

Δεκέμβριος 2015



Συνεπείς στη δέσμευση 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 Οκτώβριο

Μέχρι 28 Δεκεμβρίου 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 Δεκεμβρίου**.

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 Δεκεμβρίου υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Μισθούς προσωπικού
- Έκτακτη 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 31 Δεκεμβρίου - Πληρωμή της τρίτης δόσης του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) εφόσον η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει εκδοθεί μέχρι και την 26^η Οκτωβρίου 2015.

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

Μέχρι 15 Δεκεμβρίου – Καταβολή χαρτοσήμου για δάνεια που συνάφθηκαν και καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία εντός του μηνός Νοεμβρίου μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιρειών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών εταιρειών, καθώς και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιρειών και οποιουδήποτε τρίτου.

Μέχρι 28 Δεκεμβρίου – Υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα (listing) μέσω του συστήματος TAXISNET με τον οποίο δηλώνονται τα τιμολογηθέντα εντός του Νοεμβρίου 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 Δεκεμβρίου

- Υποβολή των αρχικών εμπρόθεσμων χρεωστικών, πιστωτικών ή μηδενικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ Νοεμβρίου 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 Νοέμβριο. Η υποχρέωση υποβολής υφίσταται εφόσον η αξία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών έχει υπερβεί το κατώφλι εξομοίωσης το οποίο για το έτος 2015 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 Δεκεμβρίου 2015 – Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών ΙΚΑ και λοιπών ασφαλιστικών ταμείων μισθολογικής περιόδου Νοεμβρίου.

Μέχρι 4 Ιανουαρίου 2016 – Υποβολή της Α.Π.Δ. για τη μισθολογική περίοδο Νοεμβρίου 2015.

Παράταση υποβολής του Φορολογικού Πιστοποιητικού

Μέχρι 10 Δεκεμβρίου 2015 – Παρατείνεται η υποβολή του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού του άρθρου 65^Α, παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 για τα νομικά πρόσωπα (ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, καθώς και υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων) μόνο για τις υποθέσεις για τις οποίες εκκρεμεί η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

Επικοινωνία

Κωνσταντίνος Ζαφείρης
Φορολογικό, Λογιστές
Γενικός Διευθυντής
Τ: + 30 210 60 62 339
Ε: c.zafiris@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες
www.kpmg.com/gr/el

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.

© 2015 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.