



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 31 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 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 20 Ιανουαρίου

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 2021).

### Μέχρι 26 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.

### Μέχρι 31 Ιανουαρίου

Καταβολή πέμπτης δόσης -από τις έξι συνολικά- του Ενιαίου Φόρου Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ).

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

### Μέχρι 17 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.
- 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 2021 έχει καθοριστεί στο ύψος των Ευρώ 150 000 για τις αφίξεις και Ευρώ 90 000 για τις αποστολές.

### 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.

## Υποχρεώσεις των επιχειρήσεων προς ασφαλιστικά ταμεία και υπηρεσίες του Υπουργείου Εργασίας

### Μέχρι 31 Ιανουαρίου

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

### Επικοινωνία

**Κωνσταντίνος Ζαφείρης**  
Γενικός Διευθυντής  
Φορολογικές, Λογιστικές Υπηρεσίες

T: + 30 210 60 62 339

E: [czafiris@kpmg.gr](mailto:czafiris@kpmg.gr)

### Περισσότερες πληροφορίες

[kpmg.com/socialmedia](http://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.

© 2022 KPMG Λογιστές Μονοπρόσωπη Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν είναι γενικής φύσης και δεν προορίζονται να αντιμετωπίσουν τις περιστάσεις οποιουδήποτε συγκεκριμένου ατόμου ή οντότητας. Παρόλο που καταβάλλουμε κάθε δυνατή προσπάθεια να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορούμε να εγγυηθούμε ότι αυτές οι πληροφορίες είναι ακριβείς την ημερομηνία παραλαβής τους ή ότι θα συνεχίσουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Κανένας δεν πρέπει να ενεργεί βάσει αυτών των πληροφοριών χωρίς κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή και χωρίς ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης κατάστασης.

Το όνομα και το λογότυπο της KPMG είναι εμπορικά σήματα που χρησιμοποιούνται με άδεια του διεθνούς οργανισμού της KPMG από τις ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη.