

Tax - Breaking News

Ιανουάριος 2017



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, συντάξαμε τον παρακάτω πίνακα υποχρεώσεων που περιλαμβάνει τις συχνότερα απαντώμενες φορολογικές υποχρεώσεις, και οπωσδήποτε δεν αποτελεί πλήρη οδηγό φορολογικών υποχρεώσεων της επιχείρησής σας.

Παρακρατούμενοι Φόροι

Για ποσά φόρων που παρακρατήθηκαν τον Νοέμβριο

Μέχρι 27 Ιανουαρίου - Υποβολή δήλωσης για το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:

- Μερίσματα
- Τόκους
- Δικαιώματα, εφόσον ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει την φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

Τα παραπάνω ποσά παρακρατηθέντων φόρων αποδίδονται μέχρι την **31 Ιανουαρίου**.

Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση αλλοδαπού δικαιούχου όταν υφίσταται διμερής σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και της χώρας εγκατάστασης του αλλοδαπού δικαιούχου, μέσω της οποίας προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση, και ο αλλοδαπός δικαιούχος έχει αποστείλει το σχετικό πιστοποιητικό που προβλέπεται από την διμερή σύμβαση, τότε εφαρμόζονται οι διατάξεις της διμερούς σύμβασης.

Μέχρι 31 Ιανουαρίου υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Μισθούς προσωπικού
- Εισφορά Αλληλεγγύης

- Αμοιβές μελών ΔΣ
- Αποζημίωση του Ν. 2112/1920 λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας ή για οποιοδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης η οποία συνδέει το φορέα με το δικαιούχο της αποζημίωσης
- Αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο ή αλλοδαπή νομική οντότητα που διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα μέσω της οποίας παρέχει τις υπηρεσίες.

Άλλες προθεσμίες

Μέχρι 20 Ιανουαρίου

- Απευθείας ηλεκτρονική υποβολή στην Τράπεζα της Ελλάδος των συναλλαγών μηνός Δεκεμβρίου (εισπράξεις και πληρωμές πάσης φύσεως) μεταξύ νομικών προσώπων που λειτουργούν στην Ελλάδα και μη κατοίκων.
- Υποβολή μέσω του συστήματος TAXISNET της κατάστασης για τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων μέσα στο τέταρτο ημερολογιακό τρίμηνο (1 Οκτωβρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2016).

Μέχρι 31 Ιανουαρίου

- Πληρωμή της πέμπτης δόσης του Ενιαίου Φόρου Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ).

Υποχρεώσεις των επιχειρήσεων από τις διατάξεις ΦΠΑ και λοιπών έμμεσων φόρων και τελών

Μέχρι 16 Ιανουαρίου – Καταβολή χαρτοσήμου για δάνεια που συνάφθηκαν και καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία εντός του μηνός Δεκεμβρίου μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιρειών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών εταιρειών, καθώς και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιρειών και οποιουδήποτε τρίτου.

Μέχρι 26 Ιανουαρίου – Υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα (listing) μέσω του συστήματος TAXISNET με τον οποίο δηλώνονται τα τιμολογηθέντα εντός του Δεκεμβρίου ποσά ανά ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου των άλλων κρατών μελών της Ε.Ε. για αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών καθώς και για παροχή ή λήψη υπηρεσιών.

Μέχρι 31 Ιανουαρίου

- Υποβολή των αρχικών εμπρόθεσμων χρεωστικών, πιστωτικών ή μηδενικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ Δεκεμβρίου στον δικτυακό κόμβο TAXISNET και καταβολή του οφειλόμενου φόρου των χρεωστικών δηλώσεων
- Υποβολή στατιστικής δήλωσης Intrastat για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν τον Δεκέμβριο. Η υποχρέωση υποβολής υφίσταται εφόσον η αξία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών έχει υπερβεί το κατώφλι εξομίσωσης το οποίο για το έτος 2016 έχει καθοριστεί στο ύψος των EUR 150 000 για τις αφίξεις και EUR 90 000 για τις αποστολές.

Υποχρεώσεις των επιχειρήσεων προς ασφαλιστικά ταμεία και υπηρεσίες του Υπουργείου Εργασίας

Μέχρι 31 Ιανουαρίου

- Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών ΙΚΑ και λοιπών ασφαλιστικών ταμείων μισθολογικής περιόδου Δεκεμβρίου.
- Υποβολή εντύπου Ε11 αναφορικά με την γνωστοποίηση στοιχείων ετήσιας κανονικής άδειας των εργαζομένων που έλαβαν την ετήσια άδεια και το επίδομα αδειας κατά το ημερολογιακό έτος 2016.
- Υποβολή της Α.Π.Δ. για τη μισθολογική περίοδο Δεκεμβρίου 2016.

Επικοινωνία

Κωνσταντίνος Ζαφείρης
Γενικός Διευθυντής
Φορολογικές-Λογιστικές Υπηρεσίες
Τ: + 30 210 60 62 339
Ε: czafiris@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/gr



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2017 KPMG Λογιστές ΑΕ, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.