

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



[2011] Ολα όσα πρέπει να προσέξουμε - Τι δεν πρέπει να ξεχάσουμε

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων για το μήνα Φεβρουάριο

ΕΠΙΒΛΕΨΗ: ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΜΗΤΣΙΟΣ, PARTNER, ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ, ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ]
[ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ: ΕΥΓΕΝΙΑ Γ. ΚΟΥΣΑΘΑΝΑ, ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ - ΦΙΓΕΝΕΙΑ ΕΥΘΥΜΙΟΥ, ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ]

Α. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τα Νομικά Πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (δηλ. ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους, αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελιμάτων) καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητά τους ακίνητο στην Ελλάδα, υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτήν (άρθρο 107 παρ. 1 και παρ. 2α Ν. 2238/1994).

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυόμενα:
α) Για εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης υποβολή δήλωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου (Άρθρο 107 παρ. 2(γ) Ν.2238/94). Εντός μηνός από της λήξεως της εκκαθάρισης ή τη διάλυση (και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιοδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων).

β) Προσωρινή δήλωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του καθώς και προκαταβολή φόρου για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης σε περίπτωση παράτασης της πέραν του έτους. (άρθρα 107,110,111 Ν.

2238/94). Εντός μηνός από της λήξεως εκάστου έτους.

Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων ΑΕ, ΕΠΕ που κεφαλαιοποιούνται βάσει του άρθρου 101 Ν. 1892/90:

Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί στα κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (με εξαίρεση τα αποθεματικά του άρθρου 18 Α.Ν. 942/49 και της παρ.4 του άρθρου 10 του Α.Ν. 148/67) με συντελεστή 5% για τις εισηγμένες Ανώνυμες Εταιρείες στο ΧΑΑ και 10% για τις μη εισηγμένες στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες, καθώς και για τις Ε.Π.Ε. (Άρθρο 101 παρ. 1, 2 και 7 Ν. 1892/90, ΠΟΛ. 1238/94, άρθρο 23 παρ. 2 Ν. 2214/94), ο δε φόρος καταβάλλεται σε 4 ίσες τριμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης. Εντός μηνός από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της αύξησης κεφαλαίου.

Αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων:

Υποβολή δήλωσης του άρθρου 107 Ν.2238/1994 και εφάπαξ καταβολή του φόρου 2% από τις τραπεζικές, ασφαλιστικές και εισηγμένες στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες που θα προβούν σε αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων τους στους ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2002 (άρθρο 28 του Ν.3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού από την Γενική Συνέλευση.

Σημείωση: Ολόκληρο το πο-



σό της υπεραξίας μεταφέρεται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής του εν λόγω αποθεματικού, αυτό φορολογείται με βάση τις γενικές διατάξεις και από τον αναλογούντα φόρο θα εκπέσει ο πιο πάνω φόρος.

Αφορολόγητα αποθεματικά ΑΕ, ΕΠΕ ή Συνεταιρισμών που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται από υποκαταστήματα στην αλλοδαπή:

Υποβολή δήλωσης για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αποθεματικά των ανωτέρω νομικών προσώπων που η σχετική απόφαση ελήφθη από τα αρμόδια όργανα της εταιρείας κατά τον μήνα Ιανουάριο (άρθρο 106 παρ. 4 Ν. 2238/94) μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου.

Σημείωση: Ο φόρος καταβάλλεται σε 3 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107 του Ν.2238/1994, ενώ οι δυο επόμενες την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δυο επόμενων μηνών από τον μήνα της υποβολής της δήλω-

σης. Με την καταβολή του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εν λόγω αποθεματικά.

Β. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Εργολήπτες τεχνικών έργων, ενοικιαστές δημοσίων κλπ προσώπων: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος ενοικιάσεως δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσώπων που παρακρατήθηκε μέσα στο μήνα Ιανουάριο θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος. (Άρθρα 55 παρ. 1 περίπτ. β' και 60 παρ. 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Αμοιβές αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών από αλλοδαπούς κλπ. οίκους: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% επί των αμοιβών ή προμηθειών των αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κλπ. που καταβλήθηκαν σε αυτούς μέσα στο μήνα Ιανουάριο από αλλοδαπά εργοστάσια ή οίκους (Άρθρο 55 παρ. 1 περίπτ. γ' και 60

παρ. 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από Δημόσιες υπηρεσίες, ΟΤΑ, κοινωφελή ιδρύματα, επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, και ΝΠΔΔ γενικά.

Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατηθέντα φόρο πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που έλαβαν μέσα στο μήνα Ιανουάριο (άρθρο 55 παρ 1 περίπτ. στ', άρθρο 60 παρ 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Εισόδημα κινητών αξιών: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 20% στο εισόδημα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης, τόκους κάθε χρεωστικού τίτλου στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση (εκτός αυτών που θεωρούνται εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων) καθώς και στο εισόδημα από ομολογίες και χρεόγραφα γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών ΝΠΔΔ ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε εί-

δους που η εξαργύρωση των τοκομεριδίων και μερισματαποδείξεων, η καταβολή ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε μέσα στο μήνα Ιανουάριο (άρθρα 54§5 και 60 παρ. 2 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Τόκοι καταθέσεων: Τα πιστωτικά ιδρύματα που υπολογίζουν τόκους εφάπαξ κατ' έτος υποχρεούνται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης για την απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 10% (άρθρο 12 παρ. 1, 2 και 3 Ν. 2238/94) για τους τόκους που υπολογίστηκαν κατά το μήνα Ιανουάριο. Το ίδιο ισχύει και για τόκους από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται στην αλλοδαπή και για δεδουλευμένους τόκους κατά τον χρόνο μεταβίβασης του ομολόγου αλλοδαπής προέλευσης ή τοκομεριδίου σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 10 του Ν.3842/23.04.2010, καθώς και για εισοδήματα από κάθε μορφής τίτλους που εκδίδονται από θυγατρικές εταιρείες ημεδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων στο εξωτερικό. Τα ίδια αφορούν και την είσπραξη τόκων ομολογιακών δανείων από εταιρείες επενδύ-

σεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαία κεφάλαια υπό την υπόθεση ότι οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν έχουν αποκτηθεί λιγότερο από 30 μέρες πριν από το χρόνο που έχει οριστεί για την εξαργύρωση των τοκομεριδίων (άρθρα 39 παρ.2 Ν.3371/2005 και 33 παρ. 2 Ν.3283/2004). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Τόκοι από πράξεις repos και reverse repos: Οι Τράπεζες και τα μέλη του ΧΑΑ, όταν πιστώνουν τους δικαιούχους ή καταβάλλουν σ' αυτούς εισοδήματα από πράξεις repos (άρθρο 12 παρ. 1 και 2 Ν. 2238/94 και ΠΟΛ. 1011/2002) υποχρεούνται να διενεργούν ταυτόχρονα παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%, για εισοδήματα που προκύπτουν από πράξεις που συνάπτονται από την 1η Ιανουαρίου 2005 και μετά. Ο φόρος που παρακρατείται αποδίδεται στη ΔΟΥ που υπάγονται οι Τράπεζες και τα μέλη του ΧΑΑ εφάπαξ με δήλωση, η οποία υποβάλλεται μέσα στο πρώτο 15νήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα και περιλαμβάνει τα εισοδήματα που πιστώθηκαν ή καταβλήθηκαν τον προηγούμενο μήνα (εν προκειμένω κατά το μήνα Ιανουάριο), καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε. Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Σημείωση: Όσον αφορά εισοδήματα που προκύπτουν από πράξεις που έχουν συναφθεί μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2004, η ως άνω παρακράτηση διενεργείται με συντελεστή 7%.

Τόκοι έντοκων τίτλων ειδικών πιστωτικών ιδρυμάτων: Υποβολή δήλωσης και απόδοση παρακρατούμενου φόρου (10%) στους τόκους που προκύπτουν από έντοκους τίτλους που εκδίδονται από 03/01/98 και μετά στην Ελλάδα από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, το Διεθνή Οργανισμό Χρηματοδοτικής, τη Διεθνή Τράπεζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως και την Ασιατική Τράπεζα Αναπτύξεως, κατά τη λήξη και εξόφληση των τοκομεριδίων ή τη λήξη των τίτλων (δταν πρόκειται για ομόλογα χωρίς τοκομερίδια) μέσα στο μήνα Ιανουάριο, από το διαχειριστή του δανείου ή από το νόμιμο εκπρόσωπο του ή από άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο (άρθρο 12 παρ.8 Ν.2238/94). Σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ.2α και 2β του Ν.3842/23.04.2010 για μεταβιβάσεις τίτλων που πραγματοποιούνται μετά την παρέλευση ενός μηνός από την δημοσίευση του διενεργείται παρακράτηση φόρου για τους δεδουλευμένους τόκους μέχρι την μεταβίβαση του. Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Παράγωγα χρηματοοικ/κά προϊόντα: Υποβολή δήλωσης

και απόδοση του παρακρατηθέντος κατά το μήνα Ιανουάριο φόρου 15% στο εισόδημα από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικ/κών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος είναι κάτοικος Ελλάδας, και δεν είναι επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ ή Εταιρεία Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου ή Αμοιβαίο Κεφάλαιο του Ν. 1969/91 (άρθρο 24 παρ.1 και 54 παρ.3 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Εισοδήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων από κινητές αξίες στην Ελλάδα: Υποβολή δήλωσης και απόδοση από τον καταβάλλοντα το εισόδημα του παρακρατούμενου φόρου 40% σύμφωνα με παρ.4β του άρθρου 10 του Ν.3842/23.04.2010 και ισχύει για καταβολές από την επομένη της δημοσίευσης του εν λόγω νόμου στα εισοδήματα από κινητές αξίες (εκτός τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους που προέρχονται από διανεμόμενα κέρδη ημεδαπών Α.Ε.) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, για το φόρο που παρακρατήθηκε κατά το μήνα Ιανουάριο (άρθρα 114 παρ. 2 και 60 παρ. 2 Ν. 2238/94 και Ν.3296/2004). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους-μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους-μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος-μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 114 παρ. 3 του Ν. 2238/1994. Εξαιρετικά, κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου 8 ετών θα ενεργείται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή αυτών των τόκων. Ειδικότερα, από 1/7/2005 μέχρι 31/6/2009 θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% και από 1/7/2009 μέχρι 31/6/2013 θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 5%, εκτός εάν από την οικεία διμερή σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση.

Α.Ε Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων: Υποβολή δήλωσης και απόδοση παρακρατηθέντος φόρου 20% στο ποσό των αμοιβών ή των προμηθειών για τη διαμεσολάβηση για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων που καταβλήθηκαν κατά το μήνα Ιανουάριο. Ο φόρος παρακρατείται από την ΑΕΔΑΚ κατά την καταβολή των εν λόγω προμηθειών ή των αμοιβών (άρθρο 55 παρ 1ζ Ν. 2238/94).



Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή από την Α.Ε ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΩΝ ΤΙΤΛΩΝ του παρακρατηθέντος φόρου με συντελεστή 0,15% - ένα και πενήντα τοις χιλίοις (άρθρο 12 παρ.1 Ν. 3296/04 και άρθρο 9 παρ. 2 Ν 2579/98) στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών που πραγματοποιήθηκαν κατά το μήνα Ιανουάριο. Την ίδια υποχρέωση υποβολής δήλωσης και απόδοσης φόρου 0,15% επί της αξίας πώλησης - έχουν τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα για τις πωλήσεις που πραγματοποιούν κατά το μήνα Ιανουάριο μετοχών τους εισηγμένων σε αλλοδαπά Χρηματιστήρια ή διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματιστηριακούς θεσμούς. Τα ανωτέρω ισχύουν και για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων που πραγματοποιούνται με εξωχρηματιστηριακές συναλλαγές και μέσω πολυμερούς μηχανισμού διαπραγματεύσεων. Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Μετά την τροποποίηση του άρθρου 27 παρ.2 του Ν.2703/99 από το άρθρο 9 παρ.9 του Ν.3522/06, εξαιρούνται από το φόρο, οι μεταβιβάσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο με το οποίο το Χρηματιστήριο Αθηνών έχει δημιουργήσει κοινό ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγμάτευσης και με την προϋπόθεση ότι για τις πωλήσεις αυτές προβλέπεται η καταβολή ανάλογου φόρου στην αλλοδαπή. Επί του παρόντος, τέτοιο σύστημα υπάρχει μόνο με το Χρηματιστήριο της Κύπρου.

Σύμφωνα με τις οδηγίες που εδόθησαν και δημοσιεύτηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1004/3.1.2011 του Υπουργείου Οικονομικών, δεδομένου ότι δεν έχει

εκδοθεί η σχετική Υπουργική Απόφαση για την φορολόγηση της παραξίας από την πώληση μετοχών, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 2579/1998 και του Ν.2703/1999 για μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α. ή σε αλλοδαπό αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, οι οποίες αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2011 και μετά, δηλαδή οφείλεται φόρος 1,5% επί της αξίας πώλησης των μετοχών.

Άλλα εισοδήματα κινητών αξιών καθώς και αμοιβές ή αποζημιώσεις μελών Δ.Σ Α.Ε. χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση: Υποβολή δήλωσης και απόδοση φόρου 35% που παρακρατήθηκε κατά το μήνα Ιανουάριο σε ι) τόκους ιδρυτικών τίτλων και προνομιστικών μετοχών, ιι) ποσά που έλαβαν δικαιούχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας κατά την εξαγορά τους από αυτήν, ιιι) αμοιβές και αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. που βαρύνουν την ίδια ανώνυμη εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 2 Ν. 2190/20 αλλά και εν γένει παροχές που γίνονται προς τα πρόσωπα αυτά χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση και εφόσον έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα της οικείας διαχειριστικής χρήσης, που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά. (άρθρο 18 παρ.4 Ν.3697/2008, άρθρο 54 παρ.5 και 60 παρ. 2 Ν.2238/94). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (μηνιαία προσωρινή δήλωση): Υποβολή προσωρινής δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε κατά το μήνα Ιανουάριο από φυσικά και νομικά πρόσωπα που απασχολούν κατά σύστημα ή καταβάλουν συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή σε περιο-

σότερα από 500 πρόσωπα (άρθρα 57 παρ. 1 και 59 παρ. 1 και 2 Ν. 2238/94).

Η δήλωση βάσει του τελευταίου ψηφίου του ΑΦΜ από τους επιτηδευματίες:

- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1, υποβάλλεται μέχρι τις 21.02.2011,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2, υποβάλλεται μέχρι τις 22.02.2011,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3, υποβάλλεται μέχρι τις 23.02.2011,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4, υποβάλλεται μέχρι τις 24.02.2011,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5, υποβάλλεται μέχρι τις 25.02.2011,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6, υποβάλλεται μέχρι τις 28.02.2011,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7, υποβάλλεται μέχρι τις 01.03.2011,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8, υποβάλλεται μέχρι τις 02.03.2011,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9, υποβάλλεται μέχρι τις 03.03.2011,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50, υποβάλλεται μέχρι τις 04.03.2011 και
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00, υποβάλλεται μέχρι τις 07.03.2011.

Δαπάνες διαφημίσεων: Καταβολή από το διαφημιζόμενο τέλους διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων για υπηρεσίες διαφήμισης, (άρθρο 31 παρ. 1 περ. ιδ Ν. 2238/94, άρθρο 25 παρ. 3 Ν.2753/1999, ΣτΕ 2649/1988, άρθρο 9 παρ. 6 του Ν. 2880/2001, Πολ. 1217/2002). Μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Προκαταβολή φόρου στις

αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του προκαταβλητού φόρου 4% ή 10%, κατά περίπτωση (άρθρο 52 παρ. 4 Ν.2238/1994). Πριν από τη θεώρηση των σχεδίων ή τη χορήγηση της σχετικής άδειας.

Αμοιβή αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών:

α) Υποβολή κοινής δήλωσης του αρχιτέκτονα / πολιτικού μηχανικού που συνέταξε τη μελέτη ή θα επιβλέψει την ανέγερση της οικοδομής και της επιχείρησης στην οποία συμμετέχει (και η οποία έχει αναλάβει την ανέγερση και πώληση της οικοδομής στην οποία η μελέτη ή επιβλέψη αφορά) και καταβολή φόρου 15% στο ακαθάριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής πλέον εισφοράς ΟΓΑ 15% στο ποσό του φόρου (άρθρο. 13 παρ. 4 Ν. 2238/94). Πριν από την έκδοση της πολεοδομικής άδειας.

β) Υποβολή δήλωσης αμοιβής για μελέτη/επιβλέψη του αρχιτέκτονα ή πολιτικού μηχανικού που εργάζεται ως μισθωτός σε επιχείρηση που αναλαμβάνει τη μελέτη/επιβλέψη/ανέγερση της οικοδομής και καταβολή φόρου 15% στο ακαθάριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής μειωμένης κατά το ποσό των ακαθάριστων αποδοχών του μισθωτού που καταβάλλονται από την έναρξη της μελέτης μέχρι την αποπεράτωση της οικοδομής, πλέον εισφοράς ΟΓΑ 15% στο ποσό του φόρου (άρθρο 13 παρ. 5 Ν. 2238/94). Πριν από την έκδοση της πολεοδομικής άδειας.

Γ. ΑΛΛΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα για αποζημιώσεις ή δικαιώματα για τη χρήση ή παραχώρηση χρήσης στην Ελλάδα κινηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και για την αναπαραγωγή βιντεοκασετών: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 25% στα ποσά που καταβλήθηκαν (ή πιστώθηκαν στους οικείους λογαριασμούς) κατά το μήνα Ιανουάριο σε αλλοδαπές επιχειρήσεις για αποζημιώσεις ή δικαιώματα για τη χρήση κινηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών κλπ (άρθρο 13 παρ. 6 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Παρακράτηση φόρου στα λοιπά ποσά που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελ-

➤ συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων για το μήνα Φεβρουάριο

λάδα για λοιπές αποζημιώσεις και δικαιώματα της παραγράφου 6 του άρθρου 13 Ν.2238/94: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 25% στα ποσά των λοιπών αποζημιώσεων ή δικαιωμάτων ή αμοιβών της παραγράφου 6 του άρθρου 13 (όπως για χρήση ή παραχώρηση χρήσης τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων και προνομιών, σχεδίων ή προτύπων γενικά και λοιπών συναφών δικαιωμάτων) που καταβλήθηκαν (ή πιστώθηκαν στους οικείους λογαριασμούς) κατά το μήνα Ιανουάριο σε αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους αλλοδαπής που δεν ασκούν επάγγελμα ή επιχείρηση στην Ελλάδα (άρθρο 13 παρ. 6 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Σημειώνεται πως αν τα δικαιώματα καταβάλλονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους-μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους-μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος-μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 13 παρ. 7 του Ν. 2238/1994. Εξαιρετικά, κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου 8 ετών θα ενεργείται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή των αμοιβών αυτών. Ειδικότερα, από 1/7/2005 μέχρι 31/6/2009 θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% και από 1/7/2009 μέχρι 31/6/2013 θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 5%, εκτός εάν από την οικεία διμερή σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση.

Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα που αναλαμβάνουν στην Ελλάδα κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή τη διεξαγωγή ερευνών τεχνικής, οικονομικής ή επι-

στημονικής γενικά φύσεως κ.τ.λ (άρθρο 13 παρ. 8 Ν.2238/94): Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 25% στις καταβληθείσες (ή πιστωθείσες στους οικείους λογαριασμούς) κατά το μήνα Ιανουάριο συνολικές ακαθάριστες αμοιβές της αλλοδαπής επιχειρήσεως (άρθρο 13 παρ. 8 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Σημείωση: Η παρακράτηση με συντελεστή 20% ισχύει αναφορικά με αμοιβές που καταβάλλονται ή πιστώνονται για μελέτες, σχέδια και έρευνες που αναλαμβάνονται από την 01.01.2003 και μετά. Όσον αφορά αμοιβές που καταβάλλονται ή πιστώνονται για μελέτες, σχέδια και έρευνες που αναλήφθηκαν σε χρόνο πριν την 01.01.2003, η σχετική παρακράτηση γίνεται με τον συντελεστή 17,5%.

Φορολογία εισοδήματος στα καθαρά κέρδη των αλλοδαπών επιχειρήσεων που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε για τις καταβληθείσες ή πιστωθείσες κατά το μήνα Ιανουάριο αμοιβές αλλοδαπών εταιρειών και οργανισμών μόνο για δημόσια ή ιδιωτικά έργα που έχουν αναληφθεί μέχρι 31.12.2001. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου εισοδήματος είναι 3,50% στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων του Δημοσίου, 4,20% στη συνολική ακαθάριστη αξία των ιδιωτικών έργων γενικά και 8,75% στη συνολική ακαθάριστη αξία των ιδιωτικών τεχνικών έργων με υλικά τρίτων. Το ίδιο ισχύει και για τις εταιρείες μηχανολογικών και ηλεκτρικών εγκαταστάσεων (άρθρο 13 παρ. 9 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου. Παύει να ισχύει για δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα που έχουν αναληφθεί από την 1η Ιανουαρίου 2002 και μετά (άρθρο 11 παρ.4 Ν.3296/04).

Φορολογία χρηματικών ποσών για συμμετοχή σε τραπεζικούς και λοιπούς παρεμφερείς διαγωνισμούς και βραβεία σε αθλητές εθνικών ομάδων: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 20% επί των σχετικών χρηματικών ποσών



που καταβλήθηκαν μέσα στον μήνα Ιανουάριο σε όσους συμμετείχαν σε τραπεζικούς και λοιπούς παρεμφερείς διαγωνισμούς, εφόσον το καταβαλλόμενο ποσό υπερβαίνει τις 1.500 Ευρώ, καθώς και ως επιβράβευση στους αθλητές εθνικών ομάδων (άρθρο 13 παρ. 13 και 14 και άρθρο 60 παρ. 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Αμοιβές σε ξένους καλλιτέχνες ή συγκροτήματα για συμμετοχή σε εκδηλώσεις στην Ελλάδα: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 25% επί των καταβληθέντων αμοιβών κατά το μήνα Ιανουάριο από το Δημόσιο, τους Δήμους και Κοινοότητες, τον ΕΟΤ, το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τον Μέγαρο Μουσικής Αθηνών, τον Οργανισμό Πολιτιστικής Προτεύουσας της Ευρώπης - Θεσσαλονίκη 1997, το σύλλογο "Οι φίλοι της Μουσικής", καθώς και την Εθνική Λυρική Σκηνή (άρθρο 13 παρ. 12 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Αποζημίωση Ν. 2112/20 λόγω απολύσεως μισθωτών: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου επί των αποζημιώσεων λόγω απολύσεως των μισθωτών που καταβλήθηκαν μέσα στο μήνα Ιανουάριο. Σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.6 του Ν. 3842/23.04.2010, από τη δημοσίευση του εν λόγω νόμου ο φόρος υπολογίζεται με την εξής κλίμακα: 0 - 60.000 0%-60.001 - 100.000 10%, 100.001 - 150.000 20%, 150.001 και άνω 30%. Ο φόρος παρακρατείται κατά την πληρωμή της αποζημίωσης στον δικαιούχο. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45, οι διατάξεις αυτές της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που πα-

ρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει τον φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης. Αν το ποσό που καταβάλλεται στον δικαιούχο της αποζημίωσης υπερβαίνει εκείνο που πρέπει να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται φορολογείται σύμφωνα με την πιο πάνω κλίμακα (άρθρο 14 παρ.1 Ν.2238/94). Μέχρι 28 Φεβρουαρίου.

Αμοιβές αθλητών για υπογραφή ή ανανέωση συμβολαίου: Σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ.4 του Ν.3842/23.04.2010 για ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές, καθώς και άλλους αμειβόμενους αθλητές, το εισόδημα που αποκτούν, κατά περίπτωση, εξαιτίας της υπογραφής ή της ανανέωσης συμβολαίου συνεργασίας με ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατανέμεται ισομερώς για να φορολογηθεί σε όλα τα έτη, για τα οποία διαρκεί το εκάστοτε συμβόλαιο. Κατά την καταβολή και ανεξάρτητα της σχέσης που τους συνδέει παρακρατείται φόρος με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.2238/1994 στο σύνολο του επίσιου καταβλητέου ποσού που ανάγεται σε όσα έτη διαρκεί το εκάστοτε συμβόλαιο. Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου κατά το μήνα Ιανουάριο σε ποδοσφαιριστές ή άλλους αμειβόμενους αθλητές από ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία. Για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 60 του Ν.2238/1994. Μέχρι 28 Φεβρουαρίου.

Υπεραπόδοση επενδύσεων

των μαθηματικών αποθεμάτων: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% στο εισόδημα από την υπεραπόδοση των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής που καταβλήθηκαν (ή πιστώθηκαν οι λογαριασμοί των δικαιούχων). Εντός 10 ημερών από την προθεσμία που ορίζεται από τον Κ.Β.Σ. κλεισίματος ισολογισμού.

Κέρδη-ωφέλεια από μεταβίβαση / εκχώρηση στοιχείων επιχείρησης: Υποβολή δήλωσης και καταβολή φόρου από το δικαιούχο του κέρδους ή της ωφέλειας από την εκχώρηση δικαιώματος συναφούς με την άσκηση επιχείρησης ή επαγγέλματος ή από τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή τη μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης ή κάθε ποσού που καταβάλλεται από τον μισθωτή πέρα από τα μισθώματα σε περίπτωση μίσθωσης ακινήτου μόνου του ή με εξοπλισμό (άρθρο 13 παρ. 1 Ν. 2238/94). Πριν τη μεταβίβαση.

Σημείωση: Σύμφωνα με άρθρο 5 παρ.2α του Ν.3842/23.04.2010 που αντικατέστησε την παρ.1α, αρθ.13 ν.2238/94 και ισχύει από την δημοσίευσή του αν μεταβιβαστεί από επαχθή αιτία ατομική επιχείρηση ή μερίδιο ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας από γονέα προς τα τέκνα του ή από σύζυγο σε σύζυγο, λόγω συνταξιοδότησης του μεταβιβάζοντος, δεν υπόκειται σε φόρο υπεραξίας. Αν όμως η ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία διαθέτει ακίνητο στα πάγια περιουσιακά της στοιχεία, η αντικειμενική αξία του ακινήτου, που ισχύει κατά το έτος αποτίμησης της επιχείρησης, φορολογείται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί του ποσού του μεριδίου που μεταβιβάζεται. Αν μεταβιβαστεί από επαχθή αιτία ατομική επιχείρηση ή μερίδιο προσωπικής εταιρίας από δικαιούχο με βαθ-

μό συγγένειας της Α' κατηγορίας της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 2961/2001, η υπεραξία φορολογείται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%). Για τις ίδιες μεταβιβάσεις από δικαιούχους με βαθμό συγγένειας της Β' κατηγορίας της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 2961/2001 η υπεραξία φορολογείται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). ΠΡΟΣΟΧΗ: Το κέρδος από μεταβίβαση μεριδίων ΕΠΕ φορολογείται με 20%.

Πώληση μετοχών μη εισηγμένων στο ΧΑΑ ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου 5% που επιβάλλεται στην πραγματική αξία πώλησης μετοχών μη εισηγμένων στο ΧΑΑ ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο, που μεταβιβάζονται από ιδιώτες ή από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά (αρθ. 13 παρ. 2 Ν. 2238/1994). Πριν τη μεταβίβαση.

Σημείωση: Σε μεταβιβάσεις από επαχθή αιτία μετοχών μη εισηγμένων στο ΧΑΑ ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο σε δικαιούχους Α' ή Β' κατηγορίας του αρ. 29 του ν.2961/2001, η πραγματική αξία πώλησης αυτών φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 5%, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.2β του Ν.3842/23.04.2010 και ισχύει από την δημοσίευσή του. Επομένως, καταργούνται οι ευνοϊκότεροι συντελεστές 1,2% και 2,4% για δικαιούχους Α' ή Β' κατηγορίας του αρ. 29 του ν.2961/2001 αντίστοιχα.

Παροχές σε χρήμα πέραν των τακτικών αποδοχών: Σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ.9 του Ν.2238/1994 (όπως προστέθηκε με το Ν.3842/23.04.2010) παροχές σε χρήμα (μπόνους) πέραν των τακτικών αποδοχών και των υπερωριών που καταβάλλονται μέχρι και το οικονομικό έτος 2013 τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία λειτουργούν στην Ελλάδα σε στελέχη τους, φορολογούνται ως εξής: για συνολικό επίσημο εισόδημα μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ εάν καταβληθούν πρόσθετες αμοιβές (μπόνους) έως δέκα τοις εκατό (10%) επί του συνολικού των επίσιων τακτικών αποδοχών και υπερωριών, φορολογούνται στην κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.2238/94. Ποσά που υπερβαίνουν το ποσοστό αυτό φορολογούνται αυτοτελώς με την ακόλουθη κλίμακα: Μέχρι 20.000 50%, 20.001 - 40.000 60%, 40.001 - 60.000 70%, 60.001 - 80.000 80%, 80.001 και άνω 90%. Ο φόρος παρακρατείται κατά την καταβολή ή την πίστωση των ποσών αυτών στους δικαιούχους και αποδίδεται στο Δημόσιο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 60 του Ν.2238/94. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και για παροχές που καταβάλλονται από τα κέρδη των ανωτέρω νομικών προσώ-

πων. Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Δ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΦΠΑ
Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ
Για τους επιτηδευματίες που
τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία
του ΚΒΣ:

Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση με χρεωστικό υπόλοιπο του μηνός Ιανουαρίου αποδίδεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά (μέσω του δικτύου TAXISnet) μέχρι τις 28.02.2011 ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου ΑΦΜ. Η ίδια ημερομηνία θεωρείται ως καταληκτική για την στατιστική δήλωση Intrastat, τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα (Listing) Ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών (από 1.1.2010 βάσει της Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ 1127/25.09.2009) και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψεων Υπηρεσιών (από 1.1.2010 βάσει της Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ 1127/25.09.2009) ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET και για τις πληρωμές των οφειλόμενων ποσών μέσω τραπεζών.

Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο του μηνός Ιανουαρίου αποδίδεται ηλεκτρονικά (μέσω του δικτύου TAXISnet) μέχρι τις 28.02.2011 ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου ΑΦΜ (ΠΟΛ.1060/18.04.06).

Δήλωση Intrastat

Η στατιστική δήλωση Intrastat για όσους πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) κατά τον μήνα Ιανουάριο, υποβάλλεται ως εξής:

(α) Για υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α', Β', και Γ' του ΚΒΣ και υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά μέχρι τις 28.02.2011.

(β) Η δήλωση βάσει του τελευταίου ψηφίου του ΑΦΜ από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δεν υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά:

- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1,2 υποβάλλεται μέχρι τις 21.02.2011
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3,4 υποβάλλεται μέχρι τις 22.02.2011
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5,6 υποβάλλεται μέχρι τις 23.02.2011
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7,8 υποβάλλεται μέχρι τις 24.02.2011
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9,0 υποβάλλεται μέχρι τις 25.02.2011

Δήλωση ΦΠΑ από απαλλασσόμενους (το πρώτο εδάφιο της παρ. 6 του αρ. 38 του Κώδικα ΦΠΑ) αντικαθίσταται ως εξής: Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποί-



ες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο φόρο, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν φορολογητέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, υποχρεούνται να υποβάλλουν στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση μόνο για τις περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μέχρι την 15η του επόμενου μήνα που ακολουθεί τον μήνα της ενδοκοινοτικής απόκτησης και να καταβάλλουν το φόρο που αναλογεί στις αποκτήσεις αυτές (19 παρ.13 ν.3091/2002). Συνεπώς, στις περιπτώσεις αυτές, η προαναφερόμενη δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου 2011 για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις του Ιανουαρίου 2011.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ
ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ

Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ.1 του Ν.2859/2000 υποβάλλεται:

- μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους οι οποίοι στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους που τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σημειωτέον ότι αναμένεται απόφαση για τον ακριβή καθορισμό των ημερομηνιών υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τους υποκείμενους οι οποίοι στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, στις 31/12/2010, τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομίας

& Οικονομικών ΠΟΛ.1141/2009, η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται:

Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει άλλη ημερομηνία (εκτός 31.12) από οποιαδήποτε αιτία ή λόγω οριστικής παύσης εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων:

- μέχρι την 20ή ημέρα του τρίτου μήνα από το τέλος του μήνα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου ή της οριστικής παύσης εργασιών ή της διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων, εάν κατά τη λήξη τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- μέχρι την 20ή ημέρα του πέμπτου μήνα από το τέλος του μήνα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου ή της οριστικής παύσης εργασιών ή της διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων, εάν κατά τη λήξη τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Ε. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ
(περίπτ. β, παρ. 1, αρ. 36,
Ν. 2859/2000)

Οι δηλώσεις μεταβολών - μετάταξης υποβάλλονται εντός 30 ημερών από το χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (έναρξη ισχύος: 1.1.2003, άρθρο 11 ν.3052/2002)

ΣΤ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ
ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ,
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ κλπ.

Χαρτόσημο δανείων: Υποβολή δήλωσης και καταβολή τελών χαρτοσήμου για τα δάνεια μεταξύ εμπόρων (2%), δάνεια μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιριών και τρίτων (3%), δάνεια μεταξύ ΑΕ ή ΕΠΕ και τρίτων (2%), για καταθέσεις ή αναλήψεις χρημάτων από εταιρίες ή μετόχους προς εταιρίες (1%), όλα πλέον εισφορά 20% ΟΓΑ, για τα οποία έχουν γίνει εγγραφές στα βιβλία μέσα στον Ιανουάριο. Μέχρι 15 Φεβρουαρίου..

Υποβολή δήλωσης τελών
χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρ/μου
για το δ' τρίμηνο 2010 από:

ι) τον εκδότη των τιμολογίων για αγορές αγαθών από ιδιώτες ή βιβλίων από συγγραφείς δημοσίους υπαλλήλους (αρθ.12 παρ.5 του ΚΒΣ), ιι) στα τιμολόγια που εκδίδονται από πρόσωπα που δεν είναι υπόχρεα σε Φ.Π.Α. (Δημόσιο, Δήμοι κλπ.) ιιι) αποδείξεις πληρωμής δικαιωμάτων εγγραφής ή συνδρομών των μελών των σωματείων συλλογών, ενώσεων κλπ. (αρθ.30 παρ.2 Ν.Δ.60/1946, Αποφ. Σ. 882/120/1982, ιν) αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους γεωργούς για την ενθάρρυνση της παύσης της γεωργικής τους δραστηριότητας (Αποφ.12018/ 21-4-89 ΦΕΚ 330Β), ν) στις επιδοτήσεις που καταβάλλονται στους παραγωγούς (Αποφ. Γ. 554/261/1983-ΦΕΚ292 Β), νι) δάνεια επί ενεχύρω τμημάτων αντικειμένων που χορηγούνται από το ενυποθηκοδότη (άρθρο 13 παρ.1α Κ.Τ.Χ., Αποφ. Σ. 882/120/1982-ΦΕΚ 109 Β), νιι) στη σύσταση και απόδοση εγγυοδοσιών φιαλών υγραερίου (άρθρο 17§2στ' Κ.Τ.Χ.). Μέχρι 21 Φεβρουαρίου.

Υποβολή δήλωση εισφοράς ΕΛ.Γ.Α. για το δ' τρίμηνο του 2010 (άρθρο 5α'§7 Ν. 1790/1988-καταργήθηκε από 1.1.2011 με το άρθρο 7 του Ν.3877/2010). Μέχρι 21 Φεβρουαρίου.

Χαρτόσημο Αμοιβών Μελών

ΔΣ: Το τέλος χαρτοσήμου επί των αμοιβών των μελών του ΔΣ των ΑΕ καταβάλλεται (άρθρο 15 ε παρ. 7 του Κ.Ν.Τ.Χ και άρθρο 39 παρ.10 του ΚΒΣ). Εντός δύο μηνών από την έγκριση του ισολογισμού από την ΓΣ των μετόχων.

Τέλη χαρτοσήμου εγγράφων ή συμβάσεων: Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται συγκεκριμένη προθεσμία το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου απο-

δίδεται: Εντός 5 ημερών από την κατάρτιση της σύμβασης ή του εγγράφου.

Ζ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ
ΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Τέλος υπέρ Δήμων / Κοινοτήτων επί ακαθάριστων εσόδων εστιατορίων, κέντρων διασκεδάσεως κλπ. Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τέλους 0,5% ή 5% κατά περίπτωση υπέρ δήμων και κοινοτήτων όπου ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή όπου έχει επιβληθεί αυτό κατά περίπτωση στα ακαθάριστα έσοδα Ιανουαρίου των κάθε είδους, μορφής και ονομασίας καταστημάτων όπου πωλούνται φαγητά, ποτά, καφές, αναψυκτικά, γαλακτοκομικά και γλυκίσματα, εφόσον κατά την άδεια που έχει εκδοθεί διαθέτουν πάγκους ή τραπεζοκαθίσματα, ζυθοπωλείων και μπαρ, καντινών, νυκτερινών κέντρων διασκέδασης, αιθουσών χορού και άλλων καταστημάτων με ποτό και θέαμα (αρθ.23 Ν.3756/2009 και αρθ.1 Ν.339/1976). Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ, εφόσον οι υπόχρεοι υπόκεινται σε ΦΠΑ, άλλως μέχρι 10 Φεβρουαρίου.

Υποβολή αντιτύπου ημερολογίου διαφημίσεων από τα Μ.Μ.Ε. (ηλεκτρονικές, ραδιοφωνία, εφημερίδες, περιοδικά) των μηνών Νοέμβριος - Δεκέμβριος 2010 (αρθ.12 Ν.2328/1995, Α.Υ.Ο. - ΠΟΛ.1217/1996 και 1238/1996). Μέχρι 15 Φεβρουαρίου.

Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα Δεκέμβριο ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών. Μέχρι 28 Φεβρουαρίου.

Μισθωτήρια συμβόλαια: Τα συμβόλαια μίσθωσης ακινήτων πρέπει να θεωρούνται σε οποιαδήποτε ΔΟΥ από τον εκμισθωτή ή το μισθωτή (άρθρο 77 Ν. 2238/94). Μέσα σε 30 ημέρες από τη σύνταξή τους.

Σημείωση: Σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.3091/2002, τα ιδιωτικά έγγραφα μίσθωσης αστικών ακινήτων ασχέτως ποσού μισθώματος ή γεωργικών ακινήτων, εφόσον το μίσθωμα είναι ανώτερο των 100 ευρώ (από 5.000 δρχ. όπως ίσχυε) κατά μήνα, προσκομίζονται από τον εκμισθωτή ή μισθωτή για θεώρηση σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. μέσα σε 30 ημέρες από την σύνταξή τους.

Εργολαβίες - υπεργολαβίες: Γνωστοποίηση των στοιχείων του εργολάβου για ανάθεση εργολαβιών ή υπεργολαβιών τεχνικών έργων άνω των 6.000 Ευρώ ή κατάθεση αντιγράφου του

συμφωνητικού (άρθρο 19 Ν. 820/78, ΠΟΛ 1165/90). Πριν από την έναρξη των εργασιών.

Μελέτες τεχνικών έργων: Υποβολή πληροφοριακών στοιχείων για το τεχνικό έργο που πρόκειται να εκτελεσθεί (Άρθρο 37 § 2 Ν. 2859/00). Κατά την υποβολή αίτησης για χορήγηση αδείας στο Πολεοδομικό Γραφείο.

Αποζημιώσεις βάσει δικαστικής απόφασης, συμβιβασμού κλπ: Υποβολή στη ΔΟΥ του δικαιούχου αντιγράφου της απόφασης ή του συμβιβασμού μεταξύ οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου. Σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 9 του Ν.3842/23.04.2010, το οποίο ισχύει από την δημοσίευση του εν λόγω νόμου, αποζημιώσεις καθώς και πάσης φύσεως αμοιβές, που οφείλονται από επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, εάν μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας πραγματοποιείται η καταβολή ή η πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιούχου αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί από αυτή, η απόφαση ή το έγγραφο, βάσει του οποίου καταβάλλεται ή πιστώνεται η αποζημίωση ή η αμοιβή στον δικαιούχο.

Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία κλπ που πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις και δεξιώσεις: Γνωστοποίηση στην αρμόδια ΔΟΥ του σκοπού της εκδήλωσης, των συμμετεχόντων, της επιβάρυνσης κατ' άτομο κλπ καθώς και φωτοτυπίας του τιμολογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου. Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης. [SID:4979631]

** Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κας Ευγενίας Γ. Κουσαθανά, δικηγόρου και της κας Ιφιγένειας Ευθυμίου, δικηγόρου, με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Τη γενική επιβλέψη έχει ο κ. Στέφανος Μήτσιος, Partner, επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος και Ορκωτός Ελεγκτής. «Η ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ» ουδεμία ευθύνη φέρει για τις πληροφορίες και το σύνολο του περιεχομένου που παρέχει η ERNST & YOUNG. Το περιεχόμενο δημοσιεύεται «ως έχει», χωρίς οιαδήποτε αλλοίωση/σύντμηση/τροποποίηση ή άλλη παρέμβαση εκ μέρους της ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗΣ.*