

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ

(προς όλους τους πελάτες, συνεργάτες και φίλους του οίκου)

Είναι με ιδιαίτερη χαρά που επικοινωνούμε φέτος μαζί σας μέσω της καθιερωμένης μας επιστολής με χρήσιμες οδηγίες για τις επιχειρήσεις, πριν και κατά το τέλος του έτους 2019.

ΧΡΗΣΙΜΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Σας κοινοποιούμε αυτή την περίοδο χρήσιμες οδηγίες για το τέλος του έτους 2019. Για οποιαδήποτε διευκρίνιση παρακαλούμε όπως επικοινωνήσετε με τον οίκο μας ή με τους ελεγκτές σας.

Αποθέματα

Αποτελεί νομική σας υποχρέωση όπως διενεργείτε φυσική καταγραφή των αποθεμάτων σας κάθε τέλος του έτους και όπως τα κοστολογείτε χρησιμοποιώντας αποδεκτή μέθοδο υπολογισμού του κόστους ή στην καθαρή πραγματοποιήσιμη αξία τους αν αυτή είναι χαμηλότερη της τιμής κόστους (εάν υπάρχουν τέτοιες περιπτώσεις θα πρέπει να επισημανθούν στην κατάσταση που θα ετοιμαστεί). Για τον πιο πάνω σκοπό εισηγούμαστε όπως μεριμνήσετε για τα κάτωθι:

- ✓ Να γίνει η κατάλληλη προετοιμασία για την διεξαγωγή της καταμέτρησης (καθορισμός ημερομηνίας διεξαγωγής, συμμετεχόντων, εμπορευμάτων που θα καταμετρηθούν κ.λ.π.). Η ημερομηνία της καταγραφής θα πρέπει να είναι όσο το δυνατόν πλησιέστερα της 31.12.2019.
- ✓ Βεβαιωθείτε ότι τα εμπορεύματα που θα καταμετρηθούν αποτελούν δική σας περιουσία και δεν βρίσκονται στα υποστατικά σας «on consignment».
- ✓ Συνεννοηθείτε με το λογιστήριο της εταιρείας σας για τυχόν αγορές και πωλήσεις που έγιναν κοντά στην ημερομηνία της φυσικής καταγραφής και βεβαιωθείτε κατά πόσο συγκεκριμένα εμπορεύματα πρέπει να συμπεριληφθούν στα αποθέματα της 31.12.2019 ή όχι.

- ✓ Βεβαιωθείτε ότι η καταμέτρηση δεν θα περιλάβει εμπορεύματα που παραλήφθηκαν μετά την 31.12.2019 ή που έχουν πωληθεί αλλά ακόμα δεν έχουν παραδοθεί στον πελάτη.
- ✓ Η καταγραφή σας να περιλαμβάνει πληροφορίες για κάθε είδος εμπορεύματος, τις καταμετρημένες ποσότητες, το κόστος ανά μονάδα (σύμφωνα με αποδεκτή μέθοδο υπολογισμού του κόστους), το ολικό κόστος, καθώς και την κατάσταση στην οποία βρίσκεται το κάθε απόθεμα (π.χ. ληγμένο, χαλασμένο, καταστραμμένο κ.λ.π).
- ✓ Η καταγραφή να ελεγχθεί και να υπογραφτεί από τον επιβλέπων της καταγραφής και ανώτερο διευθυντικό στέλεχος της επιχείρησής σας.
- ✓ Να επικοινωνήσετε άμεσα και να συντονιστείτε με τον οίκο μας ή τον ελεγκτή σας για την παρουσία μας/του στην καταγραφή των αποθεμάτων.

Στην περίπτωση που υπάρχουν ημιτελή αποθέματα (υπό κατασκευή) ή εργασίες έργων υπό εκτέλεση (π.χ. βιομηχανικές, κατασκευαστικές επιχειρήσεις, ή άλλες επιχειρήσεις), τότε παρακαλούμε όπως επικοινωνήσετε με τον ελεγκτή σας για την καλύτερη οργάνωση της καταγραφής των ημιτελή αυτών αποθεμάτων και εργασιών.

Άτομο του γραφείου μας θα επικοινωνήσει με τους πελάτες του οίκου μας για συντονισμό των πιο πάνω ενεργειών και θα τους αποστείλει γραπτές οδηγίες για μια αποτελεσματική διαδικασία καταμέτρησης.

Σε περίπτωση που η επιχείρησή σας δεν τηρεί αποθέματα, αλλά αγοράζει και μεταπωλεί αμέσως, τότε και πάλι, θα πρέπει να προσέξετε ότι όλα τα τιμολόγια πωλήσεων σας ταυτίζονται με τις αγορές του έτους και δεν υπάρχουν περιπτώσεις όπου η μεν αγορά έχει καταχωρηθεί π.χ. εντός του έτους 2019 και η δε πώληση, αρχές του έτους 2020.

Μετρητά

Πρέπει να γίνει καταμέτρηση των μετρητών και επιταγών στο ταμείο σας κατά την 31.12.2019 και να γίνει κατάσταση όλων των μεταχρονολογημένων επιταγών. Η κατάσταση αυτή πρέπει να συμφωνεί με το υπόλοιπο που φαίνεται στο ταμείο σας κατά την 31.12.2019.

Όλες οι μεταχρονολογημένες επιταγές που κρατούνται κατά την 31.12.2019, πρέπει να ταυτιστούν με τις αποδείξεις είσπραξης τους και να φωτοτυπηθούν και να επισυναφθούν στην πιο πάνω κατάσταση.

Έλεγχος φυσικής ύπαρξης / κατάστασης και αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Βεβαιωθείτε ότι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησής σας που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις, ΥΠΑΡΧΟΥΝ και είναι σε καλή λειτουργήσιμη κατάσταση (π.χ. εργαλεία, μηχανήματα, οχήματα, εξοπλισμός εγκαταστάσεις κ.λ.π.). Για καλύτερο έλεγχο εισηγούμαστε όπως ελέγξετε την αναλυτική κατάσταση στοιχείων παγίου ενεργητικού που περιλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις του προηγούμενου έτους πλέον τις προσθήκες που πραγματοποιήθηκαν κατά το τρέχον έτος. Επιπλέον παρακαλούμε όπως επικοινωνήσετε με τον ελεγκτή σας για περαιτέρω πληροφορίες και εξηγήσεις.

Συμπλήρωση εντύπου διεκδίκησης φορολογικών εκπτώσεων - Αποκοπές υπαλλήλων - Ημερομηνία πληρωμής φόρου

Ο κάθε εργοδότης οφείλει να ζητήσει υπογεγραμμένο έντυπο από κάθε υπάλληλο του που περιλαμβάνει τις προσωπικές του εκπτώσεις για να εξακριβωθεί ο εβδομαδιαίος/μηνιαίος φόρος που θα αποκόπτεται. Το έντυπο αυτό ονομάζεται Ε.Πρ.59 "δήλωση για διεκδίκηση φορολογικών εκπτώσεων" και πρέπει να συμπληρωθεί πριν το τέλος του **Ιανουαρίου 2020**.

Η πληρωμή φόρου από αποκοπές υπαλλήλων πρέπει να γίνεται πριν το τέλος του μήνα που ακολουθεί την ημερομηνία αποκοπής, δηλαδή για τον μήνα **Δεκέμβριο 2019** η πληρωμή του φόρου υπαλλήλων πρέπει να γίνει μέχρι **31.1.2020**.

Αναθεωρημένη προσωρινή φορολογία

Τόσο τα νομικά όσον και τα φυσικά πρόσωπα δύνανται πριν την **31ην Δεκεμβρίου, 2019** να υποβάλουν αναθεωρημένη δήλωση εάν διαπιστώσουν ότι τα εισοδήματά τους διαφέρουν από εκείνα που δήλωσαν πριν ή κατά την **1ην Αυγούστου 2019**.

Υπενθυμίζουμε ότι, η 31 Δεκεμβρίου 2019 είναι η τελευταία μέρα καταβολής της δεύτερης δόσης της προσωρινής φορολογίας για το έτος 2019 (για όσους έχουν δηλώσει φορολογητέο εισόδημα).

Επιβολή Έκτακτης Αμυντικής Εισφοράς επί των λογιζόμενων μερισμάτων

Όπως ήδη γνωρίζετε, το 70% των «λογιστικών κερδών» μιας εταιρείας για το έτος 2003 και μετά, λογίζονται ότι διανέμονται ως μέρισμα στους μετόχους της εταιρείας, το αργότερο μέχρι το τέλος των δύο ετών από το τέλος του έτους που αφορούν (δηλαδή για τα κέρδη του έτους 2017 η τελευταία ημερομηνία είναι η 31η Δεκεμβρίου 2019) και φορολογούνται με έκτακτη αμυντική εισφορά εάν οι μέτοχοι της εταιρείας είναι «φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου» και, σύμφωνα με την πρόσφατη τροποποίηση της νομοθεσίας, θεωρούνται και «κάτοικοι» («domiciled») στην Κύπρο.

Η έκτακτη αμυντική εισφορά θα επιβληθεί την 31.12.2019 (πληρωτέα μέχρι 31.1.2020) εκτός και εάν προηγηθεί πραγματική διανομή μερίσματος. Παρακαλούμε τους πελάτες του οίκου μας όπως έρθουν σε συνεννόηση με το άτομο που τους εξυπηρετεί στο γραφείο μας για την έγκαιρη ετοιμασία και πληρωμή της πιο πάνω φορολογίας.

Για τον όρο «λογιστικό κέρδος» και την ερμηνεία «φορολογικός κάτοικος Κύπρου» και «κάτοικος» («domiciled») καθώς και για άλλες λεπτομέρειες παρακαλούμε όπως συμβουλευτείτε τον οίκο μας ή τον ελεγκτή σας.

Τμήμα Εφόρου Εταιρειών: Επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης για εκπρόθεσμη καταχώριση

Στις 18 Δεκεμβρίου 2019 τέθηκε σε ισχύ η επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης από τον Έφορο Εταιρειών και Επίσημο Παραλήπτη σε εταιρείες που παραλείπουν να υποβάλουν έγκαιρα έντυπα και έγγραφα, όπως είναι η ετήσια έκθεση εταιρείας, τα έγγραφα για τα εγγεγραμμένα γραφεία εταιρειών, έγγραφα για παραχώρηση μετοχών κ.λπ. Σε πρόσφατη συνεδρία της Βουλής η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων και εγγράφων στον Έφορο Εταιρειών, όπως αναφέρονται πιο πάνω, χωρίς οποιαδήποτε επιβάρυνση έχει μετατεθεί από τις 18 Δεκεμβρίου 2019 **στις 18 Απριλίου 2020**.

Οι επιβαρύνσεις για εκπρόθεσμη καταχώριση θα έχουν ως εξής:

A. Για εκπρόθεσμη καταχώριση της ετήσιας έκθεσης (HE32, Σ5) θα επιβάλλεται πρόστιμο:

- €50 εφάπαξ και
- €1 για κάθε μέρα καθυστέρησης κατά τους πρώτους έξι μήνες, και €2 για κάθε μέρα καθυστέρησης μετά τους έξι μήνες μέχρι το μέγιστο συνολικό ποσό των €500.

Β. Για εκπρόθεσμη καταχώρηση άλλων εντύπων (ως ο πίνακας πιο κάτω) θα επιβάλλεται πρόστιμο:

- €50 εφάπαξ και
- €1 για κάθε μέρα καθυστέρησης μέχρι το μέγιστο συνολικό ποσό των €250.
-

Σας προτρέπουμε όπως επικοινωνήσετε με τους συνεργάτες σας που σας εξυπηρετούν με τα θέματα υποβολής της Ετήσιας Έκθεσης και άλλων εντύπων και εγγράφων στον Έφορο Εταιρειών, για την έγκαιρη υποβολή τους. Σε αντίθεση περίπτωση παρακαλείστε όπως επικοινωνήσετε με τον οίκο μας για να σας καθοδηγήσουμε ανάλογα.

Αύξηση εισφορών για το ΓΕ.Σ.Υ.

Όπως ήδη γνωρίζετε το Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓΕ.Σ.Υ.) θα εφαρμοστεί σε δύο φάσεις.

Η πρώτη φάση τέθηκε σε εφαρμογή τον Ιούνιο του 2019 ενώ η πλήρης εφαρμογή του αναμένεται από τον Ιούνιο του 2020.

Παρόλα ταύτα, οι αυξημένες εισφορές για τη δεύτερη φάση του ΓΕ.Σ.Υ. θα ξεκινήσουν να καταβάλλονται από την 1.3.2020, όπως ο πιο κάτω πίνακας.

Εισφορές	Ποσοστά 2ης φάσης
Μισθωτοί	2,65%
Εργοδότες (και το Κράτος ως εργοδότη)	2,90%
Κράτος	4,70%
Αυτοτελώς εργαζόμενοι	4,00%
Συνταξιούχοι	2,65%
Εισοδηματίες (τόκοι, ενοίκια, μερίσματα κ.α)	2,65%
Αξιωματούχοι	2,65%

Το ποσό της εισφοράς υπολογίζεται με ποσοστό επί των συνολικών αποδοχών κάθε φυσικού προσώπου, με ανώτατο άθροισμα αποδοχών τις 180.000 ευρώ.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Επισυνάπτουμε ημερολόγιο υποχρεώσεων για το έτος 2020, όπως η ισχύουσα νομοθεσία κατά την ημερομηνία κυκλοφορίας αυτής της εγκυκλίου και σας προτρέπουμε όπως το μελετήσετε και το εφαρμόζετε κατά τη διάρκεια του χρόνου.

ΕΥΧΕΣ

Σας ευχόμαστε Καλά Χριστούγεννα, ευτυχισμένο το νέο έτος 2020 και κάθε προσωπική, οικογενειακή και επαγγελματική ευτυχία.

Με εκτίμηση,



Χρίστος Σ. Χριστοδούλου FCCA, CFE

Διευθυντής