

## Ημερολόγιο υποχρεώσεων συμμόρφωσης - Έτος 2020

Ημερομηνία	Υποχρέωση
Τέλος κάθε μήνα	Πληρωμή φόρου που αποκόπηκε από τους μισθούς των υπαλλήλων τον προηγούμενο μήνα (PAYE - 0100).
	Πληρωμή φόρου που παρακρατήθηκε από καταβολή εισοδήματος σε δικαιώματα, μισθώματα, αμοιβές σε μη φορολογικούς κατοίκους τον προηγούμενο μήνα.
	Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα που παρακρατήθηκε από μερίσματα ή τόκους ή ενοίκια* που πληρώθηκαν τον προηγούμενο μήνα
	* Όπου ο ενοικιαστής είναι εταιρεία, συνεταιρισμός, η κυβέρνηση ή οι αρχές τοπικής διοίκησης, υπάρχει υποχρέωση για παρακράτηση εισφοράς για την άμυνα.
	Πληρωμή Κοινωνικών Ασφαλίσεων & ΓεΣΥ * - Καταχώρηση κατάστασης εισφορών και αλλαγών στο εργατικό δυναμικό (υπενθυμίζουμε την υποχρέωση ύπαρξης συμβολαίων εργοδότησης)
	* Οι εισφορές για το ΓεΣΥ με τους νέους συντελεστές θα ξεκινήσουν να καταβάλλονται από την 1.3.2020.
	Ενημέρωση των φορολογικών αρχών για τυχόν αλλαγές στην επιχείρηση (μετόχοι, διευθυντές, έδρα, δραστηριότητες κ.λ.π)
Αργότερο 10 ημέρες μετά το τέλος του μήνα	Υποβολή δήλωσης INTRASTAT για ενδοκοινοτικό εμπόριο, αποκτήσεις αγαθών από χώρες της ΕΕ
Αργότερο 15 ημέρες μετά το τέλος του μήνα	Υποβολή δήλωσης VIES για ενδοκοινοτικό εμπόριο, αποκτήσεις αγαθών από χώρες της ΕΕ
28 Ιανουαρίου	Καταχώρηση ετήσιας έκθεσης στον Έφορο Εταιρειών
31 Ιανουαρίου	Υποβολή και πληρωμή άμυνας σε λογιζόμενα μερίσματα για το έτος 2017
28 Φεβρουαρίου	Πληρωμή φόρου χωρητικότητας από εταιρείες πλοιοδιαχείρισης, ναυλωτές κ.λ.π
31 Μαρτίου	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2018 από φυσικά πρόσωπα και εταιρείες που ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.
	Πληρωμή φόρου χωρητικότητας από πλοιοκτήτες Κυπριακών πλοίων

30 Ιουνίου	Πληρωμή τελικού φόρου για το 2019 με αυτοφορολογία, από μισθωτούς, συμβούλους, συνταξιούχους και αυτοεργοδοτούμενους χωρίς λογαριασμούς.
	Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα επί των ενοικίων (από ιδιοκτήτες), μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας για το πρώτο εξάμηνο του 2020
	Πληρωμή τέλους εταιρειών (€350) για το έτος 2020
31 Ιουλίου	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2019 από μισθωτούς.
	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εργοδότη για το 2019
	Υποβολή δήλωσης υπολογισμού προσωρινής φορολογίας και πληρωμή πρώτης δόσης προσωρινού φόρου για το 2020
	Υποβολή ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων στον Έφορο Ταμείων Προνοίας (μαζί με την κατάσταση αλλαγών και στοιχεία της νέας διαχειριστικής επιτροπής)
1 Αυγούστου	Πληρωμή τελικού φόρου για το 2019 με αυτοφορολογία, από εταιρείες και αυτοεργοδοτούμενους με λογαριασμούς.
	Υποβολής δήλωσης - κατάστασης προσθηκών/μεταβολών ακίνητης περιουσίας για το προηγούμενο έτος 2019.
30 Σεπτεμβρίου	Ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης εισοδήματος για το 2019 από αυτοεργοδοτούμενους που δεν ετοιμάζουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.
31 Δεκεμβρίου	Υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης υπολογισμού προσωρινής φορολογίας (όπου εφαρμόζεται) και πληρωμή δεύτερης δόσης προσωρινού φόρου για το 2020
	Πληρωμή εισφοράς για την άμυνα επί των ενοικίων, μερισμάτων ή τόκων από πηγές εκτός της Δημοκρατίας για το δεύτερο εξάμηνο του 2020

#### Σημαντικές σημειώσεις:

- Η μη τήρηση των πιο πάνω προθεσμιών επισύρει επιπρόσθετη επιβάρυνση, πρόστιμα και τόκο ανάλογα με το ποια προθεσμία δεν τηρήθηκε και το ύψος του επιτοκίου καθορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών με σχετικό διάταγμα.
- Έκαστη επιχείρηση οφείλει όπως εκδίδει φορολογικά τιμολόγια και αποδείξεις όπως ορίζει ο νόμος και οι σχετικοί κανονισμοί. Σε περίπτωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων έκδοσης τιμολογίων και αποδείξεων, τα μέσα αυτά θα πρέπει να είναι εγκεκριμένα από τις αρμόδιες αρχές της Κυπριακής Δημοκρατίας βάση κριτηρίων και με βάση σχετικές εγκυκλίους που εκδίδει το Τμήμα Φορολογίας.

- Έκαστη επιχείρηση που διαθέτει αποθέματα οφείλει όπως διενεργεί ετήσια απογραφή αποθεμάτων κατά το τέλος του έτους.
- Η υποχρέωση τήρησης του πιο πάνω ημερολογίου υποχρέωσης βαραίνει εξ ολοκλήρου και αποκλειστικά την εταιρεία σας και τους διευθυντές της.
- Ο οίκος μας δεν φέρει καμία ευθύνη για τυχόν παράλειψη ή/και αμέλεια σας για την μη έγκαιρη υποβολή των πιο πάνω δηλώσεων ή/και την μη έγκαιρη πληρωμή των πιο πάνω φόρων.
- Λόγω του ότι αρκετοί επιχειρηματίες έχουν την λανθασμένη εντύπωση ότι η ανάθεση ελεγκτικών υπηρεσιών σε έναν ελεγκτικό οίκο εξ υπακούει ότι ο οίκος αυτός αναλαμβάνει την ευθύνη υλοποίησης όλων των φορολογικών και άλλων υποχρεώσεων της εταιρείας – όπως περιγράφονται πιο πάνω, ο οίκος μας εκτελεί μόνον τις υπηρεσίες για τις οποίες έχει υπογραφεί συμφωνία ανάθεσης υπηρεσιών (engagement letter). Συνεπώς, παρακαλούμε όπως άμεσα, συνεννοηθείτε με το λογιστήριο της εταιρείας σας και τον αρμόδιο λειτουργό συμμόρφωσης του οίκου μας ώστε να καταστεί ξεκάθαρο το τι έχετε αναθέσει στον οίκο μας, προς αποφυγή παρεξηγήσεων.
- Το πιο πάνω ημερολόγιο υποχρεώσεων είναι σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία κατά την ημερομηνία έκδοσης της (Δεκέμβριος 2019).
- Το πιο πάνω ημερολόγιο υποχρεώσεων δεν είναι εξαντλητικό. Ενδεχομένως να υπάρχουν και άλλες υποχρεώσεις σε κάποιες εταιρείες, αναλόγως των δραστηριοτήτων τους. Οι πιο πάνω πληροφορίες δίδονται ως γενική ενημέρωση προς τις επιχειρήσεις και δεν αποτελούν πλήρη επαγγελματική κατεύθυνση ή παροχή υπηρεσιών. Προτρέπονται οι διευθυντές των επιχειρήσεων όπως μελετήσουν όλες τις υποχρεώσεις τους προς το Κράτος, φορολογικές και άλλως πως.

Παρακαλείσθε όπως ελέγξετε τυχόν αλλαγές που έλαβαν χώρα μετά την πιο κάτω ημερομηνία.

CSC Christodoulou  
Δεκέμβριος 2019