

Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι)
Αρ. 5035, 16.4.2025

Ν. 48(Ι)/2025

Ο περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2025 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 48(Ι) του 2025

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΥΝΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2002 ΕΩΣ 2025

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

- Συνοπτικός τίτλος. 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2025 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμους του 2002 έως 2025 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμοι του 2002 έως (Αρ. 2) του 2025.
- 117(Ι) του 2002
223(Ι) του 2002
118(Ι) του 2003
178(Ι) του 2007
23(Ι) του 2009
44(Ι) του 2009
75(Ι) του 2009
111(Ι) του 2009
40(Ι) του 2010
132(Ι) του 2010
114(Ι) του 2011
190(Ι) του 2011
72(Ι) του 2012
29(Ι) του 2013
119(Ι) του 2015
208(Ι) του 2015
209(Ι) του 2015
68(Ι) του 2016
106(Ι) του 2017
131(Ι) του 2017
98(Ι) του 2018
118(Ι) του 2018
25(Ι) του 2019
87(Ι) του 2019
155(Ι) του 2019
172(Ι) του 2019
184(Ι) του 2020 6(Ι)
του 2021
32(Ι) του 2021
177(Ι) του 2021
195(Ι) του 2021
78(Ι) του 2022
198(Ι) του 2022
40(Ι) του 2023
135(Ι) του 2023
157(Ι) του 2023
158(Ι) του 2023
165(Ι) του 2024
36(Ι) του 2025.

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

«δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή» σημαίνει δικαιοδοσία τρίτης χώρας στην οποία ο εταιρικός φορολογικός συντελεστής είναι χαμηλότερος του πενήντα τοις εκατό (50%) του εταιρικού

συντελεστή σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 25 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου·

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

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

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L328,
22.12.2022,
σ. 1.

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

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

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

Τροποποίηση
του άρθρου 3 του
βασικού νόμου.

3. Το εδάφιο (2) του άρθρου 3 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (α1) και των επιφυλάξεων αυτής, με την ακόλουθη παράγραφο:

«(α1) Εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας, η οποία-

(i) είναι κάτοικος σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή ή η οποία έχει συσταθεί ή εγγραφεί σε δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή και δεν είναι κάτοικος σε δικαιοδοσία με μη χαμηλό φορολογικό συντελεστή· ή

(ii) είναι κάτοικος σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία ή η οποία έχει συσταθεί ή εγγραφεί σε τέτοια δικαιοδοσία και δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλη δικαιοδοσία που δεν είναι μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία,

και λαμβάνει μερίσματα από εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας, σε ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%) επί του μερίσματος:

Νοείται ότι, για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, σε περίπτωση διανομής οποιωνδήποτε περιουσιακών στοιχείων στους μετόχους εταιρείας κατοίκου της Δημοκρατίας στο πλαίσιο μείωσης κεφαλαίου, η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας που λαμβάνει τέτοια περιουσιακά στοιχεία θεωρείται ότι λαμβάνει μέρος στον βαθμό που η αξία των διανεμηθέντων περιουσιακών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό του κεφαλαίου που πραγματικά καταβλήθηκε στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας με ή χωρίς την έκδοση μετοχών:

Νοείται περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, οποιαδήποτε μεταφορά περιουσιακών στοιχείων στο πλαίσιο διανομής κερδών ή μείωσης κεφαλαίου λογίζεται ότι γίνεται με βάση την αγοραία αξία των διανεμηθέντων περιουσιακών στοιχείων:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται μόνο στην περίπτωση κατά την οποία-

- (αα) η εταιρεία που λαμβάνει το μέρος συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει το μέρος, είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε έχει δικαίωμα να εισπράττει πέραν του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών· ή
 - (ββ) η εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας που καταβάλλει το μέρος συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το μέρος, είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε έχει δικαίωμα να εισπράττει πέραν του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών· ή
 - (γγ) το ίδιο πρόσωπο και συνδεδεμένα με αυτό πρόσωπα συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει το μέρος και στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το μέρος, είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε έχει δικαίωμα να εισπράττει πέραν του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών:
- Νοείται έτι περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, πρόσωπο θεωρείται συνδεδεμένο με άλλο πρόσωπο-
- (αα) εάν κατέχει άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστο πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών του άλλου προσώπου· ή
 - (ββ) εάν το άλλο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα πέραν του πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών του προσώπου· ή
 - (γγ) εάν τρίτο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα πέραν του πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) επί των κερδών και των δύο προσώπων· ή
 - (δδ) στην περίπτωση ατόμων, ένα άτομο είναι συνδεδεμένο με άλλο άτομο εάν είναι σύζυγος ή συγγενής μέχρι τρίτου βαθμού του άλλου ατόμου ή είναι σύζυγος συγγενή μέχρι τρίτου

βαθμού του άλλου ατόμου ή είναι συγγενής μέχρι τρίτου βαθμού του συζύγου ή της συζύγου του άλλου ατόμου:

Νοείται έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση μερίσματος που καταβάλλεται αναφορικά με τίτλους εισηγμένους σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο αξιών, όταν είναι εύλογο να θεωρηθεί ότι η εταιρεία που καταβάλλει το μέρισμα δεν γνωρίζει ότι το μέρισμα καταβάλλεται άμεσα ή έμμεσα σε συνδεδεμένη εταιρεία που εμπίπτει στις διατάξεις της τρίτης επιφύλαξης:

Νοείται έτι έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, στην περίπτωση κατά την οποία μια ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων έχουν τεθεί σε εφαρμογή με κύριο σκοπό ή έναν εκ των κύριων σκοπών την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή τον σκοπό των διατάξεων της παρούσας παραγράφου και με βάση όλα τα σχετικά γεγονότα και τις συνθήκες, η εν λόγω ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αγνοώντας τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων· για τον καθορισμό των προϋποθέσεων για την εφαρμογή της παρούσας διάταξης, το Υπουργικό Συμβούλιο εκδίδει σχετικό προς τούτο διάταγμα το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας· σε περίπτωση κατά την οποία οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο εν λόγω διάταγμα

δεν πληρούνται, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αγνοώντας τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων, εκτός εάν η εταιρεία αποδείξει ότι η εν λόγω ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων τέθηκε σε ισχύ για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα ή ότι η απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος δεν ήταν ο μοναδικός σκοπός της ρύθμισης ή της σειράς ρυθμίσεων:

Νοείται έτι έτι έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, τηρουμένων των πιο πάνω επιφυλάξεων, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και στην περίπτωση μόνιμης εγκατάστασης που διατηρεί εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας σε-

(αα) δικαιοδοσία με χαμηλό φορολογικό συντελεστή· ή

(ββ) μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία:

Νοείται έτι έτι έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, οι διατάξεις της έκτης επιφύλαξης δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση κατά την οποία η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας που διατηρεί τη μόνιμη εγκατάσταση είναι κάτοικος σε δικαιοδοσία με μη χαμηλό φορολογικό συντελεστή που δεν είναι μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία και το μέρισμα που καταβάλλεται στη μόνιμη εγκατάσταση-

(αα) υπόκειται σε φορολογία και δεν απαλλάσσεται στη δικαιοδοσία στην οποία η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας είναι κάτοικος· ή

(ββ) υπόκειται σε φορολογία με ελάχιστο εταιρικό συντελεστή ποσοστού ύψους δεκαπέντε τοις εκατό (15%) με βάση τη νομοθεσία των κρατών μελών για εναρμόνιση με την Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου της 14ης Δεκεμβρίου 2022 ή με βάση νομοθεσία που υιοθετεί τους Πρότυπους Κανόνες ΟΟΣΑ.»·

(β) με την τροποποίηση της παραγράφου (β) ως ακολούθως:

(i) Με τη διαγραφή της πρώτης και δεύτερης επιφύλαξης· και

- (ii) με τη διαγραφή στην πρώτη επιφύλαξη, ως έχει αναριθμηθεί σύμφωνα με την υποπαράγραφο (i), των λέξεων «έτι περαιτέρω» (πρώτη γραμμή)· και
- (γ) με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (β), της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«(β1) Εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας, η οποία είναι κάτοικος σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία ή η οποία έχει συσταθεί ή εγγραφεί σε τέτοια δικαιοδοσία και δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε άλλη δικαιοδοσία που δεν είναι μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία, η οποία λαμβάνει ή πιστώνεται ποσό τόκου, εκτός τόκου που εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου (γ), από πηγές εντός της Δημοκρατίας, ανεξαρτήτως εάν έχει καταβληθεί ή όχι, και το οποίο δεν καταβάλλεται από άτομο, σε ποσοστό ύψους δεκαεπτά τοις εκατό (17%) επί του ποσού των τόκων που λαμβάνονται ή πιστώνονται:

Νοείται ότι, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται στην περίπτωση κατά την οποία-

- (i) η εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το ποσό τόκου συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει τον τόκο, είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε έχει δικαίωμα να εισπράττει πέραν του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών· ή
- (ii) η εταιρεία κάτοικος της Δημοκρατίας που καταβάλλει τον τόκο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, είτε μόνη της είτε από κοινού με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα, στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το ποσό τόκου, είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε έχει δικαίωμα να εισπράττει πέραν του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών· ή
- (iii) το ίδιο πρόσωπο και συνδεδεμένα με αυτό πρόσωπα συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στην εταιρεία κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλει τον τόκο και στην εταιρεία στην οποία καταβάλλεται το ποσό τόκου, είτε με δικαιώματα ψήφου σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε με κεφάλαιο σε ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) είτε έχει δικαίωμα να εισπράττει πέραν του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών:

Νοείται περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ο όρος συνδεδεμένο πρόσωπο ερμηνεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (α1) του εδαφίου (2):

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση τόκου που καταβάλλεται αναφορικά με τίτλους εισηγμένους σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο αξιών, όταν είναι εύλογο να θεωρηθεί ότι η εταιρεία που καταβάλλει τον τόκο δεν γνωρίζει ότι ο τόκος καταβάλλεται άμεσα ή έμμεσα σε συνδεδεμένη εταιρεία που εμπίπτει στις διατάξεις της πρώτης επιφύλαξης:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, στην περίπτωση κατά την οποία μια ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων έχουν τεθεί σε εφαρμογή με κύριο σκοπό ή έναν εκ των κύριων σκοπών την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή τον σκοπό των διατάξεων της παρούσας παραγράφου και με βάση όλα τα σχετικά γεγονότα και τις συνθήκες, η εν λόγω ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αγνοώντας τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων· για σκοπούς εφαρμογής της παρούσας διάταξης, το Υπουργικό Συμβούλιο εκδίδει σχετικό προς τούτο διάταγμα το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας· σε περίπτωση που οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο εν λόγω διάταγμα δεν πληρούνται, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αγνοώντας τη συγκεκριμένη ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων, εκτός εάν η εταιρεία αποδείξει ότι η εν λόγω ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων τέθηκε σε ισχύ για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική

πραγματικότητα ή ότι η απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος δεν ήταν ο μοναδικός σκοπός της ρύθμισης ή της σειράς ρυθμίσεων:

Νοείται έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, τηρουμένων των πιο πάνω επιφυλάξεων, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και στην περίπτωση μόνιμης εγκατάστασης που διατηρεί εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας σε μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία:

Νοείται έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, οι διατάξεις της πέμπτης επιφύλαξης δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας που διατηρεί τη μόνιμη εγκατάσταση είναι κάτοικος σε δικαιοδοσία με μη χαμηλό φορολογικό συντελεστή που δεν είναι μη συνεργάσιμη δικαιοδοσία και

- (i) τα κέρδη της μόνιμης εγκατάστασης υπόκεινται σε φορολογία και δεν απαλλάσσονται στη δικαιοδοσία στην οποία η εταιρεία μη κάτοικος της Δημοκρατίας είναι κάτοικος· ή
- (ii) ο τόκος που λαμβάνει ή πιστώνεται η μόνιμη εγκατάσταση υπόκειται σε φορολογία με ελάχιστο εταιρικό συντελεστή ύψους δεκαπέντε τοις εκατό (15%) με βάση τη νομοθεσία των κρατών μελών για εναρμόνιση με την Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου της 14ης Δεκεμβρίου 2022 ή με βάση νομοθεσία που υιοθετεί τους Πρότυπους Κανόνες ΟΟΣΑ.».

Έναρξη **4.-(1)** Με την επιφύλαξη των διατάξεων του εδαφίου (2), ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ κατά την της ισχύος ημερομηνία δημοσίευσής του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας. του παρόντος Νόμου.

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