



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ.: 21.10.001 (ΤΕΠ)
Αρ. Τηλ.: 22601902
Αρ. Φαξ: 22661243
Ηλεκ. Ταχυδ.: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

9 Απριλίου 2019

Γενικές Οδηγίες για το Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓΕΣΥ)

Προς όλο το προσωπικό

Γενικό Σχέδιο Υγείας

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ότι το Τμήμα Φορολογίας (ΤΦ), η Υπηρεσία Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΥΚΑ) και το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας (ΓΛ) είναι εντεταλμένα για την βεβαίωση και είσπραξη των εισφορών για το Γενικό Σχέδιο Υγείας (ΓεΣΥ). Ο Οργανισμός Ασφάλισης Υγείας (ΟΑΥ) έχει εκδώσει την εγκύκλιο ημερομηνίας 1.2.2019 σχετικά με το θέμα αυτό.

Το εδάφιο 1 του άρθρου 19 του περί Γενικού Σχεδίου Υγείας Νόμου αρ. 89(Ι)/2001, όπως αυτός έχει τροποποιηθεί, επιβάλλει εισφορές επί των εισοδημάτων ως ο επισυνημμένος περιληπτικός πίνακας στο παράρτημα Ι.

Συναφώς, επεξηγούνται πιο κάτω -

- Α. Εισόδημα που υπόκειται σε εισφορά·
- Β. Συντελεστές, εφαρμογή του μέγιστου ποσού εισοδήματος και αφαιρέσεις από το φορολογητέο εισόδημα για σκοπούς επιβολής φόρου εισοδήματος·
- Γ. Τρόπος με τον οποίο θα εισπράττεται η εισφορά από το Τμήμα Φορολογίας·
- Δ. Ενδεικτικά παραδείγματα·
- Ε. Αντικατάσταση Τ.Φ.11ετ (Παρακράτηση Φόρου κατά την Καταβολή Εισοδήματος σε Δικαιώματα, Μισθώματα, Αμοιβές κ.τλ.) με την Τ.Φ.7 (Δήλωση Παρακράτησης Φόρων & Εισφορών) και εισαγωγή παρακρατήσεων για το Γενικό Σχέδιο Υγείας.

A. Εισόδημα που υπόκειται σε εισφορά

Σε συνέχεια της εγκυκλίου του ΟΑΥ διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

Η εισφορά επιβάλλεται επί των εισοδημάτων των φυσικών προσώπων. Η παραπομπή του νόμου στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου (ΦΕΝ) σημαίνει ότι για σκοπούς ΓεΣΥ **ΔΕΝ ΙΣΧΥΟΥΝ** οι εξαιρέσεις και απαλλαγές εισοδημάτων που χορηγούνται με βάση τις διατάξεις του ΦΕΝ. Για παράδειγμα εισφορά καταβάλλεται σε ολόκληρο το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες χωρίς να εφαρμόζεται η απαλλαγή του άρθρου 8(23) του ΦΕΝ. Πρόσθετα διευκρινίζεται ότι εισοδήματα που απαλλάσσονται με

.../2

βάση άλλους νόμους δεν εμπίπτουν στο άρθρο 5 του ΦΕΝ, όπως για παράδειγμα εισοδήματα από πλοία με κυπριακή σημαία.

Για σκοπούς ΓεΣΥ όλα τα εισοδήματα προσώπων που έχουν υποχρέωση ασφάλισης σε άλλη χώρα της ΕΟΧ ή την Ελβετία και κατέχουν βεβαίωση Α1 ή / και S1 (κανονισμοί (ΕΚ) αριθ. 883/2004, (ΕΚ) αριθ. 987/2009 και (ΕΚ) αριθ. 1231/2010) δεν υποχρεούνται σε καταβολή ΓεΣΥ.

- Μισθωτοί και Αυτοεργοδοτούμενοι – βεβαίωση Α1 ή/και S1
- Συνταξιούχου – βεβαίωση S1

«αποδοχές»

Όταν εισόδημα προέρχεται από τις πηγές που καθορίζονται στην παράγραφο (β) του εδαφίου (1) και στην παράγραφο (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί ΦΕΝ, αλλά -

- δεν εμπίπτει στον όρο των αποδοχών του περί Κοινωνικών ασφαλίσεων Νόμου (ΚΑΝ), ή
- καταβάλλεται από το ΓΛ,

τότε η αρμοδιότητα είσπραξης εισφορών για το ΓεΣΥ σε σχέση με το εν λόγω εισόδημα, είναι του ΤΦ.

Διευκρινίζεται ότι όταν πρόκειται για άτομο που είναι αξιωματούχος τότε τα εισοδήματα αυτά εμπίπτουν στους συντελεστές του αξιωματούχου και υπάρχει υποχρέωση τόσο παρακράτησης από τον αξιωματούχο όσο και συνεισφοράς του εργοδότη του αξιωματούχου. Όταν το άτομο δεν είναι αξιωματούχος τότε τα εισοδήματα αυτά εμπίπτουν στους συντελεστές του εισοδηματία και ο εργοδότης έχει υποχρέωση να παρακρατήσει μόνο από τον υπάλληλο χωρίς να κάνει εισφορές ο εργοδότης.

Ο εργοδότης υποβάλλει το έντυπο Τ.Φ.7 με την ανάλυση των προσώπων για της οποίους έχει παρακρατήσει ΓεΣΥ.

Όταν τα εισοδήματα αυτά προέρχονται από το εξωτερικό τότε ο φορολογούμενος έχει υποχρέωση να καταβάλει την εισφορά του με αυτοφορολογία.

Οι αυτοτελώς εργαζόμενοι έχουν υποχρέωση να καταβάλουν της εισφορές της για ποσά πέραν αυτών για τα οποία καταβάλλουν εισφορές στην ΥΚΑ μέσω προσωρινής ή/και αυτοφορολογίας.

«σύνταξη»

Οι εισφορές που προέρχονται από «σύνταξη» που δεν καταβάλλεται από την ΥΚΑ και το ΓΛ, καταβάλλονται στο ΤΦ.

Όταν οι συντάξεις καταβάλλονται από κύπριο φορολογούμενο, η είσπραξη γίνεται μέσω παρακράτησης ως εργοδότης και υποβάλλεται κατάσταση παρακρατήσεων και εισφορών (Τ.Φ.7).

Για συντάξεις που εισπράττονται χωρίς παρακράτηση, από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας, ο φορολογούμενος έχει υποχρέωση να καταβάλει την εισφορά του με αυτοφορολογία.

«εισόδημα»

Οι εισφορές που σχετίζονται με «εισόδημα» καταβάλλονται στο ΤΦ.

Επιπρόσθετα:—

1. Μερίσματα και τόκοι.

Υπάγονται σε ΓεΣΥ μόνο οι κάτοικοι της Δημοκρατίας των οποίων τα εισοδήματα εμπίπτουν στο εδάφιο (1) του άρθρου 5 του περί ΦΕΝ. Οποιαδήποτε εξαίρεση στον περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο (ΕΑΕΝ) για φυσικά πρόσωπα, που είναι κάτοικοι της Δημοκρατίας για σκοπούς του περί ΦΕΝ, δεν ισχύουν για σκοπούς ΓεΣΥ.

Ο περί Γενικού Σχεδίου Υγείας Νόμος παραπέμπει στον περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο αναφορικά με την ερμηνεία του εισοδήματος από μερίσματα και όχι στο ποιος το αποκτά ή ποιος έχει υποχρέωση καταβολής έκτακτης αμυντικής εισφοράς, δηλαδή «περιλαμβάνει μερίσματα, όπως αυτά καθορίζονται στον περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο». Άρα η παραπομπή για καθορισμό στον περί ΕΑΕΝ σημαίνει ότι θα καταβάλλεται ΓεΣΥ στα λογιζόμενα μερίσματα που αντιστοιχούν στους μετόχους που είναι φυσικά πρόσωπα κάτοικοι στην Δημοκρατία για σκοπούς του εδαφίου (1) του άρθρου 5 του περί ΦΕΝ.

Η εταιρεία θα πρέπει να παρακρατεί ΓεΣΥ στα λογιζόμενα μερίσματα. Οι δε ενδιαφερόμενοι μέτοχοι φορολογούνται ανάλογα σε τέτοια μερίσματα **κατά την ημερομηνία που αυτά λογίζονται** και η εταιρεία θα πρέπει να τους δώσει βεβαίωση για την καταβολή αυτή.

Όταν πρόσωπο με υποχρέωση παρακράτησης, καταβάλλει μερίσματα ή τόκους σε συνεταιρισμό, δεν θα παρακρατεί ΓεΣΥ επειδή δεν υπάρχει τρόπος το πρόσωπο αυτό να γνωρίζει-

- εάν οι συνεταίροι είναι φυσικά πρόσωπα, ούτε
- τα ποσοστά που ανήκουν στον κάθε συνétaιρο.

Τα φυσικά πρόσωπα που λαμβάνουν τα μερίσματα ή/και τους τόκους αυτούς θα καταβάλλουν ΓεΣΥ με αυτοφορολογία.

Όταν φυσικό πρόσωπο λαμβάνει μερίσματα ή/και τόκους χωρίς παρακράτηση έχει υποχρέωση να καταβάλει την εισφορά του με αυτοφορολογία.

2. Ενοίκια

Υπάγονται σε ΓεΣΥ -

- οι κάτοικοι της Δημοκρατίας των οποίων τα εισοδήματα εμπίπτουν στο εδάφιο (1) του άρθρου 5 του περί ΦΕΝ·
- οι μη κάτοικοι της Δημοκρατίας των οποίων τα εισοδήματα εμπίπτουν στο εδάφιο (2) του άρθρου 5 του περί ΦΕΝ, δηλαδή έχουν εισοδήματα που πηγάζουν από ακίνητα στη Δημοκρατία.

Οποιαδήποτε εξαίρεση στον περί ΕΑΕΝ για φυσικά πρόσωπα, που είναι κάτοικοι της Δημοκρατίας για σκοπούς του ΦΕΝ, δεν ισχύει για σκοπούς ΓεΣΥ.

Όταν πρόσωπο με υποχρέωση παρακράτησης καταβάλλει ενοίκια σε συνεταιρισμό, δεν θα παρακρατεί ΓεΣΥ επειδή δεν υπάρχει τρόπος το πρόσωπο αυτό να γνωρίζει:

- εάν οι συνεταίροι είναι φυσικά πρόσωπα· ούτε
- τα ποσοστά που ανήκουν στον κάθε συνétaιρο.

Τα φυσικά πρόσωπα που λαμβάνουν τα ενοίκια αυτά θα καταβάλλουν εισφορά στο ΓεΣΥ με αυτοφορολογία.

Όταν φυσικό πρόσωπο λαμβάνει ενοίκια χωρίς παρακράτηση έχει υποχρέωση να καταβάλει την εισφορά του με αυτοφορολογία.

3. Άλλα Εισοδήματα με υποχρέωση παρακράτησης.

Στην περίπτωση όπου το εισόδημα αυτό προέρχεται από πηγές για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης Φόρου Εισοδήματος με βάση το άρθρο 24 του ΦΕΝ, τότε υπάρχει κατ' αναλογία και η υποχρέωση παρακράτησης ΓεΣΥ από φυσικά πρόσωπα. Τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση παρακράτησης υποβάλλουν το έντυπο Τ.Φ.7 για παρακρατήσεις και εισφορές μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται του μήνα κατά τον οποίο έγινε ή όφειλε να γίνει η παρακράτηση.

4. Άλλα εισοδήματα.

Για εισοδήματα που εμπίπτουν στα εδάφια (1) και (2) του άρθρου 5 του περί ΦΕΝ υπάρχει υποχρέωση καταβολής ΓεΣΥ που πρέπει να καταβάλλεται με προσωρινή ή/και αυτοφορολογία.

Β. Συντελεστές, εφαρμογή μέγιστου ποσού εισοδήματος και αφαιρέσεις από το φορολογητέο εισόδημα για σκοπούς επιβολής φόρου εισοδήματος

Οι συντελεστές του ΓεΣΥ είναι:

	Πρώτη Φάση (1/3/2019-28/2/2020)	Πλήρης εφαρμογή (Από 1/3/2020)
Μισθωτοί	1,70%	2,65%
Εργοδότες	1,85%	2,90%
Αυτοτελώς εργαζόμενοι	2,55%	4,00%
Συνταξιούχοι	1,70%	2,65%
Αξιωματούχοι	1,70%	2,65%
Εργοδότες αξιωματούχων	1,85%	2,90%
Εισοδηματίες (π.χ. ενοίκια, τόκοι, μερίσματα κ.λπ.)	1,70%	2,65%
Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας	1,65%	4,70%

Το μέγιστο ποσό εισοδημάτων για τα οποία καταβάλλεται εισφορά για ΓεΣΥ για οποιοδήποτε πρόσωπο ανέρχεται σε €180.000 ετησίως. Η κάθε Υπηρεσία έχει αρμοδιότητα να ελέγχει το όριο και θα το εφαρμόζει για κάθε πρόσωπο με υποχρέωση παρακράτησης / καταβολής. Για παράδειγμα:—

1. **Εισόδημα από αποδοχές:** όταν υπάρχουν 2 εργοδότες ο κάθε ένας θα παρακρατεί μέχρι το όριο. Επίσης δεν θα λαμβάνονται υπόψη άλλα ποσά που καταβάλλει ο ίδιος ο εργοδότης αλλά δεν εμπίπτουν στους περί Παρακρατήσεως Φόρου εξ Αποδοχών Κανονισμούς (ΠΦΕΑΚ).
2. **Μερίσματα:** η κάθε εταιρεία θα παρακρατεί χωρίς να λάβει υπόψη τα μερίσματα ή άλλα εισοδήματα που καταβάλλονται στον ίδιο λήπτη από άλλη εταιρεία. Η εταιρεία δύναται να λάβει υπόψη της άλλα ποσά που έχουν υποστεί ΓεΣΥ τα

οποία έχει καταβάλει η ίδια (δηλαδή δεν λαμβάνονται υπόψη ποσά που θα καταβληθούν στο μέλλον) στον λήπτη μέχρι την στιγμή καταβολής του μερίσματος.

3. **Τόκοι:** κάθε πρόσωπο (φυσικό και νομικό) θα παρακρατεί χωρίς να λάβει υπόψη τους τόκους ή άλλα εισοδήματα που καταβάλλονται στο ίδιο λήπτη από άλλο πρόσωπο. Το πρόσωπο δύναται να λάβει υπόψη άλλα ποσά που έχουν υποστεί ΓεΣΥ τα οποία έχει καταβάλει το ίδιο το πρόσωπο (δηλαδή δεν λαμβάνονται υπόψη ποσά που θα καταβληθούν στο μέλλον) στον λήπτη μέχρι την στιγμή καταβολής του τόκου.
4. **Ενοίκια:** κάθε νομικό πρόσωπο ή η Δημοκρατία θα παρακρατεί χωρίς να λάβει υπόψη του/της ενοίκια ή άλλα εισοδήματα που καταβάλλονται στον λήπτη από άλλα πρόσωπα. Δύναται όμως να λαμβάνει υπόψη άλλα ποσά που έχουν υποστεί ΓεΣΥ τα οποία έχει καταβάλει (δηλαδή δεν λαμβάνονται υπόψη ποσά που θα καταβληθούν στο μέλλον) στον λήπτη μέχρι την στιγμή καταβολής του ενοικίου.

Το ΤΦ θα δέχεται τερματισμό της παρακράτησης, εάν ο εργοδότης το επιλέξει, όταν το σύνολο των εισοδημάτων από τον ίδιο εργοδότη, είτε εμπίπτουν στην αρμοδιότητα του ΥΚΑ είτε του ΤΦ, έχει ξεπεράσει τις €180.000 (βλέπε παραδείγματα). Σημειώνεται ότι το όριο των €180.000 για τερματισμό παρακράτησης θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη συσσωρευτικά στην κάθε πληρωμή και όχι σε ετήσια βάση (βλέπε παραδείγματα).

Άτομα και εργοδότες τα οποία έχουν εισφορές σε εισοδήματα πέραν των €180.000 θα αποτείνονται στον ΟΑΥ για επιστροφή. Ο ΟΑΥ δεν θα κάνει επιστροφές σε περίπτωση λανθασμένων παρακρατήσεων. Για παράδειγμα, εάν μια εταιρεία καταβάλει μέρισμα το 2019 ύψους €200.000 και παρακράτησε €3.400 αντί το μέγιστο των €3.060 (180000X1,7%) ο ΟΑΥ δεν εμπλέκεται στην επιστροφή και είναι υποχρέωση της εταιρείας να κάνει τις ανάλογες διορθώσεις. Το ίδιο ισχύει και στις περιπτώσεις όπου έγινε λανθασμένη παρακράτηση από τράπεζες σε τόκους των πελατών τους, όπου σε τέτοια περίπτωση η Τράπεζα επιστρέφει στον πελάτη την λανθασμένη παρακρατηθείσα εισφορά ΓεΣΥ και το ποσό που επιστρέφεται αφαιρείται από την επόμενη απόδοση εισφορών ΓεΣΥ από την Τράπεζα προς το ΟΑΥ. Τέτοιες διορθώσεις γίνονται ΜΟΝΟ εντός 6 ετών.

Επιπρόσθετα κάθε πρόσωπο δικαιούται να αφαιρέσει από το φορολογητέο του εισόδημα το ποσό που συνεισφέρει ο ίδιος προς το ΓεΣΥ με βάση το εδάφιο 6 του άρθρου 14 του περί ΦΕΝ επιπλέον της αφαίρεσης που δικαιούται για ιατροφαρμακευτική ασφάλεια με βάση το εδάφιο 5 του ίδιου άρθρου. Το ποσό που θα παραχωρείται με βάση το εδάφιο 6 δεν συμπεριλαμβάνει το ποσό που δικαιούται σε επιστροφή από τον ΟΑΥ.

Γ. Τρόπος Είσπραξης και υποβολή αναλύσεων

Για την είσπραξη των εισφορών από το ΤΦ θα ακολουθούνται οι ίδιες διαδικασίες με τις υφιστάμενες, αλλά έχει παραστεί ανάγκη όπως μηχανογραφηθούν οι δηλώσεις οι οποίες μέχρι τώρα υποβάλλονταν σε έντυπη μορφή. Για κάθε άτομο που γίνεται παρακράτηση ΓεΣΥ είναι υποχρεωτικό να έχει ο εργοδότης τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του. Διαφορετικού τύπου στοιχεία ταυτοποίησης γίνονται αποδεκτά μόνο για σκοπούς παρακράτησης με βάση το άρθρο 24 του περί ΦΕ Νόμου.

Όλες οι δηλώσεις/καταστάσεις θα υποβάλλονται μέσω TAXISnet άμεσης φορολογίας. Για κάθε παρακράτηση θα πρέπει να υποβάλλεται η ανάλυση των παρακρατήσεων ΟΤΑΝ αυτή γίνεται, εκτός από τις μισθωτές υπηρεσίες που υπάρχει επιλογή ετήσιας δήλωσης· δηλαδή αναλύσεις που προβλέπονται από:

- τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμο

- Δήλωση Παρακρατήσεων και εισφορών Τ.Φ.7
- τον περί ΦΕΝ (άρθρο 24)
 - Δήλωση Παρακρατήσεων και εισφορών Τ.Φ.7
- τον περί ΕΑΕΝ (άρθρο 4(1))
 - ενοίκια (Τ.Φ.614)
 - τόκοι (νέο έντυπο)
 - μερίσματα (Τ.Φ.61ΑΜ) και
 - λογιζόμενα μερίσματα (Τ.Φ.623Α)

θα υποβάλλονται μαζί με την πληρωμή **μέχρι το τέλος του μήνα που ακολουθεί τον μήνα που έγινε η παρακράτηση**. Το πρόστιμο για μη υποβολή της ανάλυσης θα είναι €100 για κάθε παρακράτηση που δεν συνοδεύεται από την ανάλυση, εκτός στην περίπτωση της παρακράτησης του άρθρου 24 του ΦΕΝ .

Όλες οι έγκαιρες εισπράξεις του ΤΦ θα γίνονται μέσω JCCsmart. Εισπράξεις που φέρουν επιβαρύνσεις, μέχρι νεοτέρας ειδοποίησης, θα γίνονται στα ταμεία του ΤΦ.

--- Επισυνάπτεται αναλυτικό παράρτημα με τις παρακρατήσεις, υποχρεώσεις και τρόπο καταβολής/είσπραξης του ΓεΣΥ (Παράρτημα Ι) που περιγράφονται πιο κάτω.

Στην περίπτωση όπου τα ηλεκτρονικά έντυπα δεν είναι έτοιμα έγκαιρα τότε θα ανακοινωθεί η τελευταία ημερομηνία υποβολής τους με την ανάρτηση τους στην υπηρεσία TAXISnet. Αυτό ΔΕΝ θα επηρεάζει την έγκαιρη καταβολή των παρακρατηθέντων ποσών.

Όλες οι αναλύσεις είναι αναγκαίες καθότι ο ΟΑΥ θα ζητά από το ΤΦ επιβεβαίωση των ποσών που παρακρατήθηκαν όταν υπάρχει αίτημα επιστροφής.

ΤΦ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ

1. Είσπραξη μέσω παρακράτησης από αποδοχές - PAYE (κώδικα 0701 και 0711)

Με βάση τον κανονισμό 6(1) του περί Παρακρατήσεως Φόρου εξ Αποδοχών Κανονισμούς του 1964, όπως αυτοί έχουν τροποποιηθεί, ο εργοδότης θα πρέπει να υποβάλλει κατάσταση των αποδοχών και παρακρατήσεων του προηγούμενου μήνα. Η μηνιαία κατάσταση υποβαλλόταν με το έντυπο Ε.Πρ.138 το οποίο τώρα αντικαθίσταται. Το έντυπο Τ.Φ.7 ορίζεται ως το έντυπο υποβολής των στοιχείων. Επομένως από το φορολογικό έτος 2019 το έντυπο Τ.Φ.7 δυνατό να υποβάλλεται -

- είτε σε μηνιαία βάση (μήνες 1-12)·
- είτε σε ετήσια βάση (μήνας 13).

Στην περίπτωση όπου ο παρακρατηθείς φόρος/εισφορά δεν έχει καταβληθεί με την υποβολή του εντύπου, τότε θα δημιουργείται στο σύστημα είσπραξης του ΤΦ η ανάλογη υποχρέωση/οφειλή.

Αναλυτικές οδηγίες δίνονται στο Μέρος Ε της παρούσας.

Ο κώδικας είσπραξης 0701 αφορά

- την παρακράτηση από Συντάξεις (εισφορές ως συνταξιούχους) και
- την παρακράτηση από ωφελήματα Αξιωματούχων (εισφορές ως αξιωματούχους) ενώ ο κώδικας είσπραξης 0711 αφορά
- την παρακράτηση από ωφελήματα υπαλλήλων (εισφορές ως εισοδηματίας)

- την εισφορά του εργοδότη για τους αξιωματούχους (εισφορές ως εργοδότης).

--- Η καταβολή της εισφοράς στα ταμεία γίνεται με το έντυπο Τ.Φ.61 που επισυνάπτεται.

2. Εισπράξεις παρακρατήσεων από κατοίκους του εξωτερικού (κώδικα 0710).

Παρακράτηση στην πηγή γίνεται με αυτοφορολογία και γίνεται ανάλυση μέσω της μηνιαίας δήλωσης Τ.Φ.7.

Αναλυτικές οδηγίες δίνονται στο Μέρος Ε της παρούσας.

--- Η καταβολή της εισφοράς στα ταμεία γίνεται με το έντυπο Τ.Φ.11 που επισυνάπτεται.

3. Εισπράξεις παρακρατήσεων από τόκους, μερίσματα, λογιζόμενα μερίσματα και ενοίκια (κώδικες 0702, 0703, 0712 και 0714 αντίστοιχα).

Η είσπραξη των πιο πάνω γίνεται όπως και για την Έκτακτη Αμυντική Εισφορά της Δημοκρατίας. Με βάση το εδάφιο (1) του άρθρου 4 του περί ΕΑΕΝ οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο πληρώνει μερίσματα ή τόκους ή ενοίκια οφείλει μαζί με την καταβολή της παρακράτησης να υποβάλλει κατάσταση η οποία παρέχει πλήρη στοιχεία των συνθηκών συνέπεια των οποίων έγινε η παρακράτηση.

Επομένως από το 2019 όλες οι πιο κάτω καταστάσεις θα υποβάλλονται μηνιαία μαζί με την καταβολή του παρακρατηθέντος ποσού. Η υποβολή της κατάστασης θα δημιουργεί την υποχρέωση στο σύστημα. Τα έντυπα για υποβολή της κατάστασης θα είναι:

- Παρακράτηση στην πηγή από τόκους κώδικα 0602 κατά την καταβολή, μέσω του εντύπου Τ.Φ.61ΑΤ.
- Παρακράτηση στην πηγή από μερίσματα κώδικα 0603 κατά την καταβολή, μέσω του εντύπου Τ.Φ.61ΑΜ.
- Παρακράτηση στην πηγή από μερίσματα που λογίζονται ως εισόδημα των φυσικών προσώπων κώδικα 0623, μέσω του εντύπου Τ.Φ.623.
- Παρακράτηση στην πηγή από ενοίκια κατά την καταβολή, μέσω του εντύπου Τ.Φ.614.

--- Η καταβολή της εισφοράς στα ταμεία γίνεται με τα έντυπα Τ.Φ.601, Τ.Φ.61ΑΜ, Τ.Φ.61ΑΤ και Τ.Φ.623 που επισυνάπτονται και οι αναλύσεις που εμφανίζονται είναι ενδεικτικές αυτών που θα πρέπει να υποβληθούν ηλεκτρονικά.

ΤΦ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

4. Εισπράξεις αυτοφορολογιών για τόκους, μερίσματα και ενοίκια (κώδικες 0712, 0713 και 0704 αντίστοιχα).

Η είσπραξη των πιο πάνω γίνεται όπως και για την Έκτακτη Αμυντική Εισφορά της Δημοκρατίας την τελευταία ημερομηνία της εξαμηνίας του εισοδήματος.

--- Η καταβολή της εισφοράς στα ταμεία γίνεται με το έντυπο Τ.Φ.601 που επισυνάπτεται.

5. Είσπραξη μέσω Προσωρινής (κώδικα 0213) και αυτοφορολογία (κώδικα 0313).

Όλα τα πρόσωπα με εισοδήματα που δεν εμπίπτουν σε τρόπο εισπράξης ΓεΣΥ που περιγράφεται στο 1 έως 4 πιο πάνω και ειδικά οι-

- αυτοτελώς εργαζόμενοι για ποσά πέραν των ασφαλιστέων αποδοχών·
- συνταξιούχοι που λαμβάνουν σύνταξη από το εξωτερικό, συμπεριλαμβανομένων των προσώπων επί των οποίων εφαρμόζονται οι διατάξεις των Κανονισμών ΕΚ 883/2004 και ΕΚ 987/2009· και
- εισοδηματίες, π.χ. για εισόδημα που απαλλάσσεται από το άρθρο 8 του ΦΕΝ και δεν καταβάλλονται από εργοδότη, εμπορικό κέρδος από διάθεση τίτλων, κέρδος από φήμη και πελατεία-εμπορική εύνοια κ.λπ.

καταβάλλουν την εισφορά τους με προσωρινή και αυτοφορολογία.

Προς τούτο, υποβάλλουν προσωρινή δήλωση (κώδικα 0213) πριν την 31^η Ιουλίου του εκάστοτε έτους αναφορικά με το τρέχον έτος. Υπενθυμίζεται ότι ισχύει ο κανόνας του 75% του εισοδήματος και ο πρόσθετος φόρος του 10% σε περίπτωση χαμηλού υπολογισμού, όπως ακριβώς και στην περίπτωση του Φόρου Εισοδήματος.

Οποιοδήποτε ποσό δεν καταβληθεί με προσωρινή θα πρέπει να καταβληθεί με αυτοφορολογία (0313) με τις ίδιες καταληκτικές ημερομηνίες με τον ΦΕ.

Τα έντυπα προσωρινής (Τ.Φ.5) και αυτοφορολογίας (Τ.Φ.158) θα εκδοθούν όπως κάθε έτος στο τέλος του Μαΐου με αρχές Ιουνίου.

Δ. Παραδείγματα:

1. Οι πιο κάτω λεπτομέρειες αφορούν ένα μισθωτό και σύμβουλο στην εταιρεία Α Λτδ.

- Παίρνει μισθό €100.000 - €10.000 μηνιαία.
- Έχει όφελος που δεν εμπίπτει στις αποδοχές των ΚΑ €1.000 - €100 μηνιαία.
- Λαμβάνει αντιμισθία €100 για την παρουσία του στις συνελεύσεις της εταιρείας ως σύμβουλος στις 31/5/2019.
- Είναι μέτοχος στην εταιρεία Α Λτδ και έχει μερίσματα €200.000 που καταβλήθηκαν 30/6/2019.

Το πρόσωπο αυτό εμπίπτει στον όρο-

- α) μισθωτός για τον μισθό από την εταιρεία,
- β) εισοδηματίας για τα μερίσματα και
- γ) αξιωματούχος για το όφελος και για την αντιμισθία.

Η εταιρεία και ο ίδιος καταβάλλουν ΓεΣΥ ως ακολούθως:

Κατηγορία εισοδήματος	Ποσό	Ποσοστά	Παρακράτηση ΓεΣΥ	ΓεΣΥ εργοδότη	Καταβάλλετε σε
Μισθωτός	100000	1,7 + 1,85	1.700,00	1.850,00	ΤΚΑ από εργοδότη
Αξιωματούχος όφελος	1000	1,7 + 1,85	17,00	18,50	ΤΦ από εργοδότη
Αξιωματούχος αντιμισθία	100	1,7 + 1,85	1,70	1,85	ΤΦ από εργοδότη
Εισοδηματίας μερίσματα *	139500	1,7	2371,50	-	ΤΦ από εταιρεία
Σύνολα			4090,20	1870,35	

* έχει περιοριστεί στο μέγιστο ποσό των €180.000 κατά την στιγμή της καταβολής. Δηλαδή μέχρι τις 30/6 έχουν υποστεί ΓεΣΥ €40500 ((10000*4 μισθοί) + (100*4 όφελος) + 100 αντιμισθία) και άρα τα μερίσματα θα περιοριστούν στις 139500 (180000-40500).

Το πρόσωπο αυτό θα πρέπει να αποταθεί στον ΟΑΥ για επιστροφή των εισφορών του εφόσον έχει καταβάλει πέραν των €3.060,00 από τα μερίσματά του.

Το πρόσωπο αυτό δικαιούται απαλλαγή από τα εισοδήματα του για σκοπούς ΦΕ το ποσό των €3.060, δηλαδή €1.700, ως μισθωτός πλέον 17 + 1,7 ως αξιωματούχος και €1.341,30 (μέρισμα 180.000-100.000-1.000-100 = 78.900 με συντελεστή 1,7%) ως εισοδηματίας. Τα ποσά που του έχουν παρακρατηθεί πέραν των €3.060 για τα οποία δικαιούται επιστροφή δεν φοροαπαλλάσσονται, έστω και εάν επιλέξει να μην τα διεκδικήσει πίσω από τον ΟΑΥ.

2. Ένας μισθωτός στην εταιρεία Α Λτδ.

- Παίρνει μισθό €100.000.
- Έχει όφελος που δεν εμπίπτει στις αποδοχές των ΚΑ €1.000.
- Είναι μέτοχος στην εταιρεία Α Λτδ και έχει μερίσματα €200.000 στις 31/12.

Εμπίπτει στον όρο-

- α) μισθωτός για τον μισθό από την εταιρεία και
- β) εισοδηματίας για το όφελος και τα μερίσματα.

Η εταιρεία και ο ίδιος καταβάλλουν ΓεΣΥ ως ακολούθως:

Κατηγορία εισοδήματος	Ποσό	Ποσοστά	Παρακράτηση ΓεΣΥ	ΓεΣΥ εργοδότη	Καταβάλλετε σε
Μισθωτός	100000	1,7 + 1,85	1700,00	1850,00	ΤΚΑ από εργοδότη
Εισοδηματίας όφελος	1000	1,7	17,00	-	ΤΦ από εργοδότη
Εισοδηματίας μερίσματα	79000*	1,7	1343,00	-	ΤΦ από εταιρεία
Σύνολα			3060,00	1850,00	

* έχει περιοριστεί στο μέγιστο ποσό των €180.000 κατά την στιγμή της καταβολής. Δηλαδή μέχρι τις 30/12 έχουν υποστεί ΓεΣΥ €101000 (100000 μισθοί + 1000 όφελος) και άρα τα μερίσματα θα περιοριστούν στις 79000 (180000-101000).

Το πρόσωπο αυτό δικαιούται απαλλαγή από τα εισοδήματα του για σκοπούς ΦΕ το ποσό των €3.060, δηλαδή €1.700 ως μισθωτός πλέον 17 ως αξιωματούχος και €1.343 (μέρισμα 180.000-1.000=79.000 με συντελεστή 1,7%) ως εισοδηματίας. Τα ποσά που του έχουν παρακρατηθεί πέραν των €3.060 για τα οποία δικαιούται δεν φοροαπαλλάσσονται έστω και εάν επιλέξει να μην τα διεκδικήσει πίσω από τον ΟΑΥ.

3. Ένας μισθωτός και σύμβουλος στην εταιρεία Α Λτδ.

- Παίρνει μισθό €100.000.
- Φιλοδώρημα (Bonus) €200.000 το οποίο καταβλήθηκε τον 12^ο μήνα.
- Έχει όφελος που δεν εμπίπτει στις αποδοχές των ΚΑ €1.000.
- Λαμβάνει αντιμισθία €100 για την παρουσία του στις συνελεύσεις της εταιρείας ως σύμβουλος 31/5/2019
- Είναι μέτοχος στην εταιρεία Α Λτδ και έχει μερίσματα €200.000 κατά την 31/12/2019.

Εμπίπτει στον όρο-

- α) μισθωτός για τον μισθό από την εταιρεία,
- β) εισοδηματίας για τα μερίσματα και
- γ) αξιωματούχος για το όφελος, την αντιμισθία και το bonus.

Η εταιρεία και ο ίδιος καταβάλλουν ΓεΣΥ ως ακολούθως:

Κατηγορία εισοδήματος	Ποσό	Ποσοστά	Παρακράτηση ΓεΣΥ	ΓεΣΥ εργοδότη	Καταβάλλετε σε
Μισθωτός	100000	1,7 + 1,85	1700,00	1850,00	ΤΚΑ από εργοδότη
Αξιωματούχος όφελος	1000	1,7 + 1,85	17,00	18,50	ΤΦ από εργοδότη
Αξιωματούχος αντιμισθία	100	1,7 + 1,85	1,70	1,85	ΤΦ από εργοδότη
Αξιωματούχος bonus*	78900	1,7 + 1,85	1341,30	1459,65	ΤΦ από εργοδότη
Εισοδηματίας μερίσματα*	-	1,7	-	-	ΤΦ από εταιρεία
		Σύνολα	3060,00	3330,00	

* έχει περιοριστεί στο μέγιστο ποσό των €180.000 κατά την στιγμή της καταβολής. Δηλαδή μέχρι τις 30/12 έχουν υποστεί ΓεΣΥ €101100 (100000 μισθοί + 1000 όφελος + 100 αντιμισθία) και άρα το bonus θα περιοριστούν στις 78900 (180000-101100). Επιπρόσθετα όταν καταβάλλεται το μερίσμα από την ίδια εταιρεία έχει γνώση ότι υπάρχει υπέρβαση των €180000 και δικαιούταν να μην κάνει παρακράτηση στο μερίσμα.

Το πρόσωπο αυτό δικαιούται απαλλαγή από τα εισοδήματα του για σκοπούς ΦΕ το ποσό των €3.060, δηλαδή €1.700 ως μισθωτός πλέον 17 + 1,7 + 1.341,3 αξιωματούχος. Τα ποσά που του έχουν παρακρατηθεί πέραν των €3.060 για τα οποία δικαιούται επιστροφή δεν φοροαπαλλάσσονται έστω και εάν επιλέξει να μην τα διεκδικήσει πίσω από τον ΟΑΥ.

4. Ένας μισθωτός και σύμβουλος στην εταιρεία Α Λτδ.

- Παίρνει μισθό €180.000 (18.000 μηνιαία).
- Φιλοδώρημα (Bonus) €200.000 το οποίο καταβλήθηκε τον 12^ο μήνα.
- Έχει όφελος που δεν εμπίπτει στις αποδοχές των ΚΑ €1.000 (100 μηνιαία).
- Λαμβάνει αντιμισθία €100 για την παρουσία του στις συνελεύσεις της εταιρείας ως σύμβουλος (10 μηνιαία)
- Είναι επίσης μέτοχος στην εταιρεία Ω Λτδ και έχει μερίσματα €200.000.

Εμπίπτει-

- α) στον όρο μισθωτός για τον μισθό από την εταιρεία Α Λτδ,

β) εισοδηματίας για τα μερίσματα από την εταιρεία Ω Λτδ και
 γ) αξιωματούχος για το όφελος και την αντιμισθία την εταιρεία Α Λτδ.
 Η εταιρεία και ο ίδιος καταβάλλουν ΓεΣΥ ως ακολούθως:

Κατηγορία εισοδήματος	Ποσό	Ποσοστά	Παρακράτηση ΓεΣΥ	ΓεΣΥ εργοδότη Α Λτδ	Καταβάλλεται στο
Μισθωτός	18000*10	1,7 + 1,85	3060,00	3330,00	ΤΚΑ από εργοδότη
Αξιωματούχος όφελος	100*9	1,7 + 1,85	15,30	16,65	ΤΦ από εργοδότη
Αξιωματούχος αντιμισθία	10*9	1,7 + 1,85	1,53	1,67	ΤΦ από εργοδότη
Αξιωματούχος bonus	-	1,7 + 1,85	0	-	
Εισοδηματίας μερίσματα	180000	1,7	3060,00	-	ΤΦ από εταιρεία Ω Λτδ
		Σύνολα	6136,83	3348,32	

Ο εργοδότης δεν έφθασε το ποσό των €180.000 προς το ΤΚΑ μέχρι τον Δεκέμβριο (10 μήνες από έναρξη ΓεΣΥ) και έτσι παρακράτησε και ποσά για το όφελος και την αντιμισθία (9 μήνες από έναρξη ΓεΣΥ) μέχρι τον Νοέμβριο. Για το bonus εφόσον είχε γνώση ότι υπήρχε υπέρβαση των €180.000 δεν παρακράτησε κανένα ποσό.

Το πρόσωπο αυτό θα πρέπει να αποταθεί στον ΟΑΥ για επιστροφή των εισφορών του εφόσον έχει καταβάλει πέραν των €3.060,00 από τα μερίσματά του και από το όφελος και την αντιμισθία. Ο εργοδότης θα πρέπει να αποταθεί στον ΟΑΥ για επιστροφή των εισφορών του για όφελος και αντιμισθία.

5. Ένας μισθωτός απολύεται τον Αύγουστο (6 μήνες από έναρξη ΓεΣΥ) και μέχρι τον Ιούλιο (5 μήνες από έναρξη ΓεΣΥ)-

- τα εισοδήματα που εμπίπτουν στο ΤΚΑ είναι €179.000 (35.800 μηνιαία) και
- ο ίδιος εργοδότης έχει παρακρατήσει για εισοδήματα που εμπίπτουν στο ΤΦ ύψους €1.000 (200 μηνιαία).

Εμπίπτει στον όρο-

- α) μισθωτός για τον μισθό από την εταιρεία,
- β) εισοδηματίας για το όφελος.

Η εταιρεία και ο ίδιος καταβάλλουν ΓεΣΥ ως ακολούθως:

Κατηγορία εισοδήματος	Ποσό	Ποσοστά	Παρακράτηση ΓεΣΥ	ΓεΣΥ εργοδότη	Καταβάλλετε σε
Μισθωτός	35800 * 5	1,7 + 1,85	3060,00	3330,00	ΤΚΑ από εργοδότη
Εισοδηματίας όφελος	200*5	1,7	17,00	-	ΤΦ από εργοδότη
		Σύνολα	3077,00	3330,00	

Κατά τον Αύγουστο ο εργοδότης θα παρακρατήσει πάνω στους μισθούς που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα των ΚΑ μέχρι του ποσού των €180.000 παρά το ότι ήδη έχει παρακρατήσει σε ποσό ύψους €180.000 στο σύνολο μέχρι τον Ιούλιο (179.000 + 1.000) καθότι οι δύο παρακρατήσεις δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα του ίδιου Τμήματος/Υπηρεσία. Για σκοπούς των εισοδημάτων που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα

του ΤΦ κατά τον Αύγουστο δικαιούται να μην παρακρατήσει εφόσον έχει ήδη φθάσει στο σύνολο (179.000 + 1.000) τις €180.000.

6. Ένας μισθωτός απολύεται στο τέλος του Αυγούστου (6 μήνες από έναρξη ΓεΣΥ) και τα ετήσια εισοδήματά του

- που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα του ΤΚΑ είναι €216.000 (18.000 μηνιαία) και
- που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα του ΤΦ ύψους - όφελος €1.200 (100 μηνιαία).

Εμπίπτει στον όρο

- α) μισθωτός για τον μισθό από την εταιρεία,
- β) εισοδηματίας για το όφελος.

Η εταιρεία και ο ίδιος καταβάλλουν ΓεΣΥ ως ακολούθως:

Κατηγορία εισοδήματος	Ποσό	Ποσοστά	Παρακράτηση ΓεΣΥ	ΓεΣΥ εργοδότη	Καταβάλλεται σε
Μισθωτός	18000*6	1,7 + 1,85	1836,00	1998,00	ΤΚΑ από εργοδότη
Εισοδηματίας όφελος	100*6	1,7	10,20	-	ΤΦ από εργοδότη
Σύνολα			1846,20	1998,00	

Παρά το ότι κατά την αρχή του Μαρτίου του έτους γνωρίζουμε ότι ο υπάλληλος θα υπερβεί το ετήσιο ποσό των €180.000 (18000*10) πρέπει να παρακρατηθεί ΓεΣΥ και από τα δύο πιο πάνω εισοδήματα καθότι στην περίπτωση απόλυσης θα υπάρχουν εισοδήματα που δεν θα υπαχθούν σε ΓεΣΥ. Εάν για παράδειγμα οι εργοδότες δεν παρακρατούσε για το όφελος και ο συγκεκριμένος υπάλληλος δεν εργαζόταν για το υπόλοιπο του έτους, τότε το ποσό των €10,20 δεν θα καταβαλλόταν ενώ όφειλε να καταβληθεί. **Επομένως το όριο των €180.000 θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη συσσωρευτικά στην κάθε πληρωμή και όχι σε ετήσια βάση.**

7. Ένας κάτοικος εξωτερικού είναι μισθωτός και σύμβουλος στην εταιρεία Α Λτδ.

- Παίρνει μισθό €180.000 (είναι στην Κυπριακή Δημοκρατία 50 ημέρες του έτους).
- Λαμβάνει αντιμισθία €1000 για την παρουσία του στις συνελεύσεις της εταιρείας ως σύμβουλος (στις 31/5/2019)
- Είναι επίσης μέτοχος στην εταιρεία Α Λτδ και έχει μερίσματα €200.000.

Εμπίπτει-

- α) στον όρο μισθωτός για τον μισθό από την εταιρεία Α Λτδ και
- β) αξιωματούχος για την αντιμισθία την εταιρεία Α Λτδ.

Η εταιρεία και ο ίδιος καταβάλλουν ΓεΣΥ ως ακολούθως:

Κατηγορία εισοδήματος	Ποσό	Ποσοστά	Παρακράτηση ΓεΣΥ	ΓεΣΥ εργοδότη Α Λτδ	Καταβάλλεται στο
Μισθωτός	180000 *50/365	1,7 + 1,85	419,00	456,16	ΤΚΑ από εργοδότη
Αξιωματούχος αντιμισθία	1000	1,7 + 1,85	17,00	18,50	ΤΦ από εργοδότη
Σύνολα			436,00	474,66	

Δεν είναι εισοδηματίας για τα μερίσματα από την εταιρεία Α Λτδ αφού είναι κάτοικος εξωτερικού και το άρθρο 5(2) δεν προνοεί για φορολόγηση μερισμάτων.

Ε. Αντικατάσταση Τ.Φ.11ετ (Παρακράτηση Φόρου κατά την Καταβολή Εισοδήματος σε Δικαιώματα, Μισθώματα, Αμοιβές κ.τ.λ.) με την Τ.Φ.7 (Δήλωση Παρακράτησης Φόρων & Εισφορών) και εισαγωγή παρακρατήσεων για το Γενικό Σχέδιο Υγείας.

Η εισπραξη και βεβαίωση των εισφορών για το Γενικό Σχέδιο Υγείας (ΓεΣΥ) έχει ανατεθεί στο Τμήμα Φορολογίας (ΤΦ) σε σχέση με εισοδήματα που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα από πρόσωπο που έχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου, όταν τα εισοδήματα αυτά δεν εμπίπτουν στον ορισμό αποδοχών των Κοινωνικών Ασφαλίσεων ή στην αρμοδιότητα του Γενικού Λογιστηρίου.

Ως εκ τούτου, έχει δημιουργηθεί η δυνατότητα υποβολής του εντύπου Τ.Φ.7 (Δήλωση Παρακράτησης Φόρων & Εισφορών) σε μηνιαία βάση για τα εισοδήματα που -

- α) εμπίπτουν στον περί Παρακρατήσεως Φόρου εξ Αποδοχών Κανονισμούς του 1964, όπως έχει τροποποιηθεί (Κανονισμός Παρακρατήσεων) και δεν εμπίπτουν στον ορισμό των αποδοχών των Κοινωνικών Ασφαλίσεων με βάση τον Κανονισμό Παρακρατήσεων, και
- β) υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης με βάση το άρθρο 24 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου 118(Ι)/2002, όπως έχει τροποποιηθεί (ΦΕ).

Οι εργοδότες που εμπίπτουν στο (α) πιο πάνω μπορούν να επιλέξουν να υποβάλλουν μηνιαία ή ετήσια την δήλωση για τους μισθούς, ενώ τα πρόσωπα με υποχρέωση παρακράτησης με βάση το άρθρο 24 θα πρέπει να υποβάλλουν δήλωση για τον συγκεκριμένο μήνα που αφορά η παρακράτηση για τα εισοδήματα αυτά.

Σε σχέση με το ΓεΣΥ, επισημαίνεται ότι ένα φυσικό πρόσωπο δυνατό να εμπίπτει σε πέραν της μίας κατηγορίας φορολόγησης ανάλογα με την πηγή του εισοδήματος, δηλαδή μπορεί να είναι ταυτόχρονα Μισθωτός και Εισοδηματίας για εισοδήματα τα οποία παίρνει από τον ίδιο εργοδότη (βλέπε μέρος Δ. Παραδείγματα της παρούσας). Πρόσθετα, το είδος των αποδοχών είναι αυτό που θα καθορίσει τον συντελεστή και τις υποχρεώσεις του εργοδότη.

Συγκεκριμένα:

1. Εισοδήματα και οφέλη που εμπίπτουν στα άρθρα 5(1)(β) και 5(2)(β) του περί ΦΕΝ και δεν εμπίπτουν στον ορισμό των αποδοχών των Κοινωνικών Ασφαλίσεων τα οποία καταβάλλονται σε Αξιωματούχους από πρόσωπο που έχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου -
 - θεωρούνται ως εισόδημα «Αξιωματούχου» για σκοπούς ΓεΣΥ·
 - παρακρατείται ΓεΣΥ από το ποσό που καταβάλλεται στον αξιωματούχο·
 - υπάρχει εισφορά ΓεΣΥ ως εργοδότης·
 - οι εισφορές καταβάλλονται μέσω του ΤΦ και εφαρμόζεται ο Κανονισμός παρακρατήσεων.
 Παραδείγματα είναι η αμοιβή ως σύμβουλος (director's fee), το όφελος σε είδος κ.λ.π.
2. Εισοδήματα και οφέλη που εμπίπτουν στα άρθρα 5(1)(β) και 5(2)(β) του περί ΦΕ και δεν εμπίπτουν στον ορισμό των αποδοχών των Κοινωνικών ασφαλίσεων τα οποία καταβάλλονται σε πρόσωπο που δεν είναι Αξιωματούχος, από πρόσωπο που έχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου-
 - θεωρούνται ως εισόδημα «εισοδηματία» για σκοπούς ΓεΣΥ·

- παρακρατείται ΓεΣΥ από το ποσό που καταβάλλεται στον υπάλληλο·
 - δεν υπάρχει υποχρέωση ΓεΣΥ εργοδότη·
 - οι εισφορές καταβάλλονται μέσω του ΤΦ και εφαρμόζεται ο Κανονισμός παρακρατήσεων.
- Παράδειγμα είναι το όφελος σε είδος.

3. Συντάξεις που καταβάλλονται από πρόσωπο που έχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου-
- θεωρούνται ως εισόδημα «Συνταξιούχου» για σκοπούς ΓεΣΥ·
 - παρακρατείται ΓεΣΥ από το ποσό που καταβάλλεται στον συνταξιούχο·
 - δεν υπάρχει εισφορά ΓεΣΥ ως εργοδότης·
 - οι εισφορές καταβάλλονται μέσω του ΤΦ και εφαρμόζεται ο Κανονισμός παρακρατήσεων.
4. Εισοδήματα που εμπίπτουν στους ειδικούς τρόπους φορολόγησης των άρθρων από τα οποία παρακρατείται φόρος στην πηγή με βάση τις πρόνοιες του άρθρου 24 του περί ΦΕΝ-
- εμπίπτουν στον ορισμό του «εισοδηματία»·
 - παρακρατείται ΓεΣΥ από τον λήπτη·
 - δεν υπάρχει εισφορά ΓεΣΥ του διοργανωτή / αντιπρόσωπου·
 - οι εισφορές καταβάλλονται μέσω του ΤΦ.

Η δήλωση Τ.Φ.7 - «ΔΗΛΩΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΩΝ & ΕΙΣΦΟΡΩΝ» θα χρησιμοποιηθεί από τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο εισοδήματος με βάση το άρθρο 24 του περί ΦΕ Νόμου (εφ' εξής διοργανωτής). Το έντυπο Τ.Φ.11ετ «Παρακράτηση Φόρου κατά την Καταβολή Εισοδήματος σε Δικαιώματα, Μισθώματα, Αμοιβές κ.τλ.» κατοίκων εξωτερικού καταργείται για πληρωμές που γίνονται σε πρόσωπα που είναι κάτοικοι εξωτερικού από 1.1.2019. Η δήλωση που περιλαμβάνει την ανάλυση αυτή υποβάλλεται ξεχωριστά ως δήλωση παρακρατήσεων στον μήνα που αφορά.

Ο Κανονισμός 6(1) των Κανονισμών Παρακρατήσεων αναφέρει ότι πρόσωπο το οποίο οφείλει να παρακρατεί ποσά για αποδοχές και συντάξεις (εφ' εξής ο εργοδότης) θα πρέπει να υποβάλλει κατάσταση των αποδοχών και παρακρατήσεων του προηγούμενου μήνα. Το έντυπο Τ.Φ.7 ορίζεται ως το έντυπο υποβολής των στοιχείων, καταργώντας το έντυπο Ι.Ρ.138, που ανέλυε την μηνιαία παρακράτηση. Το σύστημα TAXISnet έχει τροποποιηθεί για να μπορεί να δέχεται από το 2018 είτε μηνιαίες (μήνες 1-12) είτε ετήσιες δηλώσεις (μήνας 13). Τα πρόσωπα που έχουν υποβάλει μηνιαία τις δηλώσεις τους δεν θα μπορούν να υποβάλουν ετήσια δήλωση εργοδότη.

Επιπρόσθετα καθορίζονται τα πιο κάτω:

1. Η τελευταία ημερομηνία καταβολής της παρακράτησης του ΓεΣΥ και των εισφορών του ιδίου του εργοδότη είναι το τέλος του μήνα που έπεται του μήνα που έγινε η παρακράτηση.
2. Όταν η δήλωση **ΔΕΝ** αφορά το άρθρο 24 του περί ΦΕ, τότε η τελευταία ημερομηνία υποβολής των καταστάσεων Τ.Φ.7 οποιουδήποτε μήνα είναι αυτή που προνοείται από τον Νόμο για την ετήσια δήλωση. Πρόστιμο €100 επιβάλλεται εάν οποιαδήποτε δήλωση του έτους υποβληθεί μετά την τελευταία ημερομηνία υποβολής της ετήσιας δήλωσης.

3. Η καταβολή των έγκαιρων πληρωμών με τους πιο κάτω κώδικες γίνονται μέσω JCCSmart. Σε αντίθετη περίπτωση γίνονται στα ταμεία του Τμήματος Φορολογίας.

Κώδικας	Γραμμή στο Μέρος 3:	Περιγραφή παρακράτησης
0100	18.1	Φόρος εξ αποδοχών
0701	18.5	Γε.Σ.Υ.- Παρακράτηση από συνταξιούχους και αξιωματούχους που αποδίδεται στο ΤΦ (ΚΩΔΙΚΑΣ 0701)
0711	18.6	Γε.Σ.Υ.- Συνεισφορά εργοδότη και παρακράτηση από υπαλλήλους που αποδίδεται στο ΤΦ (ΚΩΔΙΚΑΣ 0711)
0113	18.3	Εισφορά συνταξιοδοτικών ωφελημάτων (3%)
0114	18.4	Μείωση απολαβών & συντάξεων Ν168/2012
0310	18.7	Παρακράτηση φόρου εισοδήματος με βάση το άρθρο 24
0710	18.8	Παρακράτηση ΓεΣΥ με βάση το άρθρο 24

Στο έντυπο Τ.Φ.7 έχουν γίνει οι ακόλουθες αλλαγές:

1. Στο Μέρος 3 έχουν προστεθεί πεδία για τα συνολικά ποσά των πρόσθετων παρακρατήσεων.
2. Στο Μέρος 4 όταν αυτή συμπληρώνεται μέσω του συστήματος TAXISnet (html on line) θα εμφανίζονται πληροφοριακά -
 - 2.1. Για την περίοδο που αφορά η δήλωση, τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στις εισπράξεις του ΤΦ κατά την στιγμή ανοίγματος της δήλωσης (είτε αυτά έχουν εξοφληθεί είτε οφείλονται) για κάθε κώδικα.
 - 2.2. Για την περίοδο που αφορά η δήλωση, το σύνολο των ποσών που έχουν υποβληθεί ήδη με προηγούμενες δηλώσεις που δεν έχουν απορριφθεί.
3. Ο Μήνας 13 ΔΕΝ χρησιμοποιείται για παρακρατήσεις που έγιναν με βάση το άρθρο 24 του περί ΦΕ Νόμου.
4. Όταν η δήλωση περιέχει παρακρατήσεις που έγιναν με βάση το άρθρο 24 του περί ΦΕ Νόμου δεν μπορεί να καταχωρηθούν σε αυτή παρακρατήσεις που δεν αφορούν το άρθρο αυτό. Δηλαδή αφορά αποκλειστικά παρακρατήσεις του άρθρου 24 του περί ΦΕ Νόμου.
5. Για δηλώσεις που αφορούν παρακρατήσεις που έγιναν με βάση το άρθρο 24 του περί ΦΕ Νόμου ισχύουν τα ακόλουθα στην ανάλυση της Δήλωσης Παρακράτησης Φόρων & Εισφορών:
 - 5.1. Στήλες 2.2, 3.1 και 3.2 (Στοιχείο ταυτοποίησης, Ονοματεπώνυμο και Διεύθυνση) - Είναι υποχρεωτικές
 - 5.2. Στήλη 3.4 (Κατηγορία Υπαλλήλου) - Είναι πάντα κώδικας 4 δηλαδή με ειδική παρακράτηση άρθρο 24
 - 5.3. Στήλη 4.1 (Εισόδημα εντός Δημοκρατίας) - Μόνο αυτή θα χρησιμοποιείται από τις στήλες εισοδημάτων και το σύνολο (στήλη 7).
 - 5.4. Στήλες 7.2 μέχρι 13 - Δεν θα συμπληρώνονται
 - 5.5. Στήλη 14 και 15.1 - Θα χρησιμοποιείται επίσης
6. Για άλλες δηλώσεις στην ανάλυση της Δήλωσης Παρακράτησης Φόρων & Εισφορών τροποποιούνται / προστίθενται / διευκρινίζονται τα πιο κάτω:
 - 6.1. Στήλη 2.1 - Ο Α.Φ.Μ. των υπαλλήλων για τους οποίους έγινε παρακράτηση ΓεΣΥ είναι υποχρεωτικός. Δεν θα γίνεται αποδεκτό οποιοδήποτε άλλο στοιχείο. Ο υπάλληλος θα πρέπει να προμηθεύσει τον εργοδότη του με τον Α.Φ.Μ. του και

σε περίπτωση όπου δεν έχει θα πρέπει άμεσα να προβεί σε απόκτηση Α.Φ.Μ. συμπληρώνοντας την αίτηση Τ.Φ.2001.

6.2. Στήλη 3.4 (Νέο πεδίο) - Κατηγορία υπαλλήλου σύμφωνα με την νομοθεσία ΓεΣΥ. Δηλαδή:

- 1:μισθωτός,
- 2: συνταξιούχος, ή
- 3: αξιωματούχος

Στην περίπτωση όπου υπάρχει πέραν της μίας ιδιότητας να καταχωρούνται μία γραμμή για κάθε ιδιότητα.

6.3. Στήλη 4.2 - Αφορά τον ειδικό τρόπο φορολόγησης συμμετοχής επί της δημιουργίας υπεραξίας ΟΕΕ ή/και αμοιβής απόδοσης ΟΣΕΚΑ (άρθρα 20β και 20γ αντίστοιχα) ατόμων που εργοδοτούνται σε ΟΕΕ/ΟΣΕΚΑ.

6.4. Στήλη 15.2 - το ποσό των εισφορών που παρακρατήθηκαν και που αποδόθηκε σε άλλη κυβερνητική υπηρεσία (Γενικό Λογιστήριο ή/και Κοινωνικές Ασφαλίσεις ανάλογα με την περίπτωση)

6.5. Στήλη 15.5 - Το ποσό της εισφοράς που παρακρατήθηκε από τον υπάλληλο που καταβλήθηκε ή είναι καταβλητέο στο ΤΦ

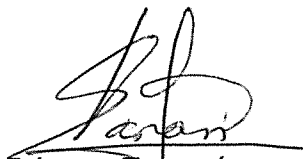
6.6. Στήλη 15.6 - το ποσό της εισφοράς του εργοδότη για τον υπάλληλο που καταβλήθηκε ή είναι καταβλητέο στο ΤΦ

6.7. Όταν η δήλωση υποβάλλεται μηνιαία

- οι ετήσιες εκπτώσεις και εισοδήματα από άλλες πηγές που δηλώθηκαν στην Τ.Φ.59 του έτους επιμερίζονται στους μήνες, δηλαδή 1/12. Για για τον 13^ο-14^ο κ.λπ. αν υποβάλλονται με ξεχωριστή συμπληρωματική δήλωση, δεν καταχωρούνται ποσά ούτως ώστε το σύνολο για όλους τους μήνες να ισούται με το ποσό της δήλωσης Τ.Φ.59 του κάθε υπαλλήλου, εκτός εάν πρόκειται για διόρθωση του συνόλου των ποσών.
- Ο 13^{ος} μισθός υποβάλλεται μαζί με τον 12^ο μήνα ή σαν συμπληρωματική δήλωση του 12^{ου} μήνα.
- Αναδρομικά ποσά (με βάση τους συντελεστές του έτους που αφορούν) και ο 14^{ος} του Πάσχα ή άλλες πληρωμές, δηλώνονται τον μήνα που καταβάλλονται είτε μαζί με τις απολαβές του μήνα είτε με συμπληρωματική δήλωση για τον μήνα.

7. Με την αποδοχή της δήλωσης από το ΤΦ, εάν δεν έχει καταβληθεί ο φόρος / εισφορά που παρακρατήθηκε ή δεν έχει καταχωρηθεί η οφειλή στο σύστημα, θα δημιουργείται αυτόματα οποιαδήποτε πρόσθετη οφειλή σε κάθε σχετικό κώδικα ως αυτοφορολογία που έγινε από τον εργοδότη στον αντίστοιχο μήνα. Στην περίπτωση της ετήσιας δήλωσης θα δημιουργείται με μήνα 13 και ημερομηνία τόκων 1/8 του έτους της δήλωσης.

8. Σε περίπτωση όπου υποβλήθηκε συμπληρωματική δήλωση με ποσά που μειώνουν την οφειλή αυτή θα μειώνεται μόνο μέχρι του ποσού που οφείλεται. Δεν μειώνονται αυτόματα ποσά που έχουν εξοφληθεί και θα πρέπει να αποταθείτε στο επαρχιακό γραφείο εισπραξης φόρων για διόρθωση των πληρωμών σας.


Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποιήσεις:

1. Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
2. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

3. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
4. Οργανισμός Ασφάλισης Υγείας
5. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
6. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών
7. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
8. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
9. Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
10. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
11. Cyprus International Business Association
12. The Institute of Financial Accountants

Παράρτημα Ι – Περιληψη επιβολής και είσπραξης εισφοράς ΓΕΣΥ

Κατηγορία και Άρθρο του Περί Γενικού Σχεδίου Υγείας Νόμου	Υποκατηγορία και είδος εισοδήματος	Άρθρο ΦΕΝ στο οποίο εμπύττει το εισόδημα		Μέσον είσπραξης / κώδικας	Συντελεστής εισφοράς από:	
		Φορολογικοί κάτοικοι	Μη φορολογικοί κάτοικοι		1/3/2019	1/3/2020
Μισθωτοί - 19(1)(α)	Μισθωτοί που απασχολούνται από τη Κυπριακή Δημοκρατία (ΚΔ) για τις αποδοχές τους όπως ορίζονται από τον περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων Νόμο (ΚΑΝ)	5(1)(β)	5(2)(β)	Γενικό Λογιστήριο	1,7%	2,65%
		5(1)(β)	5(2)(β)	Υπηρεσίες Κοινωνικών Ασφαλίσεων	1,7%	2,65%
Εργοδότες - 19(1)(β)	Μισθωτοί που απασχολούνται από τη ΚΔ για τις αποδοχές τους όπως ορίζονται από τον περί ΚΑΝ	5(1)(β)	5(2)(β)	Γενικό Λογιστήριο	1,85%	2,90%
	Μισθωτοί εκτός από αυτούς που απασχολούνται από τη ΚΔ για τις αποδοχές τους όπως ορίζονται από τον περί ΚΑΝ	5(1)(β)	5(2)(β)	Υπηρεσίες Κοινωνικών Ασφαλίσεων	1,85%	2,90%
	Αυτοτελώς εργαζόμενοι για αποδοχές μέχρι τις ασφαλιστέες αποδοχές όπως ορίζονται στον περί ΚΑΝ	5(1)(α)	5(2)(α)	Υπηρεσίες Κοινωνικών Ασφαλίσεων	2,55%	4%
Αυτοτελώς Εργαζόμενοι - 19(1)(γ)	Αυτοτελώς εργαζόμενοι για ποσά που προέρχονται από τις πηγές που καθορίζονται στα Άρθρα 5(1)(α) και 5(2)(α) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου (ΦΕΝ) και είναι πέραν των ασφαλιστέων αποδοχών κατά την έννοια του περί ΚΑΝ	5(1)(α)	5(2)(α)	Τμήμα Φορολογίας Προσωπική (0213) και αυτοφορολογία (313)	2,55%	4%

Κατηγορία και Άρθρο του Περι Γενικού Σχεδίου Υγείας Νόμου	Υποκατηγορία και είδος εισοδήματος	Άρθρο ΦΕΝ στο οποίο εμπίπτει το εισόδημα		Μέσον είσπραξης / κώδικας	Συντελεστής εισφοράς από:	
		Φορολογικοί κώδικες	Μη φορολογικοί κώδικες		1/3/2019	1/3/2020
Συνταξιούχοι - 19(1)(δ)	Συνταξιούχοι που λαμβάνουν σύνταξη από το Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων και Κοινωνική Σύνταξη	5(1)(δ)	5(2)(ν)	Υπηρεσίες Κοινωνικών Ασφαλίσεων	1,7%	2,65%
	Συνταξιούχοι που λαμβάνουν σύνταξη από το Πάγιο Ταμείο	5(1)(δ)	5(2)(ν)	Γενικό Λογιστήριο	1,7%	2,65%
	Συνταξιούχοι άλλων ταμείων συντάξεων στην Κύπρο	5(1)(δ)	5(2)(ν)	Τμήμα Φορολογίας PAYE (0701)	1,7%	2,65%
Αξιωματούχοι - 19(1)(ε)	Συντάξεις προσώπων που λαμβάνουν σύνταξη από το εξωτερικό συμπεριλαμβανομένων των προσώπων επί των οποίων εφαρμόζονται οι διατάξεις των Κανονισμών ΕΚ 883/2004 και ΕΚ 987/2009	5(1)(δ)		Τμήμα Φορολογίας Προσωπική (0213) και αυτοφορολογία (313)	1,7%	2,65%
	Αξιωματούχοι για τους οποίους είναι υπεύθυνη η ΚΔ για την καταβολή των αποδοχών τους (οι αποδοχές ορίζονται ως το ποσό που προέρχεται από τις πηγές που καθορίζονται στα Άρθρα 5(1)(β) και 5(2)(β) του περί ΦΕΝ εκτός μισθών και συντάξεων)	5(1)(β)	5(2)(β)	Γενικό Λογιστήριο	1,7%	2,65%
	Αξιωματούχοι εκτός από αυτούς για τους οποίους είναι υπεύθυνη η ΚΔ για την καταβολή των αποδοχών τους (οι αποδοχές ορίζονται ως το ποσό που προέρχεται από τις πηγές που καθορίζονται στα Άρθρα 5(1)(β) και 5(2)(β) του περί ΦΕΝ εκτός μισθών και συντάξεων)	5(1)(β)	5(2)(β)	Τμήμα Φορολογίας (PAYE 0701)	1,7%	2,65%

Κατηγορία και Άρθρο του Περί Γενικού Σχεδίου Υγείας Νόμου	Υποκατηγορία και είδος εισοδήματος	Άρθρο ΦΕΝ στο οποίο εμπίπτει το εισόδημα		Μέσον εισπραξής / κώδικας	Συντελεστής εισφοράς από:	
		Φορολογικοί κώδικες	Μη φορολογικοί κώδικες		1/3/2019	1/3/2020
Πρόσωπα υπεύθυνα για την καταβολή των αποδοχών στους Αξιωματούχους - 19(1)(στ)	Αξιωματούχοι για τους οποίους είναι υπεύθυνα η ΚΔ για την καταβολή των αποδοχών τους (οι αποδοχές ορίζονται ως το ποσό που προέρχεται από τις πηγές που καθορίζονται στα Άρθρα 5(1)(β) και 5(2)(β) του περί ΦΕΝ)	5(1)(β)	5(2)(β)	Γενικό Λογιστήριο	1,85%	2,90%
	Αξιωματούχοι εκτός από αυτούς για τους οποίους είναι υπεύθυνα η ΚΔ για την καταβολή των αποδοχών τους (οι αποδοχές ορίζονται ως το ποσό που προέρχεται από τις πηγές που καθορίζονται στα Άρθρα 5(1)(β) και 5(2)(β) του περί ΦΕΝ)	5(1)(β)	5(2)(β)	Τμήμα Φορολογίας (PAYE 0701)	1,85%	2,90%
Εισοδηματίες - 19(1)(ζ)	Οφέλη μισθωτών/αξιωματούχων που δεν εμπίπτουν στον όρο αποδοχές όπως ορίζεται στον περί ΚΑΝ	5(1)(β) + 5(1)(ζ)	5(2)(β) + 5(2)(ζ)	Τμήμα Φορολογίας PAYE (0701)	1,7%	2,65%
	Εισοδήματα Μισθωτών και αξιωματούχων από εργασία στο εξωτερικό σε εργοδότη μη κάτοικο της δημοκρατίας	5(1)(β) + 5(1)(ζ)		Τμήμα Φορολογίας Προσωρινή (0213) και αυτοφορολογία (313)	1,7%	2,65%
	Εισοδηματίες – φήμη και πελατεία	5(1)(στ)	5(2)(ε)	Τμήμα Φορολογίας Προσωρινή (0213) και αυτοφορολογία (313)	1,7%	2,65%
	Εισοδήματα σε μη φορολογικούς κατοίκους της ΚΔ από υπηρεσίες που εμπίπτουν στο άρθρο 24 του ΦΕΝ με υποχρέωση παρακράτησης στην πηγή		5(2)(στ)	Τμήμα Φορολογίας Παρακράτηση στην πηγή DAS (710)	1,7%	2,65%
	Τόκοι σε φορολογικούς κατοίκους της ΚΔ που καταβάλλονται από άτομο, εταιρεία ή τη Δημοκρατία	5(1)(γ)		Τμήμα Φορολογίας Παρακράτηση στην πηγή κατά την καταβολή (0702)	1,7%	2,65%

Κατηγορία και Άρθρο του Περι Γενικού Σχεδίου Υγείας Νόμου	Υποκατηγορία και είδος εισοδήματος	Άρθρο ΦΕΝ στο οποίο εμπίπτει το εισόδημα		Μέσον είσπραξης / κώδικας	Συντελεστής εισφοράς από:	
		Φορολογικ οί κάτοικοι	Μη φορολογικ οί κάτοικοι		1/3/2019	1/3/2020
		Άλλοι τόκοι σε φορολογικούς κατοίκους της ΚΔ (συμπτ. τόκων από το εξωτερικό)	5(1)(γ)			Τμήμα Φορολογίας Αυτοφορολογία 30/6 και 31/12 (0712)
Μερίσματα σε φορολογικούς κατοίκους της ΚΔ που καταβάλλονται από άτομο, εταιρεία ή τη Δημοκρατία	5(1)(γ)		Τμήμα Φορολογίας Παρακράτηση στην πηγή κατά την καταβολή (0703)	1,7%	2,65%	
Άλλα μερίσματα σε φορολογικούς κατοίκους της ΚΔ (συμπτ. τόκων από το εξωτερικό)	5(1)(γ)		Τμήμα Φορολογίας Αυτοφορολογία 30/6 και 31/12 (0713)	1,7%	2,65%	
Μερίσματα σε φορολογικούς κατοίκους της ΚΔ που λογίζονται ότι καταβάλλονται από εταιρεία	5(1)(γ)		Τμήμα Φορολογίας Αυτοφορολογία 1/2 (0723)	1,7%	2,65%	
Ενοίκια για ακίνητα εντός και εκτός της ΚΔ που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους της ΚΔ από κυπριακή εταιρεία, κυπριακό συνεταιρισμό, τη Δημοκρατία ή αρχή τοπικής διοίκησης	5(1)(ε)	5(2)(δ)	Τμήμα Φορολογίας Παρακράτηση στην πηγή κατά την καταβολή (0714)	1,7%	2,65%	
Ενοίκια για ακίνητα εντός της ΚΔ που εισπράττονται από φορολογικούς και μη φορολογικούς κατοίκους της ΚΔ χωρίς παρακράτηση	5(1)(ε)	5(2)(δ)	Τμήμα Φορολογίας Αυτοφορολογία 30/6 και 31/12 (0714)	1,7%	2,65%	
Ενοίκια για ακίνητα εντός της ΚΔ που εισπράττονται από μη φορολογικούς κατοίκους της ΚΔ χωρίς παρακράτηση		5(2)(δ)	Τμήμα Φορολογίας Αυτοφορολογία 30/6 και 31/12 (0704)	1,7%	2,65%	
Ενοίκια για ακίνητα εκτός της ΚΔ που εισπράττονται από φορολογικούς κατοίκους της ΚΔ χωρίς παρακράτηση	5(1)(ε)		Τμήμα Φορολογίας Αυτοφορολογία 30/6 και 31/12 (0704)	1,7%	2,65%	

Εισοδηματίες - 19(1)(ζ)