02 • ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ

Βασικές Φορολογικές Υποχρεώσεις Επιχείρησης

Ένας πρακτικός χάρτης των βασικών θεμάτων που πρέπει να παρακολουθεί μια επιχείρηση μέσα στη χρονιά.

- ✓ ΦΠΑ και καθεστώς επιχείρησης
- ✓ Φόρος εισοδήματος και προκαταβολές
- ✓ Παρακρατούμενοι φόροι και λοιπές δηλώσεις
- ✓ VIES, OSS και συναλλαγές εξωτερικού

Πρακτικός οδηγός για επιχειρήσεις και επαγγελματίες

Πλατής & Συνεργάτες | Λογιστική • Φορολογική • Επιχειρηματική Υποστήριξη

1. Δεν έχουν όλες οι επιχειρήσεις τις ίδιες υποχρεώσεις

Το φορολογικό ημερολόγιο μιας επιχείρησης διαμορφώνεται από τη νομική μορφή, το αντικείμενο, το καθεστώς ΦΠΑ, το είδος των συναλλαγών, την ύπαρξη προσωπικού και τις συναλλαγές με το εξωτερικό. Για αυτό ο πρώτος στόχος είναι η σωστή χαρτογράφηση των υποχρεώσεων.

01

Καθεστώς ΦΠΑ

Κανονικό, απαλλαγή ή ειδικό καθεστώς όπου προβλέπεται. Η επιλογή επηρεάζει τιμολόγηση και υποβολές.

02

Περιοδικές δηλώσεις

Η συχνότητα υποβολής εξαρτάται από το προφίλ της επιχείρησης και τις ισχύουσες διατάξεις.

03

Φόρος εισοδήματος

Η ετήσια φορολογία βασίζεται στο φορολογητέο αποτέλεσμα και στη νομική μορφή.

04

Προκαταβολή φόρου

Μπορεί να προκύπτει μαζί με την ετήσια εκκαθάριση και χρειάζεται να συνυπολογίζεται στη ρευστότητα.

2. ΦΠΑ: τι πρέπει να γνωρίζει η επιχείρηση

- Ο σωστός συντελεστής και ο τόπος φορολόγησης πρέπει να εξετάζονται πριν εκδοθεί το παραστατικό.
- Οι αγορές και λήψεις υπηρεσιών από το εξωτερικό μπορεί να δημιουργούν πρόσθετες υποχρεώσεις, ακόμη και όταν δεν υπάρχει ελληνικός ΦΠΑ στο τιμολόγιο.
- Οι B2B και B2C συναλλαγές δεν αντιμετωπίζονται πάντοτε με τον ίδιο τρόπο.
- Οι διασυνοριακές συναλλαγές μπορεί να συνδέονται με VIES ή, σε ορισμένες B2C περιπτώσεις, με OSS.
- Η συμφωνία βιβλίων, myDATA και δηλώσεων είναι βασικός περιοδικός έλεγχος.

Πριν εκδώσετε παραστατικό σε πελάτη εξωτερικού

Ελέγχονται τουλάχιστον η χώρα, η ιδιότητα του πελάτη, το αντικείμενο της συναλλαγής και τα διαθέσιμα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου. Η σωστή αντιμετώπιση δεν πρέπει να αποφασίζεται εκ των υστέρων.

3. Άλλες περιοδικές ή έκτακτες φορολογικές υποχρεώσεις

A

Παρακρατούμενοι φόροι

Ανάλογα με το είδος αμοιβής ή συναλλαγής μπορεί να απαιτούνται δηλώσεις και αποδόσεις.

B

Μισθωτή εργασία

Η ύπαρξη προσωπικού δημιουργεί πρόσθετες φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις.

C

Τέλη / ειδικές επιβαρύνσεις

Ορισμένες πράξεις ή δραστηριότητες μπορεί να υπάγονται σε ειδικές υποχρεώσεις.

D

Μεταβολές μητρώου

Έδρα, δραστηριότητες, εγκαταστάσεις ή λοιπά στοιχεία πρέπει να αποτυπώνονται έγκαιρα όπου απαιτείται.

4. Φορολογικός προγραμματισμός μέσα στη χρονιά

Η φορολογική υποστήριξη δεν πρέπει να περιορίζεται στην υποβολή δηλώσεων. Η επιχείρηση χρειάζεται περιοδική εικόνα για το αποτέλεσμα, τις προβλεπόμενες υποχρεώσεις και τη ρευστότητα που θα απαιτηθεί.

Χρήσιμη περιοδική ενημέρωση

- ✓ Εκτιμώμενο λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα
- ✓ Υποχρεώσεις ΦΠΑ και λοιπών φόρων
- ✓ Εκκρεμείς δαπάνες ή παραστατικά
- ✓ Πιθανές ενδοκοινοτικές / διεθνείς υποχρεώσεις
- ✓ Επενδύσεις ή δαπάνες που απαιτούν τεκμηρίωση
- ✓ Μεταβολές που πρέπει να γίνουν πριν από την επόμενη περίοδο

5. Πότε να ζητήσετε έλεγχο πριν ενεργήσετε

- Πριν υπογράψετε σημαντική σύμβαση
- Πριν ξεκινήσετε πωλήσεις σε άλλη χώρα
- Πριν αλλάξετε νομική μορφή ή τρόπο λειτουργίας
- Πριν κάνετε μεγάλη αγορά, επένδυση ή διανομή
- Πριν αυτοματοποιήσετε την τιμολόγηση ή συνδέσετε ERP / marketplace
- Όταν αλλάζει σημαντικά ο τζίρος, το προσωπικό ή το business model

Σημαντική σημείωση

Ο οδηγός είναι ενημερωτικός και δεν υποκαθιστά εξατομικευμένη λογιστική, φορολογική, εργατική ή νομική συμβουλή. Οι υποχρεώσεις, οι προθεσμίες και η εφαρμογή ειδικών κανόνων εξαρτώνται από τη νομική μορφή, το αντικείμενο, το καθεστώς ΦΠΑ, το προσωπικό και τα πραγματικά δεδομένα κάθε περίπτωσης.