



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 το Ιανουάριο

Μέχρι 31 Μαρτίου

- 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 13 Μαρτίου

- Ηλεκτρονική υποβολή μέσω του συστήματος TAXISNET των βεβαιώσεων για εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα, μερίσματα, τόκους και δικαιώματα για το φορολογικό έτος 2019. Οι παραπάνω βεβαιώσεις μαζί με εκείνες των αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες θα πρέπει να χορηγούνται στους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή.

Μέχρι 20 Μαρτίου

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

Μέχρι 31 Μαρτίου

- Υποβολή των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 για το ημερολογιακό έτος 2019, για όλους τους υπόχρεους ανεξαρτήτως ΑΦΜ.

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

Μέχρι 16 Μαρτίου

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

Μέχρι 26 Μαρτίου

Υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα (listing) μέσω του συστήματος TAXISNET με τον οποίο δηλώνονται τα τιμολογηθέντα εντός του Φεβρουαρίου 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 Μαρτίου

- Υποβολή των αρχικών εμπρόθεσμων χρεωστικών, πιστωτικών ή μηδενικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ Φεβρουαρίου 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 το Φεβρουάριο. Η υποχρέωση υποβολής υφίσταται εφόσον η αξία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών έχει υπερβεί το κατώφλι εξομίσωσης, το οποίο για το έτος 2020 έχει καθοριστεί στο ύψος των Ευρώ 150 000 για τις αφίξεις και Ευρώ 90 000 για τις αποστολές.

Υποχρεώσεις των επιχειρήσεων προς ασφαλιστικά ταμεία και υπηρεσίες του Υπουργείου Εργασίας

Μέχρι 31 Μαρτίου

- Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών ΕΦΚΑ και λοιπών ασφαλιστικών ταμείων μισθολογικής περιόδου Φεβρουαρίου
- Υποβολή της Α.Π.Δ. για τη μισθολογική περίοδο Φεβρουαρίου.

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.

© 2020 KPMG Λογιστές Μονοπρόσωπη Α.Ε., 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.