



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 Ιούλιο

Μέχρι 30 Σεπτεμβρίου

- 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 τη φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

Προκειμένου να εφαρμοστούν οι ευνοϊκότεροι συντελεστές παρακράτησης των διμερών συμβάσεων για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, απαιτείται να έχει αποστείλει ο αλλοδαπός δικαιούχος το σχετικό πιστοποιητικό, το οποίο αποδεικνύει τη φορολογική του κατοικία.

Αντίστοιχα, προκειμένου να μπορούν να εφαρμοστούν οι διατάξεις των ευρωπαϊκών οδηγιών όπως έχουν ενσωματωθεί στο εσωτερικό δίκαιο, και να μην παρακρατηθεί φόρος στην καταβολή μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων, εφόσον ο δικαιούχος είναι αλλοδαπός απαιτείται, κατά την υποβολή της μηδενικής δήλωσης, να είναι διαθέσιμο το σχετικό πιστοποιητικό που αποδεικνύει τη φορολογική του κατοικία.

- 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 οποιονδήποτε 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 δεν είναι φορολογικός κάτοικος κράτους μέλους της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ.

Άλλες προθεσμίες

Μέχρι 10 Σεπτεμβρίου

- Παράταση προθεσμίας υποβολής μέσω του συστήματος TAXISNET της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και οντοτήτων των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020.
- Παράταση προθεσμίας υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών που αφορούν ενδοομιλικές συναλλαγές όλων των επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα με οποιαδήποτε μορφή και των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020.

Μέχρι 26 Σεπτεμβρίου

Απευθείας ηλεκτρονική υποβολή στην Τράπεζα της Ελλάδος των συναλλαγών μηνός Αυγούστου (εισπράξεις και πληρωμές πάσης φύσεως) μεταξύ νομικών προσώπων που λειτουργούν στην Ελλάδα και μη κατοίκων.

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

Μέχρι 15 Σεπτεμβρίου

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

Μέχρι 27 Σεπτεμβρίου

- Υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα (listing) μέσω του συστήματος TAXISNET με τον οποίο δηλώνονται τα τιμολογηθέντα εντός του Αυγούστου ποσά ανά ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου των άλλων κρατών μελών της Ε.Ε. για αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών καθώς και για παροχή ή λήψη υπηρεσιών.
- Υποβολή στατιστικής δήλωσης Intrastat για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν τον Αύγουστο. Η υποχρέωση υποβολής υφίσταται εφόσον η αξία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών έχει υπερβεί το κατώφλι εξομίσωσης, το οποίο για το έτος 2021 έχει καθοριστεί στο ύψος των Ευρώ 150 000 για τις αφίξεις και Ευρώ 90 000 για τις αποστολές.

Μέχρι 30 Σεπτεμβρίου

Υποβολή των αρχικών εμπρόθεσμων χρεωστικών, πιστωτικών ή μηδενικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ Αυγούστου στον δικτυακό κόμβο TAXISNET και καταβολή του οφειλόμενου φόρου των χρεωστικών δηλώσεων.

Υποχρεώσεις των επιχειρήσεων προς ασφαλιστικά ταμεία και υπηρεσίες του Υπουργείου Εργασίας

Μέχρι 30 Σεπτεμβρίου

- Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών ΕΦΚΑ και λοιπών ασφαλιστικών ταμείων μισθολογικής περιόδου Αυγούστου.
- Υποβολή της Α.Π.Δ. για τη μισθολογική περίοδο Αυγούστου.
- Πληρωμή της εργοδοτικής εισφοράς για τον Ειδικό Λογαριασμόν Παιδικών Κατασκηνώσεων (Ε.Λ.Π.Κ.).

Επικοινωνία

Κωνσταντίνος Ζαφείρης

Γενικός Διευθυντής
Φορολογικές, Λογιστικές Υπηρεσίες

T: + 30 210 60 62 339

E: czafiris@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/socialmedia



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.