηνία λήξης αυτού.

- (ii) στα πλαίσια συμβιβασμού ή σχεδίου διευθέτησης που εγκρίθηκε από το Δικαστήριο ή από τον Επίσημο Παραλήπτη ή το Διαχειριστή που ενεργεί σύμφωνα με Διάταγμα Πτώχευσης που εκδίδεται δυνάμει των διατάξεων του περί Πτώχευσης Νόμου:

Νοείται ότι, στην περίπτωση που μη διανεμηθέν μέρος της πτωχευτικής περιουσίας επιστρέφεται στον πτωχεύσαντα, τότε κατά την ημερομηνία της επιστροφής καταβάλλεται ο φόρος που εξαιρέθηκε δυνάμει του παρόντος εδαφίου μέχρι του ύψους του ποσού ή και της αξίας της περιουσίας που επιστρέφεται στο πτωχεύσαντα:

Νοείται περαιτέρω ότι, στην περίπτωση που-

- (αα) το Δικαστήριο ακυρώνει συμβιβασμό ή σχέδιο διευθέτησης για το λόγο ότι η έγκριση του Δικαστηρίου για τον εν λόγω συμβιβασμό ή σχέδιο διευθέτησης εξασφαλίστηκε κατόπιν απάτης, ή
- (ββ) το Δικαστήριο με διάταγμα ακυρώνει την κήρυξη του χρεώστη σε πτώχευση για το λόγο ότι, κατά τη γνώμη του Δικαστηρίου, ο χρεώστης δεν έπρεπε να είχε κηρυχθεί σε πτώχευση,

ο φόρος που εξαιρέθηκε δυνάμει του παρόντος εδαφίου είναι καταβλητέος από την ημερομηνία της διάθεσης.

65 (I) του 2015

- (iii) στα πλαίσια Προσωπικού Σχεδίου Αποπληρωμής το οποίο βρίσκεται σε ισχύ σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Αφερεγγυότητας Φυσικών Προσώπων (Προσωπικά Σχέδια Αποπληρωμής και Διάταγμα Απαλλαγής Οφειλών) Νόμου του 2015:

Νοείται ότι, στην περίπτωση που επιστρέφεται οποιοδήποτε μη διανεμηθέν μέρος της περιουσίας στο χρεώστη, τότε κατά την ημερομηνία της επιστροφής καταβάλλεται ο φόρος που εξαιρέθηκε δυνάμει του παρόντος εδαφίου μέχρι του ύψους του ποσού ή και της αξίας της περιουσίας που επιστρέφεται στο χρεώστη:

Νοείται περαιτέρω ότι, στην περίπτωση που χρεώστης είναι ένοχος ποινικού αδικήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Αφερεγγυότητας Φυσικών Προσώπων (Προσωπικά Σχέδια Αποπληρωμής και Διάταγμα Απαλλαγής Οφειλών) Νόμου του 2015, ο φόρος που εξαιρέθηκε δυνάμει του παρόντος εδαφίου είναι καταβλητέος από την ημερομηνία της διάθεσης.

- (iv) στα πλαίσια διατάγματος εκκαθάρισης εταιρείας ή στα πλαίσια διορισμού εξεταστή από το Δικαστήριο δυνάμει των διατάξεων του περί Εταιρειών Νόμου:

Νοείται ότι, στην περίπτωση που οποιαδήποτε περιουσιακά στοιχεία διανέμονται στους μετόχους της εταιρείας, τότε κατά την ημερομηνία της διανομής καταβάλλεται ο φόρος που εξαιρέθηκε δυνάμει του παρόντος εδαφίου μέχρι του ύψους του ποσού ή και της αξίας της περιουσίας που διανέμεται στους μετόχους.

- (v) δυνάμει των διατάξεων του Μέρους VIA του περί Μεταβιβάσεως και Υποθηκείσεως Ακινήτων Νόμου:

Νοείται ότι, στην περίπτωση που οποιοδήποτε υπόλοιπο από το προϊόν της πώλησης καταβάλλεται στον ενυπόθηκο οφειλέτη, τότε καταβάλλεται ο φόρος που εξαιρέθηκε δυνάμει του παρόντος εδαφίου μέχρι του ύψους του ποσού του υπολοίπου που καταβάλλεται στον ενυπόθηκο οφειλέτη.

Για σκοπούς της παρούσας παραγράφου-

(i) στην περίπτωση που η κατοικία ανήκει σε εταιρεία και αυτή αποτελεί την κύρια κατοικία μετόχου της και χρησιμοποιείται από το μέτοχο αποκλειστικά για σκοπούς ιδιοκατοίκησης, τότε ο μέτοχος θεωρείται ο ιδιοκτήτης της κατοικίας·

(ii) Οι εξαιρέσεις του παρόντος εδαφίου εφαρμόζονται αναφορικά με διάθεση που πραγματοποιείται μέχρι και τη 31^η Δεκεμβρίου 2017.

(β) Δεν καταβάλλεται οποιοσδήποτε φόρος για κέρδος που προκύπτει από τη διάθεση ιδιοκτησίας στα πλαίσια οποιασδήποτε άλλης αναδιάρθρωσης:

Νοείται ότι, στις περιπτώσεις πώλησης ακίνητης ιδιοκτησίας, ή πώλησης μετοχών εταιρείας ή απόκτησης ακίνητης ιδιοκτησίας, από το δανειστή, εφόσον τα σχετικά ακίνητα ή μετοχές εταιρείας αποκτήθηκαν στα πλαίσια αναδιάρθρωσης και περαιτέρω, στις περιπτώσεις πώλησης ακίνητης ιδιοκτησίας ή πώλησης μετοχών εταιρείας από το δανειολήπτη, το φορολογητέο κέρδος για σκοπούς του παρόντος Νόμου, υπολογίζεται λαμβάνοντας υπόψη ως προϊόν διάθεσης την τιμή πώλησης ή την τιμή που καθορίστηκε για σκοπούς αναδιάρθρωσης, οποιαδήποτε από τις δύο τιμές είναι η χαμηλότερη:

Νοείται περαιτέρω ότι, οι εξαιρέσεις που προβλέπονται στην παρούσα παράγραφο εφαρμόζονται αναφορικά με διαθέσεις που πραγματοποιούνται εντός δύο ετών από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών (Τροποποιητικού) Νόμου του 2015 και αφορούν την άμεση ή έμμεση διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας ή κινητών αξιών.

59(I)/2015

3(β) του
213(I)/2015.
Ισχύει από
31.12.2015-
31.12.2017.

Νοείται ότι, σε περίπτωση διάθεσης ή κατοχής δι' ίδιαν χρήσιν ακίνητης ιδιοκτησίας από το δανειστή η οποία αποκτήθηκε στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης για σκοπούς φορολόγησης του δανειστή δυνάμει του περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμου, ως κόστος κτήσης θεωρείται η τιμή αναδιάρθρωσης και το προϊόν διάθεσης μειώνεται με οποιοδήποτε ποσό επιστρέφεται στο δανειολήπτη:

3(β) του
213(I)/2015.
Ισχύει από
31.12.2015-
31.12.2017.

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που:

(i) Κατά την αναδιάρθρωση ή

(ii) κατά τη διάθεση ή κατοχή δι' ίδιαν χρήσιν ακίνητης ιδιοκτησίας από το δανειστή, η οποία αποκτήθηκε στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης,

επιστρέφεται [ή περισσεύει, κατά περίπτωση] στο δανειολήπτη οποιοδήποτε μέρος από το προϊόν διάθεσης, τότε καταβάλλεται (ο φόρος που εξαιρέθηκε δυνάμει του παρόντος εδαφίου για το δανειολήπτη μέχρι του ύψους του ποσού) ο φόρος από το δανειολήπτη κατ'αναλογία επί του ποσού που επιστρέφεται [ή περισσεύει, κατά περίπτωση].

Προστίθεται το τι
είναι σε [] με το
3 του 100(I)/2018
Ισχύει από
17.7.2018

Αντικαθίσταται το
τι είναι σε () με
το 3 του
23(I)/2019
Ισχύει από
15.3.2019

Για τους σκοπούς της παρούσας επιφύλαξης-

(i) Ο φόρος που προκύπτει βαρύνει το δανειολήπτη και παρακρατείται από το

Προστίθεται το τι
είναι σε [] με το
3 του 100(Ι)/2018
Ισχύει από
17.7.2018

δανειστή από το εν λόγω ποσό που
επιστρέφεται [ή περισσεύει, κατά
περίπτωση] και καταβάλλεται στον Έφορο

Προστίθεται το τι
είναι σε [] με το
3 του 100(Ι)/2018
Ισχύει από
17.7.2018

213(Ι) του 2015

(ii) ο φόρος που προκύπτει και καταβάλλεται
δυνάμει της παρούσας επιφύλαξης και των
κατ'αναλογία διατάξεων του περί Φορολο-
γίας Κεφαλαιουχικών Κερδών (Τροποποιη-
τικού) (Αρ. 4) Νόμου του 2015 και του
περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου,
δεν υπερβαίνουν στο σύνολό τους το ποσό
που επιστρέφεται [ή περισσεύει, κατά
περίπτωση]:

3(β) του
213(Ι)/2015.
Ισχύει από
31.12.2015-
31.12.2017.

213(Ι) του 2015

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που ο
Διευθυντής στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης
διαπιστώσει ότι απαλλαγή από την υποχρέωση
καταβολής φόρου ή επιβολή μηδενικού φόρου με
βάση τις διατάξεις του περί Φορολογίας Κεφα-
λαιουχικών Κερδών (Τροποποιητικού) (Αρ. 4)
Νόμου του 2015 είναι λανθασμένη λόγω πράξεων
του προσώπου οι οποίες αποδεδειγμένα δεν είναι
γνήσιες ή είναι εικονικές, έχει εξουσία όπως
παρά τις διατάξεις του πιο πάνω νόμου,
προχωρήσει σε επιβολή στο πρόσωπο αυτό, του
ορθού ποσού φόρου.

2 του 117(Ι)/2015
Ισχύει από
16.7.2015

Ειδική
διάταξη

5Α. (1) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος Νόμου,
διάθεση ιδιοκτησίας η οποία αποτελείται από ακίνητη
ιδιοκτησία συνισταμένη σε γη, γη με οικοδομή ή γη με
οικοδομές, απαλλάσσεται από την καταβολή φόρου,
νοουμένου ότι:

117(Ι) του 2015

(i) Αποκτήθηκε εντός της περιόδου που
ορίζεται από την έναρξη της ισχύος
του περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών
Κερδών (Τροποποιητικού) (Αρ.2)
Νόμου του 2015 και την 31^η
Δεκεμβρίου 2016

(ii) αποκτήθηκε με αγορά ή συμφωνία
αγοράς, αλλά όχι με ανταλλαγή ή
δωρεά, στην αγοραία αξία της από
μη συνδεδεμένο πρόσωπο, όπως ο
όρος αυτός ερμηνεύεται από τις
διατάξεις του εκάστοτε σε ισχύ
περί Φορολογίας του Εισοδήματος
Νόμου:

118(Ι) του 2002
230(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 (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
 27 (I) του 2013
 17 (I) του 2014
 115 (I) του 2014
 134 (I) του 2014
 170 (I) του 2014
 116 (I) του 2014

Νοείται ότι, διάθεση ακίνητης ιδιοκτησίας, κατά την έννοια του παρόντος άρθρου, εμπίπτει στην απαλλαγή από την υποχρέωση καταβολής φόρου με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, ανεξάρτητα αν αυτή διενεργήθηκε εντός της ως άνω καθοριζομένης περιόδου ή καθ' οιονδήποτε χρόνο μετά τη λήξη αυτής.

(2) Ουδεμία εξαίρεση από την υποχρέωση επιβολής και καταβολής φόρου, με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου ισχύει, αναφορικά με διάθεση ιδιοκτησίας κατά την έννοια του παρόντος άρθρου, η οποία αποκτήθηκε στα πλαίσια διαδικασίας πώλησης ακινήτου δυνάμει των διατάξεων του Μέρους VI και του Μέρους VIA του περί Μεταβιβάσεως και Υποθηκεύσεως Ακινήτων Νόμου.

9 του 1965
 51 του 1970
 3 του 1978
 6 του 1981
 181 (I) του 2002
 59 (I) του 2006
 122 (I) του 2007
 52 (I) του 2008
 26 (I) του 2010
 120 (I) του 2011
 142 (I) του 2014
 197 (I) του 2014
 4 (I) του 2015
 27 (I) του 2015
 32 (I) του 2015
 42 (I) του 2015
 46 (I) του 2015
 53 (I) του 2015
 77 (I) του 2015
 76 (I) του 2015

Καθορισμός του κέρδους.

Ισχύει μέχρι 31.12.88.

6.(1) Κατά τον υπολογισμό του κέρδους -

- (α) οιαδήποτε προ της 27.6.1978, ή κατ' επιλογήν του ιδιοκτήτου προ της 14.7.1974, αύξεις της αξίας της ιδιοκτησίας δεν θα λαμβάνηται υπ' όψιν:

Νοείται ότι αναφορικά προς ιδιοκτησίαν ευρισκομένην εντός απροσπελάστου, λόγω της Τουρκικής εισβολής, περιοχής ουδεμιά αύξεις της αξίας της ιδιοκτησίας θα λαμβάνηται υπ' όψιν.

- (β) θα εκπίπτηται οιαδήποτε δαπάνη εξ ολοκλήρου και αποκλειστικώς γενομένη προς κτήσιν του κέρδους μετά την 27.6.1978 και η οποία δεν εκπίπτεται δυνάμει των εκάστοτε εν ισχύι περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων.

4 του 135/90.

Ισχύει για διαθέσεις από 1.1.89.

6. Κατά τον υπολογισμό του κέρδους θα εκπίπτεται από το προϊόν διάθεσης -

- (α) Η αξία της ιδιοκτησίας κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980, όπως έχει καθοριστεί με τη γενική εκτίμηση που διενεργήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 69 του περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμησις) Νόμου, καθώς επίσης η μετέπειτα αύξηση της αξίας της ιδιοκτησίας λόγω πληθωρισμού:

Νοείται ότι:

- (ι) Σε περίπτωση που η ιδιοκτησία δεν ήταν ελεύθερη κατοχής, αξία της ιδιοκτησίας κατά το χρόνο κτήσης της λογίζεται η αγοραία αξία της κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980.

- (ιι) σε περίπτωση που κατά τη γενική εκτίμηση της ιδιοκτησίας λήφθηκαν υπόψη οποιεσδήποτε προσθήκες ή αλλαγές που έγιναν μετά την 1η Ιανουαρίου, 1980, αξία της ιδιοκτησίας θα λογίζεται η αγοραία αξία της, όπως είχε την 1η Ιανουαρίου, 1980.

Κεφ. 224

3 του 1960

78 του 1966

10 του 1966

75 του 1968

51 του 1971

2 του 1978

16 του 1980

23 του 1982

68 του 1984

82 του 1984

86 του 1985

189 του 1986

12 του 1987

74 του 1988

117 του 1988

2 (α) του 120 (Ι) /2013.

Ισχύει από 11.10.2013.

6. Κατά τον υπολογισμό του κέρδους θα εκπίπτεται -

- (α) Η αξία της ιδιοκτησίας κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980, όπως έχει καθοριστεί ή θα καθοριστεί σύμφωνα με τα άρθρα 66, 67, 69 70, 71 και 72 του περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμησις) Νόμου ή και με οποιοδήποτε σχετικό νέο άρθρο ή επιφύλαξη, ή και με διάταγμα, Κανονισμό ή διάταγμα σε σχέση με τον περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμηση) Νόμο, καθώς επίσης η μετέπειτα αύξηση της αξίας της ιδιοκτησίας λόγω πληθωρισμού:

Νοείται ότι:

2 (γ) του 120 (Ι) /2013.

Ισχύει από 11.10.2013.

- (ι) Σε περίπτωση που η ιδιοκτησία δεν ήταν ελεύθερη κατοχής, αξία της ιδιοκτησίας ως αυτή είχε κατά την 1.1.1980 λογίζεται η αγοραία αξία της όπως αυτή καθορίζεται από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας.

2 (δ) του 120 (Ι) /2013.

Ισχύει από 11.10.2013.

- (ιι) σε περίπτωση που η αξία της ιδιοκτησίας δεν έχει καθοριστεί σύμφωνα με τα άρθρα 66, 67, 69 70, 71 και 72 του περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμησις) Νόμου ή και με οποιοδήποτε σχετικό νέο άρθρο ή επιφύλαξη ή και με διάταγμα, Κανονισμό ή διάταγμα σε σχέση με τον περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή,

Εγγραφή και Εκτίμησις) Νόμο, αξία της ιδιοκτησίας ως αυτή είχε κατά την 1.1.1980 λογίζεται η αγοραία αξία της όπως αυτή καθορίζεται από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας·

2(ε) του
120(Ι)/2013.
Ισχύει από
11.10.2013.

(ιιι) σε περίπτωση που κατά τη γενική εκτίμηση της ιδιοκτησίας, λήφθηκαν υπόψη οποιεσδήποτε προσθήκες ή αλλαγές που έγιναν μετά την 1η Ιανουαρίου 1980, αξία της ιδιοκτησίας όπως αυτή είχε κατά την 1.1.1980, προτού γίνουν οι προσθήκες ή αλλαγές, λογίζεται η αγοραία αξία της όπως αυτή καθορίζεται από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας·

2(ε) του
120(Ι)/2013.
Ισχύει από
11.10.2013.

(ιν) σε περίπτωση που η ιδιοκτησία που διατίθεται έχει προκύψει ή θα προκύψει μετά από διαχωρισμό σε οικοπέδα (και δεν εκδόθηκε νέος τίτλος ιδιοκτησίας), αξία της διατεθείσας ιδιοκτησίας κατά την 1.1.80 λογίζεται το μέρος της αγοραίας αξίας της ιδιοκτησίας ως είχε πριν το διαχωρισμό που αναλογεί στη διατεθείσα ιδιοκτησία, όπως αυτή καθορίζεται από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας·

Διαγράφεται το
τι είναι σε
παρένθεση με το
3(α) του
189(Ι)/2015.
Ισχύει από
17.12.2015.

Αναριθμείται με
το 2(ε) του
120(Ι)/2013 από
(ιιι) σε (ν).
Ισχύει από
11.10.2013.

(ν) σε περίπτωση ιδιοκτησίας που βρίσκεται σε απροσπέλαστη, λόγω της τουρκικής εισβολής, περιοχή, δε θα λαμβάνεται υπόψη οποιαδήποτε αύξηση της αξίας της ιδιοκτησίας.

(ν) σε περίπτωση που μέρος ή ολόκληρο το ποσό της αξίας παραχωρήθηκε ως αφαίρεση, σύμφωνα με τους εκάστοτε σε ισχύ περί φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους, το μέρος αυτό της αξίας δε θα εκπίπτει.

Αναριθμείται με
το 2(ε) του
120(Ι)/2013 από
(ιν) σε (νι).
Ισχύει από
11.10.2013.

(νι) σε περίπτωση που ο ιδιοκτήτης επιλέξει, θα εκπίπτει η αγοραία αξία της ιδιοκτησίας κατά τη 14η Ιουλίου, 1974, αντί της αξίας κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980.

2α του
116(Ι)/2016
Ισχύει από
4.11.2016

(νii) σε περίπτωση που η διάθεση αφορά παραχώρηση δικαιώματος αγοράς ή δικαιώματος ανταλλαγής ή δικαιώματος μίσθωσης ιδιοκτησίας ουδέν ποσό εκπίπτει αναφορικά με την αξία της ιδιοκτησίας

2α του
116(Ι)/2016
Ισχύει από
4.11.2016

(νiii) σε περίπτωση που η διάθεση αφορά είσπραξη ποσού βάσει όρου συμφωνίας αναφορικά με την ακύρωση της πώλησης ή της συμφωνίας πώλησης ή της ανταλλαγής ή της μίσθωσης, ουδέν ποσό εκπίπτει αναφορικά με την αξία της ιδιοκτησίας.

- (β) Οποιαδήποτε δαπάνη γίνεται εξ ολοκλήρου και αποκλειστικά για κτήση κέρδους μετά την 1η Ιανουαρίου, 1980 και η οποία δεν εκπίπτει σύμφωνα με τους εκάστοτε σε ισχύ περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους, αναπροσαρμοσμένη λόγω πληθωρισμού:

2β του
116(Ι)/2016
Ισχύει από
4.11.2016

Νοείται περαιτέρω ότι, στην περίπτωση που η διάθεση αφορά παραχώρηση δικαιώματος αγοράς ή δικαιώματος ανταλλαγής ή δικαιώματος μίσθωσης ιδιοκτησίας ή είσπραξη ποσού βάσει όρου συμφωνίας αναφορικά με την ακύρωση της πώλησης ή της συμφωνίας πώλησης ή της ανταλλαγής ή της μίσθωσης, εκπίπτουν μόνο δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου και αποκλειστικά για την πραγματοποίηση της διάθεσης και που δεν αφορούν στην αξία της ιδιοκτησίας.

- (γ) Για σκοπούς του παρόντος άρθρου ο πληθωρισμός υπολογίζεται με βάση το δείκτη τιμών λιανικής πώλησης που εκδίδεται από καιρό σε καιρό από το Τμήμα Στατιστικής και Ερευνών του Υπουργείου Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας.

3(β) του
189(Ι)/2015.
Ισχύει από
17.12.2015

- (δ) Σε περίπτωση διάθεσης μετοχών εταιρείας, η αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας κατά την 1^η Ιανουαρίου 1980 ή η αξία κτήσης της ακίνητης ιδιοκτησίας κατά την ημερομηνία απόκτησης της από την εταιρεία που είναι ο άμεσος ιδιοκτήτης αυτής ή η αγοραία αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας κατά την ημερομηνία της απόκτησης των εν λόγω μετοχών από το πρόσωπο το οποίο προβαίνει στην διάθεση αυτών, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι μεταγενέστερη:

Νοείται ότι, σε περίπτωση-

- (i) Διάθεσης ακίνητης ιδιοκτησίας η οποία συνιστούσε άμεσα ή έμμεσα ιδιοκτησία εταιρείας ή εταιρειών κατά τη διάθεση μετοχών που προηγήθηκε, ή

- (ii) διάθεσης μετοχών εταιρείας που άμεσα ή έμμεσα συμμετέχει σε εταιρεία ή εταιρείες

και στην οποία διάθεση ενέχεται ακίνητη ιδιοκτησία για την οποία επιβλήθηκε και καταβλήθηκε φόρος σε προηγούμενη διάθεση, η αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας που εκπίπτει είναι ίση με το ποσό του προϊόντος διάθεσης που χρησιμοποιήθηκε για σκοπούς υπολογισμού του κέρδους στην αμέσως προηγούμενη διάθεση στην οποία ενεχόταν η εν λόγω ακίνητη ιδιοκτησία:

189(Γ)
του 2015

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που οι μετοχές που διατίθενται αποκτήθηκαν από συνδεδεμένο πρόσωπο με συναλλαγή η οποία δεν υπέστη φορολογία δυνάμει των διατάξεων του περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Τροποποιητικού (Αρ.3) Νόμου του 2015, η ημερομηνία απόκτησης των μετοχών αγνοείται για σκοπούς του παρόντος εδαφίου.

Ζημία

7.-(1) Το ποσόν ζημίας το οποίον προκύπτει λόγω διαθέσεως ιδιοκτησίας υπολογίζεται κατά τον αυτόν τρόπον ως υπολογίζεται το κέρδος εκ της διαθέσεως ιδιοκτησίας.

(2) Οσάκις το ποσόν ζημίας το οποίον προκύπτει λόγω διαθέσεως ιδιοκτησίας είναι τοσούτον ώστε να μη δύναται να συμψηφισθή καθ' ολοκληρίαν μετά κέρδους λόγω ταυτοχρόνου διαθέσεως άλλης ιδιοκτησίας, το ποσόν της τριαύτης ζημίας, καθ' ην έκτασιν τούτο δεν συμψηφίζεται ούτω, μεταφέρεται και συμψηφίζεται μετά του κέρδους λόγω μεταγενεστέρας διαθέσεως ιδιοκτησίας μέχρις ότου η ζημία αύτη αποσβεσθή.

Χρόνος
κτήσεως
κέρδους ή
ζημίας.

8. Το κέρδος ή η ζημία λόγω διαθέσεως ιδιοκτησίας λογίζεται ως προκύπτον ή, αναλόγως της περιπτώσεως, ως προκύπτουσα, κατά τον χρόνον της διαθέσεως της τριαύτης ιδιοκτησίας.

Προϊόν
διαθέσεως
ιδιοκτησίας
Ισχύει μέχρι
31.12.88.

9.-(1) Το προϊόν της διαθέσεως ιδιοκτησίας είναι το ποσόν όπερ η τοιαύτη ιδιοκτησία, κατά την γνώμη του Διευθυντού, θα απέφερεν εάν επωλείτο εν τη ελευθέρα αγορά κατά τον χρόνον καθ' ον η ιδιοκτησία διετέθη.

5 του 135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις από
1.1.89.

9.-(1) Το προϊόν της διάθεσης ιδιοκτησίας είναι το ποσό το οποίο δηλώνεται από τους συμβαλλομένους:

Νοείται ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης της δήλωσης από το Διευθυντή, ο τελευταίος δικαιούται, το αργότερο μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία της δήλωσης, να προβεί σε έρευνα και αν αποδεδειγμένα διαπιστωθεί ότι η δήλωση ήταν ψευδής έχει δικαίωμα να απαιτήσει την καταβολή φόρου πάνω στη διαφορά μεταξύ του ποσού της δήλωσης και του ποσού της αποδειχθείσας διάθεσης της ιδιοκτησίας και τόκο προς 9% από την ημέρα της καταβολής του φόρου με βάση τη δήλωση των συμβαλλομένων:

Καταργείται με
το 4(α) του
189(Ι) του 2015.
Ισχύει από
17.12.2015

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση διάθεσης μετοχών εταιρείας, το προϊόν της διάθεσης της ιδιοκτησίας υπολογίζεται αποκλειστικά με βάση την ακίνητη ιδιοκτησία.

3 του
116(Ι)/2016
Ισχύει από
4.11.2016

Νοείται περαιτέρω ότι, στην περίπτωση που η διάθεση αφορά παραχώρηση δικαιώματος αγοράς ή δικαιώματος ανταλλαγής ή δικαιώματος μίσθωσης ιδιοκτησίας ή είσπραξη ποσού βάσει όρου συμφωνίας αναφορικά με την ακύρωση της πώλησης ή της συμφωνίας πώλησης ή της ανταλλαγής ή της μίσθωσης, προϊόν της διάθεσης της ιδιοκτησίας αποτελεί το ποσό που εισπράχθηκε:

3 του
116(Ι)/2016
Ισχύει από
4.11.2016

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που στο προϊόν διάθεσης ιδιοκτησίας περιλαμβάνεται ποσό για την παραχώρηση του δικαιώματος αγοράς ή του δικαιώματος ανταλλαγής ή του δικαιώματος μίσθωσης της ιδιοκτησίας, του οποίου η είσπραξη έχει προηγηθεί και το οποίο φορολογείται με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, το προϊόν διάθεσης ιδιοκτησίας δεν περιλαμβάνει το εν λόγω ποσό.

4(β) του
189(Ι) του
2015.
Ισχύει από
17.12.2015.

(2) Σε περίπτωση διάθεσης μετοχών εταιρείας, το προϊόν της διάθεσης της ιδιοκτησίας υπολογίζεται αποκλειστικά με βάση την ακίνητη ιδιοκτησία της εταιρείας και των εταιρειών στις οποίες άμεσα ή έμμεσα συμμετέχει, και λογίζεται ως ποσό ίσο προς το ποσό που η ακίνητη ιδιοκτησία, κατά τη γνώμη του Διευθυντή θα απέφερε εάν επωλείτο στην ελεύθερη αγορά κατά το χρόνο που επισυνέβη η διάθεση μετοχών.

Αναριθμείται
από (2) σε (3)
με το
4(β) του
189(Ι) του 2015.
Ισχύει από
17.12.2015.

(3) Εάν δεν έχη λάβει χώραν αγορά ή πώλησις, θα λογίζεται ως πληρωθέν ή ληφθέν, αναλόγως της περιπτώσεως, ποσόν ίσον προς το ποσόν όπερ η τοιαύτη ιδιοκτησία, κατά την γνώμη του Διευθυντού θα απέφερεν εάν ηγοράζετο ή επωλείτο, αναλόγως της περιπτώσεως, εν τη ελευθέρα αγορά καθ' ον χρόνον επισυνέβη το γεγονός.

4(γ) του
189(Ι) του 2015.
Ισχύει από
17.12.2015.

(4) Σε περίπτωση πώλησης μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων, όπως ο όρος αυτός ερμηνεύεται από τον εκάστοτε σε ισχύ περί φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο, όπου δηλώνεται ως προϊόν διάθεσης ποσό το οποίο είναι μικρότερο από την αγοραία αξία της ιδιοκτησίας, θα λογίζεται ως προϊόν διάθεσης το ποσό της αγοραίας αξίας της ιδιοκτησίας κατά την ημερομηνία της διάθεσης, όπως αυτή υπολογίζεται από το Διευθυντή.

**Διάθεσις
Ιδιοκτησίας.**

10. Δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου διάθεσις ιδιοκτησίας περιλαμβάνει πώλησιν, συμφωνίαν πώλησεως, ανταλλαγήν, μίσθωσιν, ήτις ενεγράφη συμφώνως προς τας διατάξεις του εκάστοτε εν ισχύϊ περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμησις) Νόμου και δωρεάν ιδιοκτησίας ως και εγκατάλειψιν χρήσεως ή εκμεταλλεύσεως οιοιδήποτε σχετικού δικαιώματος, αλλά δεν περιλαμβάνει -

3 του
119(Ι)/2013.
Ισχύει από
11.10.2013.

10. Δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, διάθεση ιδιοκτησίας περιλαμβάνει πώληση, πώληση από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας ή από Επαρχιακό Κτηματολογικό Λειτουργό με δημόσιο πλειστηριασμό, συμφωνία πώλησης, εκχώρηση δικαιωμάτων που απορρέουν από σύμβαση πώλησης ιδιοκτησίας, ανταλλαγήν, μίσθωσιν, ήτις ενεγράφη συμφώνως προς τας διατάξεις του εκάστοτε εν ισχύϊ περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμησις) Νόμου και δωρεάν ιδιοκτησίας ως και εγκατάλειψιν χρήσεως ή εκμεταλλεύσεως οιοιδήποτε σχετικού δικαιώματος, αλλά δεν περιλαμβάνει -

4 του
116(Ι)/2016
Ισχύει από
4.11.2016

10. Δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, διάθεση ιδιοκτησίας περιλαμβάνει πώληση, πώληση από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας ή από Επαρχιακό Κτηματολογικό Λειτουργό με δημόσιο πλειστηριασμό, συμφωνία πώλησης, εκχώρηση δικαιωμάτων που απορρέουν από σύμβαση πώλησης ιδιοκτησίας, ανταλλαγήν, μίσθωσιν, ήτις ενεγράφη συμφώνως προς τας διατάξεις του εκάστοτε εν ισχύϊ περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμησις) Νόμου, δωρεάν ιδιοκτησίας, εγκατάλειψη χρήσης ή εκμετάλλευσης οιοιδήποτε σχετικού δικαιώματος, παραχώρηση δικαιώματος αγοράς ή δικαιώματος ανταλλαγής ή δικαιώματος μίσθωσης ιδιοκτησίας, ως και είσπραξη οιοιδήποτε ποσού βάσει όρου συμφωνίας αναφορικά με την ακύρωση της πώλησης ή της συμφωνίας πώλησης ή της ανταλλαγής ή της μίσθωσης, αλλά δεν περιλαμβάνει -

(α) μεταβίβασιν αιτία θανάτου.

6(α) του
135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις
από 1.1.89.

Νοείται ότι σε τέτοια περίπτωση αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αξία κατά το χρόνο κτήσης ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης κατά το χρόνο απόκτησης της ιδιοκτησίας από τον αποβιώσαντα ή η αξία της την 1η Ιανουαρίου, 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι η μεταγενέστερη:

Νοείται ακόμη ότι, σε περίπτωση που η ιδιοκτησία αποκτήθηκε από τον αποβιώσαντα πριν από τις 14 Ιουλίου, 1974, ο διαθέτης δύναται να επιλέξει να λογιστεί αξία της ιδιοκτησίας η αξία που είχε αυτή στις 14 Ιουλίου, 1974.

- Ισχύει μέχρι 31.12.88. (β) δωρεάν γενομένην υπό γονέως προς τέκνον, μεταξύ συζύγων ή συγγενών μέχρι δευτέρου βαθμού συγγενείας ή προς εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης άπαντες οι μέτοχοι της οποίας είναι μέλη και εξακολουθούν δια μίαν πενταετίαν μετά την τοιαύτην δωρεάν να είναι μέλη της οικογενείας του διαθέτου:
- Ισχύει μέχρι 31.12.88. Νοείται ότι, εν τοιαύτη περιπτώσει, ως αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αρχική αξία κατά τον χρόνον της κτήσεως της ιδιοκτησίας υπό του δωρητού ή η αξία αυτής κατά την 27ην Ιουνίου, 1978, οιαδήποτε των ημερομηνιών τούτων ήθελεν είναι η μεταγενεστέρα:
- 6(β) του 135/90. Ισχύει για διαθέσεις από 1.1.89. μέχρι 26.10.94. (β) δωρεάν γενομένην υπό γονέως προς τέκνον, μεταξύ συζύγων ή συγγενών μέχρι τρίτου βαθμού συγγενείας:
- 3(α) του 70(1)/94. Ισχύει από 27.10.94. (β) Δωρεά που έγινε από γονέα σε τέκνο, είτε αυτό είναι έγγαμο είτε άγαμο, μεταξύ συζύγων ή μεταξύ προσώπων συγγενών μέχρι και τρίτου βαθμού, είτε τα πρόσωπα αυτά είναι άγαμα είτε είναι έγγαμα.
- 6(γ)&(δ) του 135/90. Ισχύει για διαθέσεις από 1.1.89-1.7.99. Νοείται ότι, εν τοιαύτη περιπτώσει, ως αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αρχική αξία ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσεως, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη κατά τον χρόνον της κτήσεως της ιδιοκτησίας υπό του δωρητού ή η αξία αυτής κατά την 1ην Ιανουαρίου 1980, οιαδήποτε των ημερομηνιών τούτων ήθελεν είναι η μεταγενεστέρα:
- 2 του 79(Ι)/99. Ισχύει από 2.7.99. Νοείται ότι στην περίπτωση αυτή, ως αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αρχική αξία ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη κατά το χρόνο κτήσης της ιδιοκτησίας από το δωρητή, ή η αξία της κατά την 1η Ιανουαρίου 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι μεταγενέστερη. Σε περίπτωση διαδοχικών δωρεών, δωρητής για σκοπούς της επιφύλαξης αυτής είναι ο πρώτος δωρητής:
- Νοείται περαιτέρω ότι εις περίπτωσιν καθ' ην η ιδιοκτησία εκτήθη υπό του δωρητού προ της 14ης Ιουλίου, 1974, ο δωρεοδόχος δύναται να επιλέξει όπως ως αξία της ιδιοκτησίας λογισθή η αξία αυτής κατά την 14ην Ιουλίου, 1974.
- 2 του 206(Ι)/2020 Ισχύει από 23/12/2020 (β1) Δωρεά ακίνητης ιδιοκτησίας που έγινε από ανάδοχο γονέα προς ανάδοχο τέκνο:
- Κεφ.352. Νοείται ότι, για σκοπούς της παρούσης παραγράφου "ανάδοχος γονέας" και "ανάδοχο τέκνο" έχουν την έννοια που αποδίδεται στους όρους αυτούς από το Μέρος ΙΙΙ του περί Παιδιών Νόμου.
- 21 του 1956
15 του 1958
22 του 1959
83(Ι) του 1999
143(Ι) του 2002
64(Ι) του 2007
62(Ι) του 2011
47(Ι) του 2013
181(Ι) του 2014

6(ε) του
135/90. Ισχύει
για
διαθέσεις από
1.1.89.

(γ) Ανταλλαγή αναφορικά με ιδιοκτησίες οι οποίες περιέχονται σε καθένα από τα μέρη που διενεργούν την ανταλλαγή:

Νοείται ότι:

(ι) Σε περίπτωση που η αξία κατά το χρόνο κτήσης της ιδιοκτησίας ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης της ιδιοκτησίας, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη, ή η αξία της κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980, οποιαδήποτε από τις

ημερομηνίες αυτές είναι μεταγενέστερη, είναι ίση ή μεγαλύτερη της αξίας της ιδιοκτησίας με την οποία ανταλλάσσεται κατά το χρόνο της ανταλλαγής, καταβάλλεται φόρος πάνω σε ολόκληρο το κέρδος που προκύπτει από τη διάθεση.

(ιι) Σε περίπτωση που η αξία κατά το χρόνο κτήσης της ιδιοκτησίας ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης της ιδιοκτησίας, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη, ή η αξία της κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι μεταγενέστερη, είναι μικρότερη της αξίας της ιδιοκτησίας με την οποία ανταλλάσσεται κατά το χρόνο της ανταλλαγής, καταβάλλεται φόρος μόνο πάνω στο κέρδος το οποίο δε διατέθηκε για την απόκτηση της άλλης ιδιοκτησίας. Στην περίπτωση αυτή το κόστος κτήσεως της νέας ιδιοκτησίας που περιέρχεται στην κατοχή του διαθέτη μειώνεται κατά το ποσό του κέρδους για το οποίο δεν καταβλήθηκε φόρος.

(ιιι) Σε περίπτωση που η ιδιοκτησία αποκτήθηκε από τον προηγούμενο ιδιοκτήτη πριν από τις 14 Ιουλίου, 1974, ο ιδιοκτήτης μπορεί να επιλέξει να υπολογιστεί ως αξία της ιδιοκτησίας η αξία που είχε αυτή στις 14 Ιουλίου, 1974.

6(ε) του
135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις
από 1.1.89.

(δ) Δωρεά που γίνεται σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, της οποίας οι μέτοχοι είναι μέλη και εξακολουθούν για μια πενταετία μετά τη δωρεά να είναι μέλη της οικογένειας του διαθέτη:

Νοείται ότι σε τέτοια περίπτωση αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αξία κατά το χρόνο κτήσης ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης κατά το χρόνο απόκτησης της ιδιοκτησίας από το δωρητή, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη, ή η αξία της κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι η μεταγενέστερη:

Νοείται ακόμη ότι, σε περίπτωση που η ιδιοκτησία αποκτήθηκε από το δωρητή πριν από τις 14 Ιουλίου, 1974, ο δωρεοδόχος δύναται να επιλέξει να λογιστεί αξία της ιδιοκτησίας η αξία που είχε αυτή στις 14 Ιουλίου, 1974.

3(β) του
70(1)/94.
Ισχύει από
27.10.94.

Νοείται ακόμα ότι η παράγραφος αυτή εφαρμόζεται και στην περίπτωση που οι μετοχές μέλους της οικογένειας του διαθέτη περιέρχονται, πριν από την παρέλευση μιας πενταετίας μετά τη δωρεά, σε μη μέλος της οικογένειας του διαθέτη, λόγω κληρονομικής διαδοχής.

6(ε) του
135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις από
1.1.89-
27.5.99.

(ε) Δωρεά που γίνεται από εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, της οποίας όλοι οι μέτοχοι είναι μέλη της ίδιας οικογένειας, σε μέτοχό της:

2 του
48(Ι)/99.
Ισχύει από
28.5.99.

(ε) Δωρεά που γίνεται από εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, της οποίας όλοι οι μέτοχοι είναι μέλη της ίδιας οικογένειας, σε μέτοχό της όταν το αντικείμενο της δωρεάς αποκτήθηκε από την εν λόγω εταιρεία επίσης με δωρεά:

6(ε) του
135/90
Ισχύει για
διαθέσεις
από 1.1.89.

Νοείται ότι σε τέτοια περίπτωση αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αξία κατά το χρόνο κτήσης της ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης κατά το χρόνο απόκτησης της ιδιοκτησίας από το δωρητή, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη, ή η αξία της κατά την 1η Ιανουαρίου, 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι η μεταγενέστερη:

Νοείται ακόμη ότι, σε περίπτωση που η ιδιοκτησία αποκτήθηκε από το δωρητή πριν από τις 14 Ιουλίου, 1974, ο δωρεοδόχος δύναται να επιλέξει να λογιστεί αξία της ιδιοκτησίας η αξία που είχε αυτή στις 14 Ιουλίου, 1974:

Νοείται ακόμη ότι, σε περίπτωση δωρεάς από την εταιρεία σε μέτοχό της, δε θα παραχωρείται η εξαίρεση που προβλέπεται στο άρθρο 5, όταν η διάθεση της ιδιοκτησίας από το δωρεοδόχο γίνεται πριν από την παρέλευση τουλάχιστο τριών χρόνων από τη μεταβίβασή της στο όνομά του.

- Ισχύει μέχρι 31.12.88.
(Αναριθμ. από (γ) σε (στ) από 1.1.89)
- (στ) δωρεάν προς την Δημοκρατίαν ή προς οιονδήποτε εν αυτή φιλανθρωπικόν ίδρυμα εγκρινόμενον ως τοιούτον υπό του Υπουργικού Συμβουλίου.
- 6(στ) του 135/90.
Ισχύει για διαθέσεις από 1.1.89.
- 6(ε) του 135/90.
(Αναριθμ. από (γ) σε (στ) από 1.1.89)
- (στ) Δωρεά στη Δημοκρατία και δωρεά που γίνεται για εκπαιδευτικούς, μορφωτικούς ή άλλους φιλανθρωπικούς σκοπούς σε αρχή τοπικής διοίκησης ή σε οποιοδήποτε φιλανθρωπικό ίδρυμα στη Δημοκρατία το οποίο εγκρίνεται από το Υπουργικό Συμβούλιο.
- 6(ε) του 135/90.
(Αναριθμ. από (δ) σε (ζ) από 1.1.89).
- (ζ) ανταλλαγήν ή πώλησιν δυνάμει των εκάστοτε εν ισχύϊ περί Ενοποιήσεως και Αναδιανομής Αγροτικών Κτημάτων Νόμων.
- 4 του 119(Ι)/2002
Ισχύει από 1.1.2003
- (η) μεταβίβαση ιδιοκτησίας σε περίπτωση αναδιοργάνωσης:
- Νοείται ότι σε τέτοια περίπτωση αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αξία κατά το χρόνο κτήσης ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης κατά το χρόνο απόκτησης της ιδιοκτησίας από το διαθέτη, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη, ή η αξία της κατά την 1^η Ιανουαρίου 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι η μεταγενέστερη.
- 4 του 119(Ι)/2002
Ισχύει από 1.1.2003
- (θ) η μεταβίβαση μετοχών σε περίπτωση αναδιοργάνωσης, που αντιπροσωπεύουν το κεφάλαιο της λήπτριας ή αποκτώσας εταιρείας προς ή από ένα μέτοχο της μεταβιβάζουσας ή αποκτώμενης εταιρείας σε αντάλλαγμα μετοχών που αντιπροσωπεύουν το κεφάλαιο της τελευταίας εταιρείας:
- Νοείται ότι σε τέτοια περίπτωση αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αξία κατά το χρόνο κτήσης ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης κατά το χρόνο απόκτησης της ιδιοκτησίας από το διαθέτη, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη, ή η αξία της κατά την 1^η Ιανουαρίου 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι η μεταγενέστερη.

2 του
66(Ι)/2008
Ισχύει από
25.7.2008

232 του 1991
49(Ι) του 1995
34(Ι) του 1996
25(Ι) του 1998
58(Ι) του 1999
62(Ι) του 2006
169(Ι) του 2006

(Ι) (i) Σε περίπτωση μεταβίβασης ιδιοκτησίας μεταξύ προσώπων που διετέλεσαν σύζυγοι και που ο γάμος τους έχει λυθεί με την έκδοση απόφασης διαζυγίου από αρμόδιο δικαστήριο, ή σε περίπτωση μεταβίβασης ιδιοκτησίας μεταξύ των ιδίων προσώπων για σκοπούς ρύθμισης των περιουσιακών τους σχέσεων βάσει του περί Ρυθμίσεως των Περιουσιακών Σχέσεων των Συζύγων Νόμου εφόσον προβλέπεται σχετικά σε διάταγμα ή σε απόφαση αρμόδιου δικαστηρίου, με την οποία επιλύονται ή διευθετούνται οι οποιοσδήποτε μεταξύ τους περιουσιακές διαφορές:

Νοείται ότι στην περίπτωση αυτή, ως αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αρχική αξία ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης, οποιαδήποτε είναι μικρότερη κατά το χρόνο κτήσης της ιδιοκτησίας από τον πρώην σύζυγο ή η αξία της κατά την 1^η Ιανουαρίου 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι μεταγενέστερη. Σε περίπτωση που η ιδιοκτησία αποκτήθηκε από τον πρώην σύζυγο δια δωρεάς, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου (β) του παρόντος άρθρου:

Νοείται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που η ιδιοκτησία αποκτήθηκε από τον πρώην σύζυγο πριν από την 14^η Ιουλίου, 1974, ο ιδιοκτήτης δύναται να επιλέξει να λογιστεί ως αξία της ιδιοκτησίας η αξία που είχε αυτή στις 14 Ιουλίου, 1974.

66(Ι) του 2008

(ii) Οι διατάξεις της υποπαραγράφου (i) ισχύουν αναφορικά με οποιαδήποτε εκκρεμούσα διαδικασία ρύθμισης περιουσιακών σχέσεων των συζύγων βάσει του περί Ρυθμίσεως των Περιουσιακών Σχέσεων των Συζύγων Νόμου ή αναφορικά με οποιαδήποτε εκκρεμούσα αγωγή διαζυγίου ενώπιον οικογενειακού δικαστηρίου ή διαδικασία λύσης γάμου ενώπιον εκκλησιαστικού δικαστηρίου, κατά την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών (Τροποποιητικού) Νόμου του 2008.

3 του
65(Ι)/2016.
Ισχύει από
28.4.2016

Κεφ. 224
3 του 1960
78 του 1965
10 του 1966
75 του 1968
51 του 1971
2 του 1978
16 του 1980
23 του 1982
68 του 1984

(κ) (i) Απλή χρηματοδοτική μίσθωση ή αντίστροφη χρηματοδοτική μίσθωση στην οποία προβλέπεται δικαίωμα αγοράς του μισθίου από το μισθωτή, η οποία έχει εγγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Ακίνητης Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμηση) Νόμου.

82 του 1984
86 του 1985
189 του 1986
12 του 1987
74 του 1988
117 του 1988
43 του 1990
65 του 1990
30 (I) του 1992
90 (I) του 1992
6 (I) του 1993
58 (I) του 1994
40 (I) του 1996
31 (I) του 1998
144 (I) του 1999
123 (I) του 2001
57 (I) του 2005
5 (I) του 2006
55 (I) του 2006
136 (I) του 2006
120 (I) του 2007
121 (I) του 2007
150 (I) του 2007
165 (I) του 2007
27 (I) του 2010
61 (I) του 2010
82 (I) του 2010
83 (I) του 2010
48 (I) του 2011
45 (I) του 2012
155 (I) του 2013
110 (I) του 2014
178 (I) του 2014
180 (I) του 2014
41 (I) του 2015
48 (I) του 2015
54 (I) του 2015
15 (I) του 2016.

3 του
65 (I)/2016.
Ισχύει από
28.4.2016

(ii) Μεταβίβαση από το μισθωτή στον εκμισθωτή, του μισθίου αντίστροφης χρηματοδοτικής μίσθωσης στην οποία προβλέπεται δικαίωμα αγοράς του μισθίου από το μισθωτή, η οποία έχει εγγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Ακίνητης Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμηση) Νόμου:

Νοείται ότι, σε τέτοια περίπτωση ως αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αξία κατά το χρόνο κτήσης ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης κατά το χρόνο απόκτησης της ιδιοκτησίας από το μισθωτή, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη, ή η αξία της κατά την 1η Ιανουαρίου 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι η μεταγενέστερη, ανεξάρτητα από το ποσό που καταβλήθηκε από τον εκμισθωτή στο μισθωτή.

3 του
65(Ι)/2016.
Ισχύει από
28.4.2016

- (iii) Μεταβίβαση από τον εκμισθωτή στο μισθωτή, του μισθίου απλής χρηματοδοτικής μίσθωσης ή αντίστροφης χρηματοδοτικής μίσθωσης στην οποία προβλέπεται δικαίωμα αγοράς του μισθίου από το μισθωτή, η οποία έχει εγγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Ακίνητης Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμηση) Νόμου:

Νοείται ότι, στην περίπτωση απλής χρηματοδοτικής μίσθωσης ως αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αξία κτήσης της από τον εκμισθωτή:

Νοείται περαιτέρω ότι, στην περίπτωση αντίστροφης χρηματοδοτικής μίσθωσης ως αξία της ιδιοκτησίας λογίζεται η αξία κατά το χρόνο αρχικής κτήσης της ή η αναπροσαρμοσμένη αξία κτήσης κατά το χρόνο αρχικής απόκτησης της ιδιοκτησίας από το μισθωτή, οποιαδήποτε είναι η μικρότερη, ή η αξία της κατά την 1^η Ιανουαρίου 1980, οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες αυτές είναι η μεταγενέστερη.

2 του
120(Ι)/2018
Ισχύει από
30.7.2018

- (λ) Δωρεά σε πολιτικό κόμμα και απόκτηση από αυτό ακίνητης ιδιοκτησίας:

175(Ι) του 2012
12(Ι) του 2015
129(Ι) του 2015
171(Ι) του 2015
35(Ι) του 2018.

Νοείται ότι, ο όρος "πολιτικό κόμμα" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τις διατάξεις του περί Πολιτικών Κομμάτων Νόμου, το οποίο είναι εγγεγραμμένο στο τηρούμενο από τον Έφορο Τήρησης του Μητρώου Πολιτικών Κομμάτων Νόμου κατά τις διατάξεις του άρθρου 3 του εν λόγω Νόμου.

Έκπτωσης εκ του φόρου κληρονομιών. Ισχύει μέχρι 31.12.88

11. Φόρος καταβληθείς δυνάμει των προνοιών του παρόντος Νόμου λόγω δωρεάς ιδιοκτησίας υπό προσώπου τινός θα εκπίπτηται εκ του φόρου κληρονομίας του αναλογούντος επί της τοιαύτης ιδιοκτησίας δυνάμει των προνοιών των εκάστοτε εν ισχύϊ περί Φορολογίας των Κληρονομιών Νόμου:

7 του 135/90. Ισχύει από 1.1.89.

11.(1) Φόρος καταβληθείς δυνάμει των προνοιών του παρόντος Νόμου λόγω δωρεάς ιδιοκτησίας υπό προσώπου τινός θα εκπίπτηται εκ του φόρου κληρονομίας του αναλογούντος επί της τοιαύτης ιδιοκτησίας δυνάμει των προνοιών των εκάστοτε εν ισχύϊ περί Φορολογίας των Κληρονομιών Νόμου:

Νοείται ότι εν ουδεμιιά περιπτώσει η έκπτωσης θα υπερβαίνει το ποσόν του καταβλητέου φόρου κληρονομίας.

7 του 135/90. Ισχύει από 1.1.89.

(2) Φόρος ο οποίος, σύμφωνα με τις πρόνοιες των περί Φορολογίας Κληρονομιών Νόμων που βρίσκονται σε ισχύ, καταβλήθηκε από πρόσωπο και που αναλογεί στην ιδιοκτησία που διατίθεται θα εκπίπτεται από το φόρο που επιβάλλεται σύμφωνα με τις πρόνοιες του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι η έκπτωση δε θα υπερβαίνει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε σύμφωνα με τις πρόνοιες του παρόντος Νόμου.

**Δήλωση
διαθέσεως
ιδιοκτησίας.**

Ισχύει μέχρι
31.12.88.

12.-(1) Ο διαθέτης ιδιοκτησίας οφείλει δι' εκάστην διάθεσιν ιδιοκτησίας να δίδη εις τον Διευθυντήν, εντός ενός μηνός από της τοιαύτης διαθέσεως, δήλωσιν περί ταύτης και τοιαύτα έτερα στοιχεία οία δυνατόν να απαιτηθώσι δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου.

8(α) του
135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις από
1.1.89. 8(β)
του 135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις από
1.1.89.

12.-(1) Ο διαθέτης ιδιοκτησίας οφείλει δι' εκάστην διάθεσιν ιδιοκτησίας να δίδη εις τον Διευθυντήν, εντός ενός μηνός από της τοιαύτης διαθέσεως, αλλά εν πάση περιπτώσει προ της μεταβιβάσεως της ιδιοκτησίας, δήλωσιν περί ταύτης και τοιαύτα έτερα στοιχεία οία δυνατόν να απαιτηθώσι δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου και να καταβάλλει το υπ' αυτού υπολογιζόμενο ποσό φόρου:

4 του
65(Ι)/2016.
Ισχύει από
28.4.2016.

Νοείται ότι, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, σε περίπτωση διάθεσης του μισθίου απλής χρηματοδοτικής μίσθωσης ή αντίστροφης χρηματοδοτικής μίσθωσης, στην οποία προβλέπεται δικαίωμα αγοράς του μισθίου από το μισθωτή και η οποία έχει εγγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Ακίνητης Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμηση) Νόμου, σε πρόσωπο άλλο από το μισθωτή ή σε συνδεδεμένο με αυτόν πρόσωπο αλλά για λογαριασμό ή προς όφελος του μισθωτή, διαθέτης ιδιοκτησίας θεωρείται ο μισθωτής.

(2) Η δύναμι των διατάξεων του παρόντος του παρόντος άρθρου απαιτούμενη δήλωσις δέον να είναι εν τύπω εγκεκριμένω υπό του Διευθυντού.

4 του
119(Ι)/2013.
Ισχύει από
11.10.2013.

(3) Σε περίπτωση πώλησης ακίνητης ιδιοκτησίας από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας ή από Επαρχιακό Κτηματολογικό Λειτουργό με δημόσιο πλειστηριασμό, διαθέτης ιδιοκτησίας για σκοπούς του παρόντος Νόμου θεωρείται ο Διευθυντής του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας ή ο Επαρχιακός Κτηματολογικός Λειτουργός.

4 του
119(Ι)/2013.
Ισχύει από
11.10.2013.

(4) Η δήλωση διάθεσης για την ιδιοκτησία που πωλείται από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας ή από Επαρχιακό Κτηματολογικό Λειτουργό με δημόσιο πλειστηριασμό, δίδεται στο Διευθυντή εντός (1) ενός μηνός από την κατάθεση στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας του ποσού του εκπλειστηριάσματος και το ποσό του φόρου καταβάλλεται στο Διευθυντή από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας ή από Επαρχιακό Κτηματολογικό Λειτουργό από το ποσό του εκπλειστηριάσματος.

Ο Διευθυντής
προβαίνει εις
βεβαίωσιν του
φόρου
Ισχύει μέχρι
31.12.88.

13. Ο Διευθυντής δύναται καθ' οιονδήποτε χρόνον, είτε η δήλωσις διαθέσεως ιδιοκτησίας επεδόθη είτε όχι, να προβή εις βεβαίωσιν του βεβαίωσιν του φόρου του πληρωτέου αναφορικώς προς την διάθεσιν ιδιοκτησίας και θα αποστέλλη εις τον διαθέτην της ιδιοκτησίας ειδοποίησιν περί της τοιαύτης βεβαιώσεως.

9 του
135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις
από 1.1.89.

13. Ο Διευθυντής δύναται καθ' οιονδήποτε χρόνον, αν η δήλωσις διαθέσεως δεν επεδόθη, να προβή εις βεβαίωσιν του φόρου του πληρωτέου αναφορικώς προς την διάθεσιν ιδιοκτησίας και θα αποστέλλη εις τον διαθέτην της ιδιοκτησίας ειδοποίησιν περί της τοιαύτης βεβαιώσεως.

Συμπληρωμα-
τικά
φορολογίας.
Ισχύει μέχρι
31.12.88.

14. Οσάκις ο Διευθυντής κρίνη ότι το ποσόν το οποίον πρόσωπόν τι υποχρεούται να καταβάλη ως φόρον έχει εκτιμηθή ως έλασσον του δέοντος, ούτος δύναται, καθ' οιονδήποτε χρόνον εντός έξ ετών από της ημερομηνίας της αρχικής βεβαιώσεως, να προβή εις συμπληρωματικήν βεβαίωσιν του ποσού το οποίον το τοιούτο πρόσωπον, κατά την γνώμην του, οφείλει να καταβάλη:

10 του
135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις
από 1.1.89.

14. Οσάκις ο Διευθυντής κρίνη ότι το ποσόν το οποίον πρόσωπόν τι υποχρεούται να καταβάλη ως φόρον έχει εκτιμηθή ως έλασσον του δέοντος, ούτος δύναται, καθ' οιονδήποτε χρόνον εντός τριών μηνών από της ημερομηνίας της αυτοφορολογίας και καταβολής του φόρου, να προβή εις συμπληρωματικήν βεβαίωσιν του ποσού το οποίον το τοιούτο πρόσωπον, κατά την γνώμην του, οφείλει να καταβάλη:

Νοείται ότι εις περιπτώσεις καθ' ας η χαμηλή φορολογία οφείλεται εις δόλον ή εσκεμμένην φοροδιαφυγήν, η τοιαύτη συμπληρωματική βεβαίωσις δύναται να γίνη καθ' οιονδήποτε χρόνον.

- Ειδοποιήσεις ενστάσεως. Ισχύει μέχρι 31.12.88.
15. Παν πρόσωπον, επιθυμούν να υποβάλη ένστασιν οφείλει όπως, ουχί βραδύτερον του τέλους του μηνός ο οποίος έπεται του μηνός εν τω οποίω εδόθη η ειδοποιήσις περί της επιβληθείσης φορολογίας, επιδώσῃ τῷ Διευθυντῇ έγγραφον ειδοποιήσιν ενστάσεως ήτις θα εκθέτῃ ειδικῶς τους διαφόρους λόγους εφ' ων στηρίζεται ο ισχυρισμός ότι η φορολογία είναι εσφαλμένη:
- Νοείται ότι εις περιπτώσεις καθ' ας ο Διευθυντής ικανοποιείται ότι λόγω απουσίας εκ της Δημοκρατίας, ασθενείας ή ετέρας ευλόγου αιτίας, το αμφισβητούν την φορολογίαν πρόσωπον εκωλύετο να υποβάλῃ την ένστασιν εντός της καθωρισμένης προθεσμίας, θα χορηγῇ εύλογον υπό τας περιστάσεις παράτασιν της προθεσμίας ταύτης.
- Προσαγωγή αποδεικτικῶν στοιχείων. Ισχύει μέχρι 31.12.88.
16. Ο Διευθυντής δύναται να καλέσῃ το ενιστάμενον πρόσωπον ή οιονδήποτε άλλο πρόσωπον το οποίον έχει σχέσιν προς την διάθεσιν ιδιοκτησίας όπως εμφανισθῇ ενώπιον αυτού και προσαγάγῃ αποδεικτικά στοιχεία προς υποστήριξιν των εν τη ενστάσει εκτιθεμένων λόγων.
- Τροποποιήσις της φορολογίας κοινή συναινέσει. Ισχύει μέχρι 31.12.88.
17. Εις περίπτωσιν καθ' ην το ενιστάμενον πρόσωπον ήθελε συμφωνήσει μετά του Διευθυντού ως προς το ποσόν του πληρωτέου φόρου, η φορολογία θα τροποποιήται αναλόγως και θα επιδίδηται υπό του Διευθυντού εις το πρόσωπον τούτο ειδοποιήσις όπως καταβάλῃ τον συμφωνηθέντα φόρον.
- Λήψις αποφάσεως επί της ενστάσεως. Ισχύει μέχρι 31.12.88.
18. Εις περίπτωσιν καθ' ην δεν επέρχεται συμφωνία ως προς το ποσόν του πληρωτέου φόρου μεταξύ του Διευθυντού και του ενισταμένου προσώπου, ο Διευθυντής χωρεί εις την λήψιν αποφάσεως επί της υποβληθείσης ενστάσεως και επιδίδει τῷ προσώπῳ τούτῳ ειδοποιήσιν όπως καταβάλῃ τον φόρον συμφώνως τη τοιαύτη αποφάσει επί της ενστάσεως.
- Προσφυγή κατά της φορολογίας. Ισχύει μέχρι 31.12.88.
- 19.-(1) Παν πρόσωπον όπερ, θεωρουν εαυτό ηδικημένον από την επ' αυτού επιβληθείσαν φορολογίαν, απέτυχε να έλθη εις συμφωνίαν μετά του Διευθυντού ως προβλέπεται εν τῷ άρθρῳ 17, δύναται να ασκήσῃ προσφυγήν εις το Ανώτατον Δικαστήριον.
- (2) Το βάρος της αποδείξεως ότι η φορολογία αναφορικῶς προς ην ασκείται η προσφυγή είναι υπερβολική, επιρρίπτεται επί του αιτητού εν τη προσφυγή.
- (Τα άρθρα 15 έως 19 αντικαθίστανται με το νέο άρθρο 15 και τα υπόλοιπα άρθρα που ήταν αριθμημένα από 20 έως 35 αναριθμούνται σε 16 έως 31 με βάση το άρθρο 11 του Νόμου 135/90)**
- Ενστάσεις και προσφυγή. 11 του 135/90. Ισχύει για διαθέσεις από 1.1.89.
15. Οι διατάξεις των εκάστοτε σε ισχύ περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων που αφορούν ενστάσεις και προσφυγές εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών:
- Νοείται ότι ο Διευθυντής αποφασίζει πάνω στις ενστάσεις που του υποβάλλονται εντός δύο ετών από την ημερομηνία υποβολής τους:
- 5(β) του 119(Ι)/2013. Ισχύει από 11.10.2013.
- Νοείται περαιτέρω ότι, ο ιδιοκτήτης μπορεί να υποβάλει εκπρόθεσμη ένσταση στην περίπτωση πώλησης από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας ή

από Επαρχιακό Λειτουργό με δημόσιο πλειστηριασμό, για να διεκδικήσει τυχόν έξοδα και απαλλαγές που δικαιούται, όχι αργότερα από το τέλος του μήνα το οποίος έπεται του μήνα στον οποίο του έχει κοινοποιηθεί η επιβολή φορολογίας με συστημένη επιστολή στην τελευταία γνωστή διεύθυνση.

Υποχρέωσις
καταβολής
φόρου.

11 του
135/90.
(Αναριθμ.
από 20 σε 16
από 1.1.89)

16. Ο διαθέτης ιδιοκτησίας υποχρεούται να καταβάλει τον φόρον κατά τον χρόνον της διαθέσεως της ακινήτου ιδιοκτησίας:

Νοείται ότι εις περίπτωσιν συμφωνίας πώλησεως ήτις προνοεί την πληρωμήν του προϊόντος πώλησεως της ιδιοκτησίας δια δόσεων, ο φόρος καταβάλλεται μετά τόκου κατά την αναλογίαν των τοιούτων δόσεων.

Τρόπος πληρωμής
του φόρου.

17.-(1) Ο φόρος καταβάλλεται εν τω τρόπω τω καθοριζομένω εν τη ειδοποιήσει περί της επιβληθείσης φορολογίας, προ ή κατά την εν τη τοιαύτη ειδοποιήσει καθοριζομένην ημερομηνίαν.

(2) Ο φόρος καταβάλλεται ανεξαρτήτως οιασδήποτε ενστάσεως ή προσφυγής, εκτός εάν ο Διευθυντής διατάξη την αναστολήν της πληρωμής του φόρου ή μέρους αυτού μέχρι της εν τω τοιούτω διατάγματι καθοριζομένης ημερομηνίας

12 του 135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις από
1.8.80-27.5.99.

(2) Ο φόρος καταβάλλεται ανεξαρτήτως οιασδήποτε ενστάσεως ή προσφυγής, αλλά οπωσδήποτε πριν από τη μεταβίβαση της ιδιοκτησίας, εκτός εάν ο Διευθυντής διατάξη την αναστολήν της πληρωμής του φόρου ή μέρους αυτού μέχρι της εν τω τοιούτω διατάγματι καθοριζομένης ημερομηνίας.

3 του 48(Ι)/99.
Ισχύει από
28.5.99.

(2) Ο φόρος καταβάλλεται ανεξαρτήτως οιασδήποτε ενστάσεως ή προσφυγής, αλλά οπωσδήποτε πριν από τη μεταβίβαση της ιδιοκτησίας, εκτός εάν ο Διευθυντής διατάξη την αναστολήν της πληρωμής του φόρου ή μέρους αυτού μέχρι της εν τω τοιούτω διατάγματι καθοριζομένης ημερομηνίας:

3 του 48(Ι)/99.
Ισχύει από
28.5.99.

Νοείται ότι δε διενεργείται οποιαδήποτε μεταβίβαση της ιδιοκτησίας πριν από την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου, εκτός αν ο Διευθυντής διατάξει αναστολή της πληρωμής.

6(α) του
119(Ι)/2013.
Ισχύει από
11.10.2013.

Νοείται ότι, με εξαίρεση την περίπτωση πώλησης από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας ή από Επαρχιακό Κτηματολογικό Λειτουργό με δημόσιο πλειστηριασμό, δε διενεργείται οποιαδήποτε μεταβίβαση της ιδιοκτησίας πριν από την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου ως φόρου που βαρύνει το ακίνητο, εκτός εάν ο Διευθυντής διατάξει αναστολή της πληρωμής:

6(β) του
119(Ι)/2013.
Ισχύει από
11.10.2013.

Νοείται περαιτέρω ότι, στην περίπτωση πώλησης από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας ή από Επαρχιακό Κτηματολογικό Λειτουργό με δημόσιο πλειστηριασμό, το ποσό του οφειλόμενου φόρου αφαιρείται από το εκπλειστηρίασμα ως φόρος που βαρύνει το ακίνητο και καταβάλλεται στο Διευθυντή:

5 του
65(Ι) του 2016.
Ισχύει από
28.4.2016.

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση διάθεσης που εμπίπτει στις διατάξεις της επιφύλαξης του εδαφίου (1) του άρθρου 12, ο εκμισθωτής καταβάλλει για λογαριασμό του μισθωτή το φόρο που προκύπτει από τη διάθεση του μισθίου:

5 του
65(Ι) του 2016.
Ισχύει από
28.4.2016.

Νοείται έτι έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση διάθεσης ακίνητης ιδιοκτησίας, η οποία αποτελεί το μίσθιο χρηματοδοτικής μίσθωσης στην οποία προβλέπεται δικαίωμα αγοράς του μισθίου από το μισθωτή, σε οποιοδήποτε πρόσωπο άλλο από το μισθωτή, αλλά για λογαριασμό ή προς όφελος του μισθωτή, ενόσω ισχύει η σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης ή ενεργώντας σε συνεργασία ή κατόπιν οδηγιών του μισθωτή κατά ή μετά τη λήξη της μίσθωσης, ενόσω το μίσθιο παραμένει εγγεγραμμένο στο όνομα του εκμισθωτή, ο εκμισθωτής υποχρεούται όπως καταβάλει ή διασφαλίσει την καταβολή οποιωνδήποτε άλλων φόρων που προκύπτουν, δυνάμει των διατάξεων του περί Φορολογίας Ακινήτου Ιδιοκτησίας Νόμου, του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, σε

68 του 1980
 25 του 1981
 10 του 1984
 33 του 1987
 239 του 1991
 72 (I) του 1994
 120 (I) του 2002
 147 (I) του 2004
 134 (I) του 2010
 115 (I) του 2011
 187 (I) του 2012
 33 (I) του 2013
 93 (I) του 2013
 114 (I) του 2013
 123 (I) του 2013
 108 (I) του 2014
 161 (I) του 2014
 177 (I) του 2014
 140 (I) του 2015.
 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
 27 (I) του 2013
 17 (I) του 2014
 115 (I) του 2014
 134 (I) του 2014
 170 (I) του 2014
 116 (I) του 2015
 187 (I) του 2015
 212 (I) του 2015.
 117 (I) του 2002
 223 (I) του 2002
 188 (I) του 2003
 178 (I) του 2007
 23 (I) του 2009
 44 (I) του 2009
 75 (I) του 2009
 111 (I) του 2009
 40 (I) του 2010
 132 (I) του 2010
 114 (I) του 2011
 190 (I) του 2011
 72 (I) του 2012
 29 (I) του 2013
 119 (I) του 2015
 208 (I) του 2015
 209 (I) του 2015.

περίπτωση που η διάθεση δεν υπάγεται σε φόρο κεφαλαιουχικών κερδών και του περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου, άμεσα ή έμμεσα από τη διάθεση του μισθίου και βαρύνουν το μισθωτή και καμία μεταβίβαση του μισθίου δεν πραγματοποιείται πριν την καταβολή ή τη διασφάλιση της καταβολής των φόρων, με τρόπο που να ικανοποιεί το Διευθυντή:

5 του
 65 (I) του 2016.
 Ισχύει από
 28.4.2016.

Νοείται έτι, έτι έτι περαιτέρω ότι, ο Διευθυντής καθορίζει το ακριβές ύψος των οφειλόμενων φόρων, εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής από το μισθωτή ή τον εκμισθωτή των στοιχείων που είναι απαραίτητα για τον υπολογισμό των οφειλόμενων φόρων, όπως αυτά καθορίζονται με οδηγία του Διευθυντή.

11 του
 135/90.
 (Αναριθμ. από
 21 σε 17 από
 1.1.89)

(3) Φόρος μη πληρωθείς προ ή κατά την ημερομηνία την καθοριζόμενη εν τη ειδοποιήσει περί της επιβληθείσης φορολογίας ή εν οιοδήποτε διατάγματι εκδοθέντι δυνάμει του εδαφίου (2) του παρόντος άρθρου θεωρείται εν υπερημερία.

Τόκος επί του οφειλομένου φόρου.

Ισχύει μέχρι 31.12.88.

18. Απλούς τόκος προς εννέα τοις εκατόν κατ' έτος καταβάλλεται επί παντός φόρου από της παρόδου τριών μηνών από της ημερομηνίας της διαθέσεως της ιδιοκτησίας μέχρι της ημερομηνίας της πληρωμής, και εισπράττεται ως εάν απετέλει μέρος του εν υπερημερία φόρου:

Τόκος επί του οφειλομένου φόρου.
13 του 135/90.
Ισχύει για διαθέσεις από 1.1.89.

18.(1) Απλούς τόκος προς εννέα τοις εκατόν κατ' έτος καταβάλλεται επί παντός φόρου από της παρόδου ενός μηνός από της ημερομηνίας της διαθέσεως της ιδιοκτησίας μέχρι της ημερομηνίας της πληρωμής, και εισπράττεται ως εάν απετέλει μέρος του εν υπερημερία φόρου:

Αναριθμείται σε εδάφιο (1) με το 2 του 93(Ι)/2020
Ισχύει από 14.8.2020

(Αναριθμ. από 22 σε 18 από 1.1.89)
11 του 135/90.

Νοείται ότι εις περιπτώσεις καθ' ας δεν έχει γίνει η βεβαίωσις του πληρωτέου φόρου, το υπόχρεον εις την καταβολήν του φόρου πρόσωπον δύναται να καταβάλη εις τον Διευθυντήν παν ποσόν έναντι του μετέπειτα βεβαιωθησομένου φόρου, και παν ποσόν ούτω καταβαλλόμενον καταλογίζεται κατά την βεβαίωσιν του φόρου έναντι του φόρου του οφειλομένου υπό του προσώπου τούτου:

7(β) του 119(Ι)/2013.
Ισχύει από 11.10.2013.

Νοείται περαιτέρω ότι, στην περίπτωση πώλησης από τον Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας ή από τον Επαρχιακό Κτηματολογικό Λειτουργό με δημόσιο πλειστηριασμό δεν καταβάλλεται οποιοσδήποτε τόκος.

2 του 93(Ι)/2020
Ισχύει από 14.8.2020

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ο ετήσιος τόκος υπολογίζεται με βάση τους συμπληρωμένους μήνες για τους οποίους καθυστερεί η καταβολή του φόρου και αφορά οφειλόμενο φόρο ο οποίος καταβάλλεται κατά ή μετά την 1η Σεπτεμβρίου 2020.

Περιστάσεις
υφ' ας
δυνατόν να
επιστραφή
φόρος.

19. Εάν αποδειχθή, κατά τρόπον ικανοποιούντα τον Διευθυντήν, ότι πρόσωπόν τι κατέβαλε φόρον υπερβαίνοντα το ποσόν του φόρου του ορθώς επ' αυτού επιβλητέου, το πρόσωπον τούτο δικαιούται όπως τω αποδοθή το ούτω καθ' υπερβολήν καταβληθέν ποσόν ομού μετά απλού τόκου προς εννέα τοις εκατόν κατ' έτος από της παρόδου τριών μηνών από της ημερομηνίας της πληρωμής του καθ' υπέρβασιν πληρωθέντος φόρου μέχρι της ημερομηνίας της αποδόσεως.

Περιστάσεις
υφ' ας
δυνατόν να
επιστραφεί
φόρος.
14 του
135/90
Ισχύει για
διαθέσεις
από 1.8.80.

19. Εάν αποδειχθή, κατά τρόπον ικανοποιούντα τον Διευθυντήν, ότι πρόσωπόν τι κατέβαλε φόρον υπερβαίνοντα το ποσόν του φόρου του ορθώς επ' αυτού επιβλητέου, το πρόσωπον τούτο δικαιούται όπως τω αποδοθή το ούτω καθ' υπερβολήν καταβληθέν ποσόν ομού μετά απλού τόκου προς εννέα τοις εκατόν κατ' έτος από της παρόδου ενός μηνός από της ημερομηνίας της πληρωμής του καθ' υπέρβασιν πληρωθέντος φόρου μέχρι της ημερομηνίας της αποδόσεως:

11 του
135/90.
(Αναριθμ.
από 23 σε
19 από
1.1.89)

Νοείται ότι, σε περίπτωση που καταβλήθηκε τόκος πάνω στο ποσό που ξεπερνά το ποσό φόρου, ο τόκος επιστρέφεται.

Καταλογισμός 20. Οσάκις δυνάμει του παρόντος Νόμου ποσόν καθίσταται πληρωμών. πληρωτέον υπό προσώπου τινός υπό μορφήν τόκου και φόρου, 11 του πάσα πληρωμή γενομένη υπό του προσώπου τούτου, 135/90. καταλογίζεται πρώτον έναντι του οφειλομένου τόκου και το (Αναριθμ. υπόλοιπον έναντι του φόρου.
Από 24 σε 20
από 1.1.89)

Κύρωση δια την παράλειψιν υποβολής δηλώσεως. 21. Πας όστις παραλείπει να υποβάλη δήλωσιν διαθέσεως ιδιοκτησίας εντός της υπό του άρθρου 12 καθοριζομένης ημερομηνίας είναι ένοχος αδικήματος και εν περιπτώσει καταδίκης υπόκειται εις πρόστιμον μη υπερβαίνον τας πεντακοσίας λίρας.

11 του 135/90.
(Αναριθμ. από 25 σε 21 από 1.1.89)

Κύρωση δια 22. Πας όστις δεν συμμορφούται προς ειδοποίησιν παράλειψιν εκδοθείσαν δυνάμει του άρθρου 16 είναι ένοχος αδικήματος παροχής και εν περιπτώσει καταδίκης υπόκειται εις πρόστιμον μη πληροφοριών. υπερβαίνον τας πεντακοσίας λίρας.
11 του
135/90.
(Αναριθμ.
από 26 σε 22
από 1.1.89)

Ποινικαί
διώξεις
αναφορικώς
προς δόλον,
κλπ.

11 του 135/90.
(Αναριθμ. Από
27 σε 23 από
1.1.89).

23. Πας όστις εσκεμμένως, με σκοπόν να αποφύγη ή να βοηθήση έτερόν τι πρόσωπον να αποφύγη την πληρωμήν φόρου-

- (α) υπογράφει δήλωσιν επιδιδομένην δυνάμει του παρόντος Νόμου, χωρίς ευλόγως να εκλαμβάνη ταύτην ως αληθή.
- (β) δίδει ψευδή απάντησιν, προφορικώς ή εγγράφως, εις οιανδήποτε ερώτησιν ή παράκλησιν προσαγωγής πληροφοριών γενομένων συμφώνως ταις διατάξεσι του παρόντος Νόμου.
- (γ) ετοιμάζει ή τηρεί ή εξουσιοδοτεί την ετοιμασίαν ή τήρησιν αναληθών λογιστικών βιβλίων ή άλλων εγγράφων.
- (δ) ποιείται χρήσιν ή επιτρέπει την χρήσιν δολίων επινοημάτων ή τεχνασμάτων.
- (ε) προβαίνει εις αναληθή δήλωσιν εν σχέσει προς απαίτησιν εκπτώσεως δαπανών.

15 του 135/90.
Ισχύει για
διαθέσεις από
1.1.89.

- (στ) προβαίνει σε ψευδή δήλωση σε σχέση με το προϊόν της διάθεσης της ιδιοκτησίας,

είναι ένοχος αδικήματος και εν περιπτώσει καταδίκης υπόκειται, δι' έκάστον τοιούτον αδίκημα, εις χρηματικήν ποινήν μη υπερβαίνουσαν το άθροισμα του ποσού των χιλίων λιρών και του τριπλασίου του φόρου του οποίου ούτος ή το πρόσωπον όπερ υπεβοήθησεν οφείλει να καταβάλη ή εις φυλάκισιν δια διάστημα μη υπερβαίνον το έν έτος ή εις αμφοτέρας τας ποινάς της φυλακίσεως και της χρηματικής τοιαύτης.

Διοικητικά
πρόστιμα.

2 του
135(Ι)/2010.
Ισχύει από
1.7.2010.

23Α. Ανεξαρτήτως των διατάξεων των άρθρων 20, 21, 22 και 23 του παρόντος Νόμου-

- (α) Πρόσωπο που αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να δώσει ειδοποίηση ή να υποβάλει δήλωση ή να παράσχει στοιχεία ή να εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, το οποίο προβλέπεται ρητά στον παρόντα Νόμο, εντός της χρονικής προθεσμίας που προβλέπεται ή καθορίζεται ρητά στον παρόντα Νόμο, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση εκατόν (100) ευρώ.
- (β) πρόσωπο που αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να δώσει ειδοποίηση ή να υποβάλει δήλωση ή να παράσχει στοιχεία ή να εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, για το οποίο ο παρών Νόμος προβλέπει προθεσμία συμμόρφωσης και ο Διευθυντής απαιτήσει από το πρόσωπο αυτό όπως συμμορφωθεί εντός της προθεσμίας που καθορίζεται ρητά σε ειδοποίηση που επιδίδεται δεόντως στο πρόσωπο αυτό και η οποία δεν πρέπει να είναι μικρότερη των εξήντα (60) ημερών, υπόκειται, σε περίπτωση μη συμμόρφωσης, σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ.
- (γ) πρόσωπο που αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να δώσει ειδοποίηση ή να υποβάλει δήλωση ή να παράσχει στοιχεία ή να εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, για το οποίο ο παρών Νόμος δεν προβλέπει προθεσμία

συμμόρφωσης και ο Διευθυντής απαιτήσει από το πρόσωπο αυτό όπως συμμορφωθεί εντός προθεσμίας που καθορίζεται σε ειδοποίηση που επιδίδεται δεόντως στο πρόσωπο αυτό και η οποία δεν πρέπει να είναι μικρότερη των εξήντα (60) ημερών, υπόκειται, σε περίπτωση μη συμμόρφωσης εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στην ειδοποίηση, σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων (200) ευρώ.

- (δ) πρόσωπο που αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να δώσει ειδοποίηση ή να υποβάλει δήλωση ή να παράσχει στοιχεία ή να εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, για το οποίο ο παρών Νόμος δεν προβλέπει προθεσμία συμμόρφωσης και η απαιτούμενη ειδοποίηση ή δήλωση ή στοιχεία αφορούν άλλο πρόσωπο και ο Διευθυντής απαιτήσει από τέτοιο πρόσωπο όπως συμμορφωθεί εντός προθεσμίας ειδικώς καθοριζόμενης σε σχετική ειδοποίηση που επιδίδεται δεόντως στο πρόσωπο αυτό και η οποία δεν πρέπει να είναι μικρότερη των εξήντα (60) ημερών, υπόκειται, σε περίπτωση μη συμμόρφωσης εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στην ειδοποίηση, σε χρηματική επιβάρυνση εκατόν (100) ευρώ.
- (ε) πρόσωπο που παραλείπει να καταβάλει οφειλόμενο φόρο μέχρι την καθοριζόμενη προθεσμία στον παρόντα Νόμο ή μέχρι την προθεσμία που καθορίζεται σε ειδοποίηση του Διευθυντή, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση προς πέντε τοις εκατόν (5%) του οφειλόμενου φόρου

Εξουσία του
Διευθυντού
προς
συμβιβασμόν
αδικημάτων.
11 του
135/90.
(Αναριθμ.
από 28 σε 24
από 1.1.89)

24. Ο Διευθυντής δύναται, καθ' οιονδήποτε χρόνον προ της ενάρξεως ποινικής διώξεως, να συμβιβάση παν αδίκημα δυνάμει του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι εις περιπτώσεις καθ' ας ήρξατο ποινική δίωξις προσώπου τινός δι' αδίκημά τι, βάσει του παρόντος Νόμου, ο Διευθυντής δύναται, τη συναινέσει του Γενικού Εισαγγελέως της Δημοκρατίας, να συμβιβάση το τοιοούτον αδίκημα καθ' οιονδήποτε χρόνον προ της εκδικάσεως της αποφάσεως, και, τη τοιαύτη συναινέσει, να αποσύρη την κατηγορίαν.

Ο φόρος
είναι
πληρωτέος
ανεξαρτήτως
λήψεως
ενδίκων
μέτρων δι'
επιβολήν
κυρώσεων.
11 του
135/90.
(Αναριθμ.
από 29 σε
25 από
1.1.89)

25. Η δίωξις προσώπου τινός δι' αδίκημα δυνάμει του παρόντος Νόμου, η καταδίκη προσώπου τινός δι' οιονδήποτε αδίκημα ή η επιβολή οιασδήποτε κυρώσεως, χρηματικής ποινής ή φυλακίσεως δυνάμει του παρόντος Νόμου, δεν επηρεάζει την υποχρέωσιν του προσώπου τούτου εις φόρον ή εις καταβολήν τοιούτου φόρου.

Δεν χωρεί
ποινική
δίωξις άνευ
της
εγκρίσεως
του Γενικού
Εισαγγελέως
της
Δημοκρατίας.
11 του
135/90.
(Αναριθμ.
από 30 σε
26 από
1.1.89)

26. Δεν λαμβάνονται μέτρα ποινικής διώξεως αναφορικώς προς αδίκημά τι δυνάμει του παρόντος Νόμου εκτός τη εισηγήσει ή τη εγγράφω εγκρίσει του Γενικού Εισαγγελέως της Δημοκρατίας.

Οι δημόσιοι υπάλληλοι θα παρέχωσι βοήθειαν εις τον Διευθυντήν. 11 του 135/90. (Αναριθμ. από 31 σε 27 από 1.1.89)

27.- (1) Οσάκις ο Διευθυντής πιστεύη ότι δημόσιος υπάλληλος είναι εις θέσιν να παράσχη οιανδήποτε πληροφορίαν την οποίαν ο Διευθυντής δυνατόν να χρειάζεται δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, δύναται, δι' εγγράφου ειδοποιήσεως να απαιτήσει παρά του τοιούτου δημοσίου υπαλλήλου όπως παράσχη την πληροφορίαν ταύτην. Έκαστος δε τοιούτος δημόσιος υπάλληλος θα παρέχη τας αιτηθείσας πληροφορίας εξ όσων ούτος κάλλιον γνωρίζει και πιστεύει.

(2) Πας δημόσιος υπάλληλος έχων υπό την φύλαξιν αυτού μητρώα, βιβλία, αρχεία, έγγραφα ή δικόγραφα, η εξέτασις των οποίων δυνατόν να βοηθήση εις την εξασφάλισιν φόρου βάσει του παρόντος νόμου ή να αποδείξη ή να οδηγήση εις την ανακάλυψιν οιαυδήποτε δόλου ή παραλείψεως αναφορικώς προς τον τοιούτον φόρον, υποχρεούται όπως κατά πάντα εύλογον χρόνον επιτρέπη εις παν υπό του Διευθυντού εγγράφως εξουσιοδοτημένον πρόσωπον όπως εξετάζη δια τους σκοπούς τούτους τα τοιαύτα μητρώα, βιβλία, αρχεία, έγγραφα και δικόγραφα, και όπως λαμβάνη ατελώς τοιαύτας σημειώσεις και αντίγραφα άτινα ήθελε κρίνει αναγκαία.

(3) Εν τω παρόντι άρθρω ο όρος "δημόσιος υπάλληλος" περιλαμβάνει και άπαντας τους εν τη υπηρεσία Αρχής Τοπικής Διοικήσεως υπαλλήλους.

Ο ανώτερος υπάλληλος ενεργεί εκ μέρους εταιρείας ή ετέρου οργανισμού προσώπων.

11 του 135/90.

(Αναριθμ. από 32 σε 28 από 1.1.89)

28. Ο γραμματεύς, διευθυντής, πρόεδρος ή έτερος ανώτερος υπάλληλος εταιρείας ή οργανισμού τινος προσώπων θα είναι υπεύθυνος όπως διενεργή πάσαν πράξιν ή άλλο τι όπερ δέον να διενεργηθή δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου υπό της τοιαύτης εταιρείας ή οργανισμού ή προσώπων:

Νοείται ότι παν πρόσωπον εις ο επεδόθη ειδοποίησις δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου ως αντιπροσωπεύον εταιρείαν ή οργανισμόν προσώπων, θα λογίζεται ως ο ανώτερος υπάλληλος του σώματος τούτου εκτός εάν αποδείξη ότι ουδεμίαν σχέσιν έχει μετά της τοιαύτης εταιρείας ή οργανισμού, ή ότι έτερόν τι πρόσωπον διαμένον εν τη Δημοκρατία, είναι ο ανώτερος υπάλληλος της εταιρείας ή οργανισμού τούτου.

φόρος επί
ιδιοκτησίας
κειμένης
εντός των
Κυριάρχων
Περιοχών των
βάσεων ή επί
άλλης τινός
ιδιοκτησίας.
11 του
135/90.
(Αναριθμ.
από 33 σε 29
από 1.1.89)

29.- (1) Ανεξαρτήτως παντός εν τω παρόντι Νόμου διαλαμβανομένου, η υπαγωγή εις φόρον αναφορικός προς ιδιοκτησίαν κειμένην εντός του εδάφους της Δημοκρατίας και ανήκουσαν κατά κυριότητα εις τας Αρχάς του Ηνωμένου Βασιλείου ή τας Ενόπλους Δυνάμεις της Δημοκρατίας της Ελλάδος ή της Δημοκρατίας της Τουρκίας θα διέπεται υπό των οικείων προνοιών της Συνθήκης Εγκαθιδρύσεως ή της Συμφωνίας περί της Εφαρμογής της Συνθήκης Συμμαχίας, ήτις υπεγράφη εν εκατέρα περιπτώσει, εν Λευκωσία την 16ην Αυγούστου, 1960, και ο φόρος επιβάλλεται και εισπράττεται βάσει των ρηθρισών προνοιών.

(2) Δια τους σκοπούς του παρόντος άρθρου -

- (α) ο όρος "Συνθήκη Εγκαθιδρύσεως" σημαίνει την αφορώσαν εις την Εγκαθίδρυσιν της Δημοκρατίας της Κύπρου Συνθήκην, την υπογραφείσαν εν Λευκωσία την 16ην Αυγούστου, 1960, και περιλαμβάνει την Ανταλλαγήν Διακοινώσεων την υπογραφείσαν εν Λευκωσία κατά την αυτήν ημερομηνίαν.
- (β) οι εν τω εδαφίω (1) του παρόντος άρθρου χρησιμοποιούμενοι όροι και λέξεις θα έχωσιν την έννοιαν την αποδιδομένην εις αυτούς ή αυτάς εν τη Συνθήκη Εγκαθιδρύσεως ή τη συμφωνία περί της Εφαρμογής της Συνθήκης Συμμαχίας της υπογραφείσης, εν εκατέρα περιπτώσει, εν Λευκωσία την 16ην Αυγούστου, 1960.

Κανονισμοί. 30.- (1) Το Υπουργικόν Συμβούλιον δύναται να θεσπίζη
11 του Κανονισμούς αποσκοπούντας εις την πραγμάτωσιν των σκοπών
135/90. του παρόντος Νόμου.

(Αναριθμ.
από 34 σε 30
από 1.1.89)

(2) Οι τοιούτοι Κανονισμοί δύνανται να καθορίζωσιν κυρώσεις δια πάσαν παράβασιν αυτών μη υπερβαινούσας εν εκάστη περιπτώσει το ποσόν των είκοσι πέντε λιρών· και παν πρόσωπον παραβαίνον Κανονισμόν τινά δια την παράβασιν του οποίου καθωρίσθη κύρωσις της θα είναι ένοχον αδικήματος όπερ δύναται να εκδικασθή συνοπτικώς υπό Προέδρου ή άλλου Δικαστού του Επαρχιακού Δικαστηρίου.

(3) Κανονισμοί εκδιδόμενοι δυνάμει του παρόντος Νόμου κατατίθενται εις την Βουλήν των Αντιπροσώπων. Εάν μετά πάροδον τριάκοντα ημερών από της τοιαύτης καταθέσεως η Βουλή των Αντιπροσώπων δι' αποφάσεως αυτής δεν τροποποιήση ή ακυρώση τους ούτω κατατεθέντας Κανονισμούς εν όλω ή εν μέρει, τότε ούτοι αμέσως μετά την πάροδον της ως άνω προθεσμίας δημοσιεύονται εν τη επισήμω εφημερίδι της Δημοκρατίας και τίθενται εν ισχύϊ από της τοιαύτης δημοσιεύσεως. Εν περιπτώσει τροποποιήσεως αυτών εν όλω ή εν μέρει υπό της Βουλής των Αντιπροσώπων ούτοι δημοσιεύονται εν τη επισήμω εφημερίδι της Δημοκρατίας ως ήθελον ούτω τροποποιηθή υπ' αυτής και τίθενται εν ισχύϊ από της τοιαύτης δημοσιεύσεως.

Υφιστάμενοι
συμβάσεις
προσκομίζο-
νται εις τον
Διευθυντήν.
11 του
135/90.

(Αναριθμ.
από 35 σε
31 από
1.1.89) .

31. Ουδεμία σύμβασις διαθέσεως ιδιοκτησίας γενομένη προ της ενάρξεως ισχύος του παρόντος Νόμου δύναται, δια τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, να ληφθή υπ' όψιν εκτός εάν αύτη προσαχθή, και αντίγραφον αυτής κατατεθή εις το Γραφείον του Διευθυντού εντός δύο μηνών από της ενάρξεως ισχύος του παρόντος Νόμου.

**ΒΑΣΙΚΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΙ ΝΟΜΟΙ ΠΕΡΙ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΠΟΥ ΑΡΧΙΣΑΝ ΝΑ ΙΣΧΥΟΥΝ ΟΙ ΝΟΜΟΙ ΑΥΤΟΙ

1. Ο Νόμος 52 του 1980 δημοσιεύτηκε την 1.8.1980 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
2. Ο Νόμος 135 του 1990 δημοσιεύτηκε στις 13.7.1990 και τέθηκε σε ισχύ για διαθέσιμες ιδιοκτησίας από την 1.1.1989, εκτός από τα άρθρα 12 και 14 που ισχύουν από την 1.8.1980.
3. Ο Νόμος 70(1) του 1994 δημοσιεύτηκε στις 27.10.1994 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
4. Ο Νόμος 80(Ι) του 1997 δημοσιεύτηκε στις 17.10.1997 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
5. Ο Νόμος 48(Ι) του 1999 δημοσιεύτηκε στις 28.5.1999 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
6. Ο Νόμος 79(Ι) του 1999 δημοσιεύτηκε στις 2.7.1999 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
7. Ο Νόμος 119(Ι) του 2002 δημοσιεύτηκε στις 15.7.2002 και τέθηκε σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2003.
8. Ο Νόμος 66(Ι) του 2008 δημοσιεύτηκε στις 25.7.2008 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
9. Ο Νόμος 135(Ι) του 2010 δημοσιεύτηκε στις 31.12.2010 και τίθεται σε ισχύ από 1.7.2011.
10. Ο Νόμος 119(Ι) του 2013 δημοσιεύτηκε στις 11.10.2013 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
11. Ο Νόμος 120(Ι) του 2013 δημοσιεύτηκε στις 11.10.2013 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
12. Ο Νόμος 59(Ι) του 2015 δημοσιεύτηκε στις 7.5.2015 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
13. Ο Νόμος 117(Ι) του 2015 (Τροποποιητικός αρ. 2 Νόμος του 2015) δημοσιεύτηκε στις 16.7.2015 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
14. Ο Νόμος 189(Ι) του 2015 δημοσιεύτηκε στις 17.12.2015 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
15. Ο Νόμος 213(Ι)/2015 [(Τροποποιητικός) (Αρ. 4)] δημοσιεύτηκε στις 31.12.2015 και λογίζεται ότι ισχύει από την 31.12.2015 – 31.12.2017.
16. Ο Νόμος 65(Ι)/2016 δημοσιεύτηκε στις 28.4.2016 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
17. Ο Νόμος 116(Ι)/2016 δημοσιεύτηκε στις 4.11.2016 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.

18. Ο Νόμος 133(Ι)/2017 δημοσιεύτηκε στις 6.10.2017 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την 6.10.2017-31.12.2019
19. Ο Νόμος 100(Ι)/2018 δημοσιεύτηκε στις 17.7.2018 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του
20. Ο Νόμος 120(Ι)/2018 δημοσιεύτηκε στις 30.7.2018 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του
21. Ο Νόμος 23(Ι)/2019 δημοσιεύτηκε στις 15.3.2019 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του
22. Ο Νόμος 157(Ι)/2019 δημοσιεύτηκε στις 5.12.2019 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την 5.12.2019 - 31.12.2020
23. Ο Νόμος 93(Ι)/2020 δημοσιεύτηκε στις 14.8.2020 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του
24. Ο Νόμος 181(Ι)/2020 δημοσιεύτηκε στις 15.12.2020 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την 15.12.2020 - 31.12.2021.
25. Ο Νόμος 206(Ι)/2020 δημοσιεύτηκε στις 23.12.2020 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
26. Ο Νόμος 176(Ι)/2021 δημοσιεύτηκε στις 3.12.2021 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
27. Ο Νόμος 197(Ι)/2022 δημοσιεύτηκε στις 12.12.2022 και λογίζεται ότι άρχισε να ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
28. Ο Νόμος 136(Ι)/2023 δημοσιεύτηκε στις 13.12.2023 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
29. Ο Νόμος 159(Ι)/2023 δημοσιεύτηκε στις 20.12.2023 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.