

Έναρξη καταβολής εισφορών στο Γενικό Σύστημα Υγείας (σελίδες 2-6)

Commencement of contributions to the National Health System (pages 8-12)

Το ενημερωτικό δελτίο έχει σκοπό τη γενική πληροφόρηση σχετικά με το Γενικό Σχέδιο Υγείας και με κανένα τρόπο δεν είναι υποκατάστατο οποιασδήποτε επαγγελματικής συμβουλής. Για περισσότερες λεπτομέρειες και επαγγελματικές συμβουλές αποταθείτε στους ειδικούς συμβούλους σε θέματα Κοινωνικών Ασφαλίσεων και Άμεσης Φορολογίας της RSM Κύπρου.

Ποσοστά εισφοράς και μέγιστο ποσό επί του οποίου καταβάλλονται εισφορές στο ΓεΣΥ

Κατηγορίες	Από 1/3/2019 μέχρι 28/2/2020	Από 1/3/2020
Μισθωτός	1,70%	2,65%
Εργοδότης	1,85%	2,90%
Αυτοτελώς εργαζόμενος	2,55%	4,00%
Συνταξιούχος	1,70%	2,65%
Αξιωματούχος	1,70%	2,65%
Η Δημοκρατία ή φυσικό ή νομικό πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την καταβολή των απολαβών σε αξιωματούχο	1,85%	2,90%
Εισοδηματίας (π.χ. ενοίκια, τόκοι, μερίσματα κλπ)	1,70%	2,65%
Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας	1,65%	2,70%

Μέγιστο ποσό

Στην περίπτωση όπου το άθροισμα των αποδοχών, συντάξεων και εισοδημάτων που έλαβε ο εισφορέας σε ένα ημερολογιακό έτος είναι πέραν των €180.000, εισφορά καταβάλλεται μόνο επί του ποσού των €180.000.

Η σειρά του αθροίσματος για τον υπολογισμό των €180.000 είναι πρώτα οι αποδοχές, με σειρά αναφοράς: αποδοχές μισθωτού, αυτοτελώς εργαζομένου και αξιωματούχου, ακολούθως οι συντάξεις και τέλος τα εισοδήματα.

Σε περίπτωση που για ένα ημερολογιακό έτος καταβλήθηκε εισφορά επί ποσού πέραν των €180.000, τότε ο εισφορέας δύναται να απαιτήσει την επιστροφή του ποσού της εισφοράς που καταβλήθηκε για ποσό πέραν των €180.000, υποβάλλοντας σχετικό αίτημα προς τον Οργανισμό Ασφάλισης Υγείας.

Μερίσματα

Τα μερίσματα καθορίζονται σύμφωνα με τον ΕΑΕ, και συνεπώς καταβάλλεται εισφορά στο ΓεΣΥ επί των λογιζόμενων μερισμάτων που αντιστοιχούν στους μετόχους που είναι φυσικά πρόσωπα κάτοικοι στην Δημοκρατία. Η εταιρεία θα πρέπει να παρακρατεί την εισφορά στα ποσά αυτά. Οι μέτοχοι έχουν υποχρέωση καταβολής εισφοράς σε τέτοια μερίσματα κατά την ημερομηνία που λογίζονται.

Σε περίπτωση όμως που εισοδήματα π.χ. μερίσματα που εξαιρούνται από άλλη Νομοθεσία τότε δεν θεωρούνται ότι εμπίπτουν στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου και συνεπώς δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής εισφοράς στο ΓεΣΥ.

Τρόπος και διαδικασίες είσπραξης των εισφορών στο ΓεΣΥ

Τα αρμόδια Τμήματα/Υπηρεσίες για την είσπραξη ή/και παρακράτηση και καταβολή των εισφορών στο Ταμείο του ΓεΣΥ είναι οι Υπηρεσίες Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΥΚΑ), το Τμήμα Φορολογίας (ΤΦ) και το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας (ΓΛ), ανάλογα με την περίπτωση, ως ακολούθως:

Εισφορέας	Υποκατηγορία	Αποδοχές / σύνταξη / εισόδημα επί των οποίων καταβάλλεται εισφορά	Αρμόδια Τμήμα ή Υπηρεσία
Μισθωτός	Μισθωτοί που απασχολούνται από τη Δημοκρατία Μισθωτοί εκτός από μισθωτούς που απασχολούνται από τη Δημοκρατία	Αποδοχές με βάση τον περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων Νόμο (ΚΑΝ)	ΓΛ ΥΚΑ
Εργοδότης	Μισθωτοί που απασχολούνται από τη Δημοκρατία Μισθωτοί εκτός από μισθωτούς που απασχολούνται από τη Δημοκρατία	Αποδοχές με βάση τον περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων Νόμο (ΚΑΝ)	ΓΛ ΥΚΑ
Αυτοτελώς Εργαζόμενος	Για ασφαλιστέες αποδοχές κατά την έννοια του ΚΑΝ Για αποδοχές πέραν των ασφαλιστέων αποδοχών κατά την έννοια του ΚΑΝ	Τις ασφαλιστέες αποδοχές κατά την έννοια του ΚΑΝ Το ποσό που προέρχεται κάθε έτος από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου και είναι πέραν του ποσού που αναφέρεται πιο πάνω	ΥΚΑ Μέσω Προσωρινής (213) και Αυτοφορολογίας (313)
Αξιωματούχος	Αξιωματούχος για τον οποίο η Δημοκρατία είναι υπεύθυνη για την καταβολή των αποδοχών του Αξιωματούχος εκτός από αξιωματούχο για τον οποίο η Δημοκρατία είναι υπεύθυνη για την καταβολή των αποδοχών του	Σε σχέση με αξιωματούχο σημαίνει το ποσό που προέρχεται κάθε έτος από ασφαλιστέες αποδοχές κατά την έννοια του ΚΑΝ και από πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου	ΓΛ Μέσω PAYE (701)
Συνταξιούχος	Συνταξιούχος που λαμβάνει σύνταξη από το ΥΚΑ ή κοινωνική σύνταξη από το Πάγιο Ταμείο Συνταξιούχος που λαμβάνει σύνταξη από το Πάγιο Ταμείο εκτός της κοινωνικής σύνταξης Συνταξιούχος που λαμβάνει σύνταξη από άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ταμείο στην Κύπρο Συνταξιούχος που λαμβάνει σύνταξη από το εξωτερικό συμπεριλαμβανομένων των προσώπων επί των οποίων εφαρμόζονται οι διατάξεις των Κανονισμών ΕΚ 883/2004 και ΕΚ 987/2009	Σύνταξη κάθε φυσικού προσώπου προερχόμενη από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5 του ΦΕΝ	ΥΚΑ ΓΛ Μέσω PAYE (701) Μέσω Προσωρινής (213) και Αυτοφορολογίας (313)

Εισφορέας	Υποκατηγορία	Αποδοχές / σύνταξη / εισόδημα επί των οποίων καταβάλλεται εισφορά	Αρμόδια Τμήμα ή Υπηρεσία
<p>Η Δημοκρατία ή το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την καταβολή των αποδοχών σε Αξιωματούχο</p>	<p>Αξιωματούχος για τον οποίο η Δημοκρατία είναι υπεύθυνη για την καταβολή των αποδοχών του</p> <p>Αξιωματούχος εκτός από αξιωματούχο για τον οποίο η Δημοκρατία είναι υπεύθυνη για την καταβολή των αποδοχών του απασχολούνται από τη Δημοκρατία</p>	<p>Σε σχέση με αξιωματούχο σημαίνει το ποσό που προέρχεται κάθε έτος από ασφαλιστές αποδοχές κατά την έννοια του ΚΑΝ και από πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου</p>	<p>ΓΛ</p> <p>Μέσω PAYE (701)</p>
<p>Εισοδηματίες</p>	<p>Οφέλη από μισθωτές υπηρεσίες στην Κύπρο που δεν εμπίπτουν στον όρο αποδοχές όπως ορίζεται στον ΚΑΝ</p> <p>Εισόδημα σε φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας από μισθωτές υπηρεσίες στο εξωτερικό σε εργοδότη μη κάτοικο της Δημοκρατίας</p> <p>Εισόδημα από φήμη και πελατεία</p> <p>Εισόδημα σε μη φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας από υπηρεσίες που εμπίπτουν σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος στην πηγή με βάση το άρθρο 24 του ΦΕΝ</p> <p>Τόκοι σε φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλονται από άτομο, εταιρεία ή τη Δημοκρατία</p> <p>Άλλοι τόκοι σε φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας, συμπεριλαμβανομένων τόκων από το εξωτερικό</p> <p>Μερίσματα σε φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας που καταβάλλονται από άτομο, εταιρεία ή τη Δημοκρατία</p> <p>Λογιζόμενα μερίσματα σε φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας που λογίζονται ότι καταβάλλονται από εταιρεία ή τη Δημοκρατία</p> <p>Άλλα μερίσματα σε φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας, συμπεριλαμβανομένων μερισμάτων από το εξωτερικό</p>	<p>Εισόδημα από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5(1)(β), 5(1)(ζ), 5(2)(β) και 5(2)(ζ) του ΦΕΝ που δεν εμπίπτει στον όρο αποδοχές όπως ορίζεται στον ΚΑΝ</p> <p>Εισόδημα από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5(1)(β) και 5(1)(ζ) του ΦΕΝ</p> <p>Εισόδημα από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5(1)(στ) και 5(2)(ε) του ΦΕΝ</p> <p>Εισόδημα από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5(2)(στ) του ΦΕΝ</p> <p>Εισόδημα από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5(1)(γ) του ΦΕΝ</p> <p>Εισόδημα από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5(1)(γ) του ΦΕΝ</p>	<p>Μέσω PAYE(701)</p> <p>Μέσω Προσωρινής (213) και Αυτοφορολογίας (313)</p> <p>Μέσω Προσωρινής (213) και Αυτοφορολογίας (313)</p> <p>Παρακράτηση στην πηγή (710)</p> <p>Παρακράτηση στην πηγή κατά την καταβολή (702)</p> <p>Μέσω Αυτοφορολογίας 30/6 και 31/12 του έτους (712)</p> <p>Παρακράτηση στην πηγή κατά την καταβολή (703)</p> <p>Μέσω Αυτοφορολογίας κατά την 1/2 που ακολουθεί την ημερομηνία του λογιζόμενου μερίσματος (723)</p> <p>Μέσω Αυτοφορολογίας 30/6 και 31/12 του έτους (712)</p>

Εισφορέας	Υποκατηγορία	Αποδοχές / σύνταξη / εισόδημα επί των οποίων καταβάλλεται εισφορά	Αρμόδια Τμήμα ή Υπηρεσία
Εισοδηματίες	Ενοίκια για ακίνητα εντός και εκτός της Δημοκρατίας που καταβάλλονται σε φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας από κυπριακή εταιρεία, συνεταιρισμό, αρχή τοπικής διοίκησης ή τη Δημοκρατία	Εισόδημα προερχόμενο από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5(1)(ε) του ΦΕΝ	Παρακράτηση στην πηγή κατά την καταβολή (714)
	Ενοίκια για ακίνητα εντός της Δημοκρατίας που καταβάλλονται σε μη φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας από κυπριακή εταιρεία, συνεταιρισμό, αρχή τοπικής διοίκησης ή τη Δημοκρατία	Εισόδημα προερχόμενο από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5(2)(δ) του ΦΕΝ	Παρακράτηση στην πηγή κατά την καταβολή (714)
	Ενοίκια για ακίνητα εντός της Δημοκρατίας που καταβάλλονται σε φορολογικό και μη φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας χωρίς παρακράτηση της εισφοράς ΓεΣΥ	Εισόδημα προερχόμενο από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5(1)(ε) και 5(2)(δ) του ΦΕΝ	Μέσω Αυτοφορολογίας 30/6 και 31/12 του έτους (712)
	Ενοίκια για ακίνητα εκτός της Δημοκρατίας που καταβάλλονται σε φορολογικό κάτοικο της Δημοκρατίας χωρίς παρακράτηση της εισφοράς ΓεΣΥ	Εισόδημα προερχόμενο από τις πηγές που καθορίζονται στο άρθρο 5(1)(ε) του ΦΕΝ	Μέσω Αυτοφορολογίας 30/6 και 31/12 του έτους (712)

Διαδικασίες είσπραξης των εισφορών

Για την παρακράτηση και είσπραξη των εισφορών από τα αρμόδια τμήματα θα εφαρμόζονται οι πρόνοιες των ΚΑΝ, ΕΑΕ και του περί Βεβαιώσεως και Είσπραξης Φόρων Νόμο συμπεριλαμβανομένης της επιβολής τόκων, προστίμων και άλλων επιβαρύνσεων.

Όλες οι δηλώσεις/καταστάσεις για παρακρατήσεις στην πηγή θα υποβάλλονται μέσω TAXISnet άμεσης φορολογίας. Για κάθε παρακράτηση θα πρέπει να υποβάλλεται η ανάλυση των παρακρατήσεων όταν αυτή γίνεται.

Δηλαδή οι δηλώσεις για παρακρατήσεις από μισθούς και εισοδήματα μη κατοίκων που εμπίπτουν στο άρθρο 24 του ΦΕΝ (Ε.Πρ.138, Τ.Φ.11ετ και Τ.Φ.7), ενοίκια (Τ.Φ.614), τόκους (νέο έντυπο) και μερίσματα (Τ.Φ. 61ΑΜ), θα υποβάλλονται μαζί με την πληρωμή μέχρι το τέλος του μήνα που έγινε η παρακράτηση.

Όλες οι έγκαιρες εισπράξεις θα γίνονται μέσω JCC smart. Εισπράξεις που φέρουν επιβαρύνσεις θα γίνονται στα ταμεία του ΤΦ.

Είσπραξη μέσω PAYE (κώδικας 701) - Παρακράτηση από εργοδότη

Η τελευταία ημερομηνία καταβολής της παρακράτησης της εισφοράς στο ΓεΣΥ και της εισφοράς του ίδιου του εργοδότη, είναι το τέλος του μήνα που έπεται του μήνα που έγινε η παρακράτηση. Η κατάσταση των παρακρατήσεων που προνοείται στους κανονισμούς θα συμπεριλαμβάνεται στη δήλωση Τ.Φ.7.

Είσπραξη παρακρατήσεων στην πηγή από κάτοικο εξωτερικού του άρθρου 24 του ΦΕΝ (κώδικας 710)

Η τελευταία ημερομηνία καταβολής της παρακράτησης της εισφοράς στο ΓεΣΥ και της εισφοράς του ίδιου του εργοδότη, είναι το τέλος του μήνα που έπεται του μήνα που έγινε η παρακράτηση.

Είσπραξη παρακρατήσεων από τόκους (702), μερίσματα (703 και 723) και ενοίκια (714)

Η είσπραξη γίνεται όπως και για την Έκτακτη Αμυντική Εισφορά στο τέλος του μήνα που έπεται της παρακράτησης.

Είσπραξη μέσω αυτοφορολογίας για τόκους (712), μερίσματα (713) και ενοίκια (704)

Η είσπραξη μέσω αυτοφορολογίας για τόκους, μερίσματα και ενοίκια γίνεται όπως και για την Έκτακτη Αμυντική Εισφορά κατά την τελευταία ημερομηνία της εξαμηνίας του εισοδήματος 30/6 και 31/12.

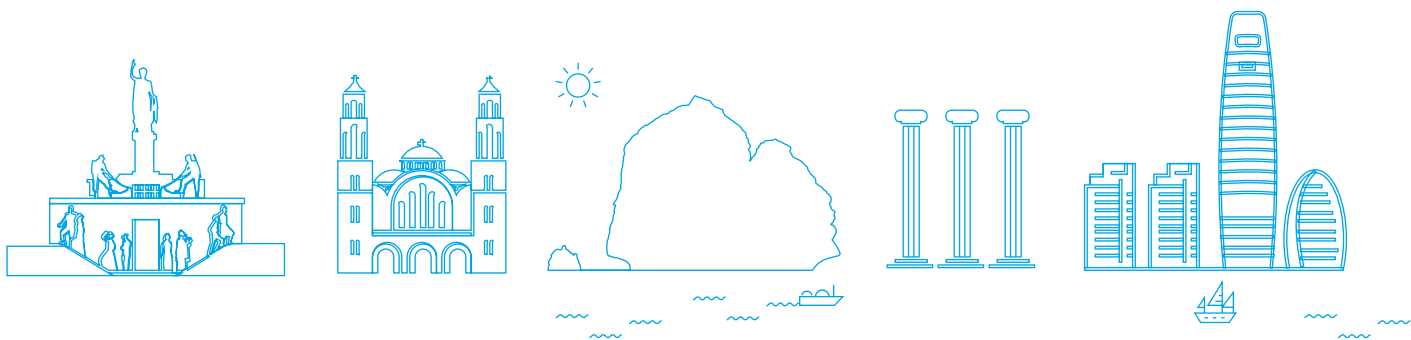
Είσπραξη μέσω Προσωρινής (213) και αυτοφορολογίας (313)

Η είσπραξη μέσω προσωρινής και αυτοφορολογίας γίνεται με βάση τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμο στη βάση των ίδιων κανόνων υπολογισμού, υποβολής και είσπραξης του Φόρου.

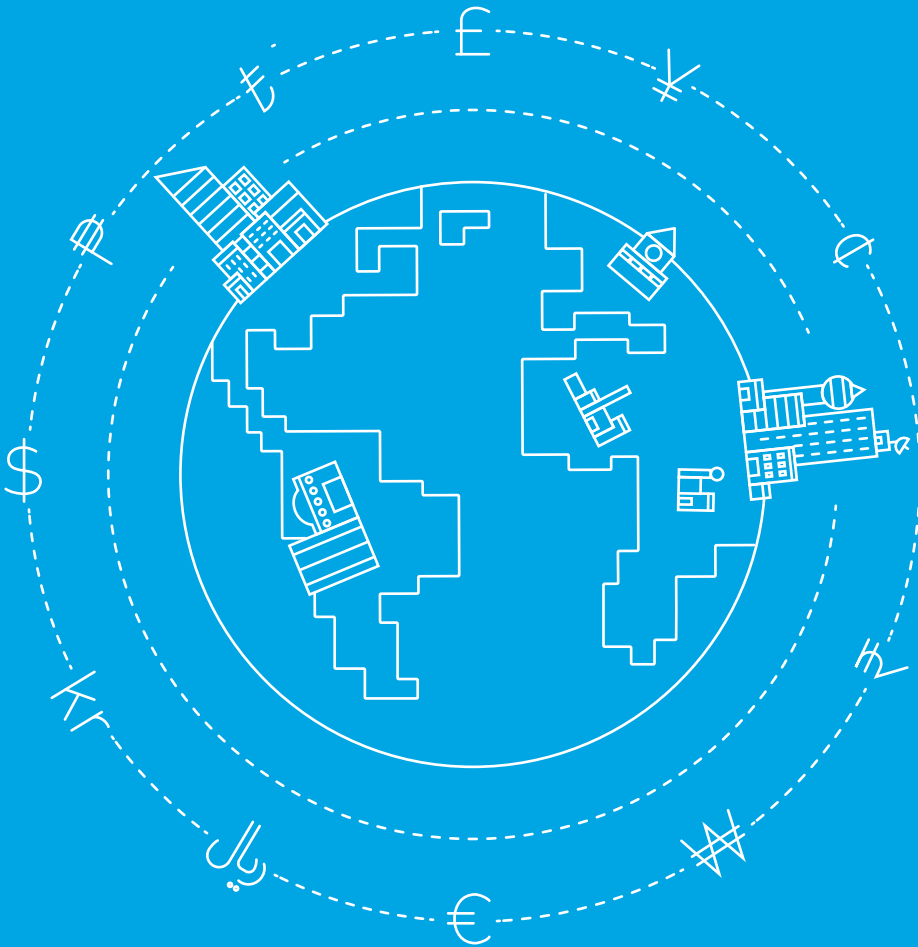
Διαδικασίες είσπραξης των εισφορών από τις Υπηρεσίες Κοινωνικών Ασφαλίσεων

Για την είσπραξη εισφορών από τις Υπηρεσίες Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΥΚΑ) θα ακολουθούνται οι ίδιες διαδικασίες με τις υφιστάμενες.

Όσον αφορά τους συνταξιούχους του Ταμείου Κοινωνικών Ασφαλίσεων και της Κοινωνικής Σύνταξης, η παρακράτηση των εισφορών γίνεται από τις Υπηρεσίες Κοινωνικών Ασφαλίσεων από το ποσό της σύνταξης κάθε συνταξιούχου.



COMMERCIALY FOCUSED,
PRACTICAL AND SOCIALLY
RESPONSIBLE ADVICE



The newsletter aims to provide general information about the National Health System and is in no way a substitute for any professional advice. For more details and professional advice contact the expert advisors in matters of direct taxation and social insurance of RSM Cyprus.

Contribution rates and maximum amount on which contributions are paid to the NHS

Categories	From 1/3/2019 to 28/2/2020	From 1/3/2020
Employee	1,70%	2,65%
Employer	1,85%	2,90%
Self-employed	2,55%	4,00%
Pensioner	1,70%	2,65%
Officials	1,70%	2,65%
The Republic or natural or legal person responsible for the payment of emoluments to officials	1,85%	2,90%
Income Earner (i.e. rents, interest, dividends etc)	1,70%	2,65%
Fixed Fund of the Republic	1,65%	2,70%

Maximum amount

In the case where the sum of the remuneration, pensions and income received by the contributor in one calendar year is over € 180.000, the contribution is paid only on the amount of € 180.000.

The order of the sum for the calculation of € 180,000 is first the earnings, in a reference order: wages of an employee, a self-employed worker and an official, followed by pensions and finally income.

In the event that a contribution for more than € 180,000 has been paid for a calendar year, the contributor may claim reimbursement of the amount of the contribution paid for more than €180,000 by submitting a request to the Health Insurance Organization.

Dividends

Dividends are determined in accordance with the DTC, and therefore a contribution is paid to the NHS on the deemed dividends corresponding to the shareholders who are natural persons resident in the Republic. The company should withhold the contribution to these amounts. Shareholders are required to pay contributions on such dividends on the due date.

In the case of incomes e.g. dividends excluded from other legislation then they are not considered to fall under article 5 of the Income Tax Law and therefore there is no obligation to pay contributions to the NHS.

Method and procedures for collecting contributions for NHS

The relevant Departments / Services for collecting or /and withholding and paying the contributions to the NHS Fund are the Social Insurance Services (SIS), the Tax Department (TD) and the General Accounts Department of the Republic (GA), depending on the case, as follows:

Contributor	Subcategory	Remuneration / pension / income on which contribution is paid	Relevant Dep. or Service
Employee	Employees employed by the Republic	Remunerations based on Social Insurance Law (SIL)	GA
	Employees other than employees employed by the Republic		SIS
Employer	Employees employed by the Republic	Remunerations based on Social Insurance Law (SIL)	GA
	Employees other than employees employed by the Republic		SIS
Self-employed	For insurable earnings within the meaning of SIL	The insurable earnings within the meaning of SIL	SIS
	For remunerations others than insurable earnings within the meaning of SIL	The amount that comes every year from the sources specified in Article 5 of the Income Tax Act and is in excess of the amount mentioned above	Through Temporary (213) and Self-Assessment (313)
Officials	An official for whom the Republic is responsible for paying his salaries	In relation to an official it means the amount derived annually from insurable earnings within the meaning of the SIL and from the sources specified in Article 5 of the Income Tax Law	GA
	An official other than an official for whom the Republic is responsible for paying his salary		Through PAYE (701)
Pensioner	A pensioner who receives a pension from the SIS or social pension from the Fixed Fund	Pension of any natural person coming from the sources specified in Article 5 of the FEN	SIS
	A pensioner who receives a pension from the Fixed Fund except the social pension		GA
	A pensioner who receives a pension from another natural or legal person or Fund in Cyprus		Through PAYE (701)
	Pensioner receiving a retirement pension from abroad including the persons to whom the provisions of EC Regulations 883/2004 and EC 987/2009 apply		Through Temporary (213) and Self-Assessment (313)

Contributor	Subcategory	Remuneration / pension / income on which contribution is paid	Relevant Dep. or Service
The Republic or natural or legal person responsible for the payment of emoluments to officials	An official for whom Republic is responsible for paying his salaries	In relation to an official it means the amount derived annually from insurable earnings within the meaning of the SIL and from the sources specified in Article 5 of the Income Tax Law	GA
	An official other than an official for whom the Republic is responsible for paying his salary		Through PAYE (701)
Income Earner	Benefits of salaried services in Cyprus which do not fall under the term remuneration as defined in SIL	Income from the sources specified in article 5 (1) (b), 5 (1) (g), 5 (2) (b) and 5 (2) (g) of the FEN which does not fall under the term remuneration as defined in SIL	Through PAYE (701)
	Income to a tax resident of the Republic from paid services abroad to a non-resident employer of the Republic	Income from the sources specified in article 5 (1) (b) and 5 (1) (g) of FEN	Through Temporary (213) and Self-Assessment (313)
	Income from goodwill	Income from the sources specified in article 5 (1) (f) and 5 (2) (e) of FEN	Through Temporary (213) and Self-Assessment (313)
	Income to a non-tax resident of the Republic from services subject to income tax withholding at source based on Article 24 of the FEN	Income from the sources specified in article 5 (2) (f) of FEN	Withholding at source (710)
	Interest on a tax resident of the Republic paid by an individual, a company or the Republic	Income from the sources specified in article 5 (1) (c) of FEN	Withholding at source against payment (702)
	Other interest on a tax resident of the Republic, including interest from abroad		Through Self-Assessment 30/6 and 31/12 of the year (712)
	Dividends to a tax resident of the Republic paid by an individual, a company or the Republic		Withholding at source against payment (703)
	Deemed dividends to a tax resident of the Republic deemed to be paid by a company or the Republic	Income from the sources specified in article 5 (1) (c) of FEN	Through Self-Assessment at 1/2 following the date of the deemed dividend (723)
Other dividends to a tax resident of the Republic, including dividends from abroad		Through Self-Assessment 30/6 and 31/12 of the year (713)	

Contributor	Subcategory	Remuneration / pension / income on which contribution is paid	Relevant Dep. or Service
Income Earner	Rents for properties within and outside the Republic paid to a tax resident of the Republic by a Cypriot company, partnership, local government authority or the Republic	Income derived from the sources specified in article 5 (1) (e) of FEN	Withholding at source against payment (714)
	Rents for properties within the Republic paid to a non-tax resident of the Republic by a Cypriot company, partnership, local government authority or the Republic	Income derived from the sources specified in article 5 (2) (d) of FEN	Withholding at source against payment (714)
	Rents for properties within the Republic paid to a tax and non-tax resident of the Republic without withholding the contribution for NHS	Income derived from the sources specified in article 5 (1) (e) and 5 (2) (d) of FEN	Through Self-Assessment 30/6 and 31/12 of the year (704)
	Rents for properties outside the Republic paid to a tax resident of the Republic without withholding the contribution for NHS	Income derived from the sources specified in article 5 (1) (e) of FEN	Through Self-Assessment 30/6 and 31/12 of the year (704)

Procedures for the collection of contributions

For withholding and collecting the contributions from the relevant departments, the provisions of the SIL, EAE and the Assessment and Collection of Taxes Law, including the imposition of interest, fines and other charges, will apply.

All declarations/statements for withholding at source will be submitted through TAXISnet direct taxation. For each withholding an analysis of the deductions should be submitted when done.

In other words, the declarations for withholding from salaries and incomes of non-residents falling under Article 24 of the FEN (E.Π.138, T.D. 11et and T.D.7), rents (T.D.614), interest (new form) and dividends (TD 61AM) will be submitted together with the payment until the end of the month that the withholding was done.

All timely payments will be made through JCC smart. Payments that bear charges will be made at the Tax tills.

Collection through PAYE (code 701) – Withholding by the employer

The final date for payment of the withholding contribution to NHS and the employer's own contribution, is the end of the month following the month of the withholding.

The statement of the withholdings provided for in the regulations will be included in the T.D.7 form.

Collection of withholdings from the source from a foreign resident under Article 24 of the FEN (code 710)

The final date for payment of the withholding contribution to NHS and the employer's own contribution, is the end of the month following the month of the withholding.

Collection of withholdings from interests (702), dividends (703 and 723) and rents (714)

The collection is done as for the Special Defence Contribution at the end of the month following the withholding.

Collection through Self-Assessment for interests (712), dividends (713) and rents (704)

The collection through Self-Assessment for interests, dividends and rents is done as for the Special Defence Contribution at the last date of the six-month period of the income 30/6 and 31/12.

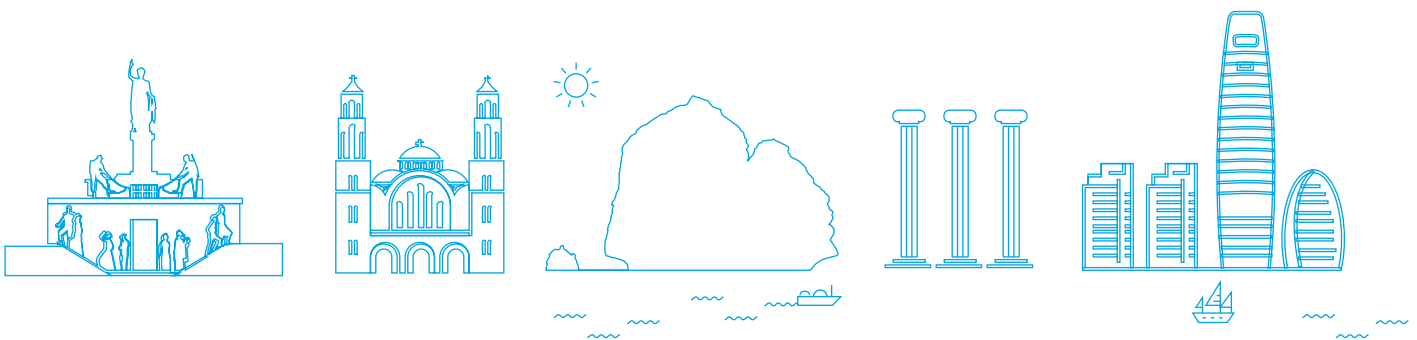
Collection through Temporary (213) and Self-Assessment (313)

The collection through Temporary and Self-Assessment is based on the Assessment and Collection of Taxes Law on the basis of the same rules for calculating, submitting and collecting of Tax.

Procedures for the collection of contributions from the Social Insurance Services

For the collection of contributions from the Social Insurance Services (SIS), the same procedures as the existing ones will be followed.

With respect to the pensioners of the Social Insurance Fund and Social Pension, the withholding of contributions is made by the Social Insurance Services from the pension amount of each pensioner.





HQ | Limassol Office

131, Gladstonos Street
Kermia Court, 2nd floor
3032 Limassol
Cyprus

T: (+357) 25 204000

F: (+357) 25 761146

Nicosia Office

6, Dimostheni Severi Avenue
Presidium Building, 5th floor
1082 Nicosia
Cyprus

T: (+357) 22 319990

F: (+357) 22 813826

Paphos Office

4, Isavellas Katholikis Street
Office 2, Anavargos
8025 Paphos
Cyprus

T: (+357) 26 811256

F: (+357) 26 923718

info@rsmcyprus.com
rsm.global/cyprus

RSM Cyprus Limited is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

The network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ.

The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, and association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.

© RSM International Association, 2019.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

