



«ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

ΔΣ ευρωπαϊκών ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

**Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα:** Για τον παρακρατούμενο φόρο 5% στο εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικές τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτιμούνται απευθείας από οφειλές (χρήση), καθώς και στο εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, οι οποίοι είτε περιλαμβάνονται ή μη μερίδα, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μηδενικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσκομιζόμενων επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο μεσόμαρ. 1 του αρ. 36 Ν. 4172/2013, ή α τρέπη για υποβληθεί ηλεκτρονικά ή σχετικά διώδου και να υποδοθεί έως 1 Δεκεμβρίου ο φόρος του παρακρατούμενου εντός μνημόνιων ανακοινώσεων (άρθρο 61 και 62 § 1 περ. α' και 64 § 1 περ. α' και § 1 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2014 και Α. 1100/2019). Σημειώνεται ότι στα μερίσματα που και αβδόμηνια από ημεδαπή νομική οντότητα ή οντότητας του αρ. 2 του α' γ' και δ', σε συνδυασμό με τις ειδικές φορολογικές κλίμακες προκειμένου της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή όρων σύμβασης αμοιβαίας δι-τάλης φορολόγησης που έχει συνταχθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου υποκείμενου σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που δέχεται το αρ. 61 § 1 του Ν. 4172/2013.

**Εισόδημα από τόκους:** Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από όλα είδη τόκων κάθε είδους, είτε επίσημα ή μη υποχρεωτικά είτε όχι, και είτε τακτικούς διατάχεται συμμετοχικά στο κέρδη του κεφάλαιου είτε όχι και ιδίως: τόκους εισοδήματος από κωδικοποιημένα, από τους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δημοσιονομικά έγγραφα, περιλαμβανομένων των κινήσεων ασφαλισμένων (ρευστών), των ασφαλισμένων εναντιογράφων (ρευστών) παρόμοιων μετοχών και ασφαλισμένων τα οποία υπορρέουν από τίτλους ομολογιών ή κινήσεων (εκτός τόκων δανείων που χορηγούνται δωρεάν) ή δάνεια, περιλαμβανομένων των τόκων υπηρετηρίων, καθώς και οι τόκοι δικαιωμάτων από τίτλους που αποδίδονται από την παρακράτηση φέρουσα και τον στήσαν ή καταβολή ή η γρηγορή στα 3% για πραγματοποιήθηκε εντός μνημόνιων ανακοινώσεων. Η παρακράτηση υποχρεωτική διότιση και η αποδοτικότητα παρακρατούμενος φόρος 15% ή ασφαλιστική: έως 1 Απριλίου (αρ. 37 § 1 και 64 § 1 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2013, Π.Ο.Α. 1012/2013, Π.Ο.Α. 1012/2013 και Α. 1100/2019).

**Εισοδήματα από δωρεάν επιστροφών από τόκους Ελληνικής προέλευσης:** Για τον παρακρατούμενο φόρο 15% στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε επίσημα ή μη υποχρεωτικά είτε όχι, και είτε παρέχονται δικαίωμα συμμετοχής σε κέρδη των κεφαλαίων είτε όχι και ιδίως: τόκους εισοδήματος από κωδικοποιημένα, από τους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δημοσιονομικά έγγραφα, περιλαμβανομένων των κινήσεων ασφαλισμένων (ρευστών), των ασφαλισμένων εναντιογράφων (ρευστών) παρόμοιων μετοχών και ασφαλισμένων τα οποία υπορρέουν από τίτλους ομολογιών ή κινήσεων (εκτός τόκων δανείων που χορηγούνται δωρεάν) ή δάνεια, περιλαμβανομένων των τόκων υπηρετηρίων, καθώς και οι τόκοι δικαιωμάτων από τίτλους που αποδίδονται από την παρακράτηση φέρουσα και τον στήσαν ή καταβολή ή η γρηγορή στα 3% για πραγματοποιήθηκε εντός μνημόνιων ανακοινώσεων. Η παρακράτηση υποχρεωτική διότιση και η αποδοτικότητα παρακρατούμενος φόρος 15% ή ασφαλιστική: έως 1 Απριλίου (αρ. 37 § 1 και 64 § 1 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2013, Π.Ο.Α. 1012/2013, Π.Ο.Α. 1012/2013 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στα δικαιώματα που καταβλήθηκαν από ημεδαπή νομική οντότητα ή οντότητας του αρ. 2 του α' γ' και δ', σε συνδυασμό με τις ειδικές φορολογικές κλίμακες προκειμένου της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή όρων σύμβασης αμοιβαίας δι-τάλης φορολόγησης που έχει συνταχθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου υποκείμενου σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που δέχεται το αρ. 63 § 2 του Ν. 4172/2013.

**Διόωση αμοιβών παρακρατούμενων φόρων από μισθώσι εργασία, συντάξεις και ασφαλιστικές:** Η διοίκηση φορολογίας και εφορίας είναι υποχρεωμένη να παρακρατήσει φόρο 15% ή ασφαλιστική: έως 1 Απριλίου (αρ. 37 § 1 και 64 § 1 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2013, Π.Ο.Α. 1012/2013 και Α. 1099/2019).

**Κατάθεση εγγυητικής επιστολής για την προσωρινά απαλλαγή ενδοομικών μερισμάτων:** Η εγγυητική επιστολή θα πρέπει να καταβληθεί ηλεκτρονικά στην ημεδαπή ΑΑΥ μέχρι την κατανάλωση της ημερησίας αποβολής της δέσμευσης φορολογικών εισοδημάτων των φορολογικών έτους μέχρι

έως Ένωσε σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή όρων σύμβασης αμοιβαίας δι-τάλης φορολόγησης που έχει συνταχθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου υποκείμενου σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που δέχεται το αρ. 63 § 2 του Ν. 4172/2013.

**Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβλήθηκαν για δικαιώματα και λοιπές πληρωμές:** Για τον παρακρατούμενο φόρο με συντελεστή 20% στο εισόδημα που και αβδόμηνια σε αλλοδαπές επιχειρήσεις χωρίς χρήση εγκατάστασης στην Ελλάδα ως συντάχεται για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης των δικαιωμάτων υπηρετικής ιδιοκτησίας επί λογαριασμού, κατά τεχνική ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, κινηματογραφικών παρτίσεων ανέλιξης και αναπαραγωγής ζιντσεκιστών, λογιστικού για εμπορικά εκπαιδευτικού ή προωθητικό κριτίου, διανομικών επηρεαστικών, εμπορικών σημάτων, προνομίων, οξείων ή υφασμάτων, οξείων γραμμάτων, αιτήσεων κτιρίων άλλων ή μεθόδων και τεχνολογίας ή σε ανάλογα ή απόκρυφον που αρμοδίου διοικητικού, εμπορική ή επιστημονική και οι πληρωμές για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση μηχανών μηχανών παραγωγής, τεχνική ή τεχνολογική βελτίωση, τεχνολογική (πλοήγηση), αποκλειστικών εφευρέσεων, αναβιομορφίωση (όλων) και τεχνολογικών εργασιών, των τελεματικών ή/ή (δωρεάν) λογιστικού ηλεκτρονικού υπολογιστή, ασφάλεια και οι υπηρεσίες που εν λόγω προϊόντα αποκτώνται για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, των εκπαιδευτικών βιομηχανικών, εμπορικών, επιστημονικών εξοπλισμού και εμπορικών: οξείων και λοιπών συναφών δικαιωμάτων (αρ. 38 § 1 Ν. 4172/2013, η οκεία διώωση θα πρέπει να υποβληθεί: ηλεκτρονικά και να υποδοθεί ο φόρος των υπηρεσιών: έως 1 Δεκεμβρίου (άρθρο 61 και 62 § 1 περ. γ' και 64 § 1 περ. α' και § 7 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2013, Π.Ο.Α. 1012/2013 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στα δικαιώματα που καταβλήθηκαν από ημεδαπή νομική οντότητα ή οντότητας του αρ. 2 του α' γ' και δ', σε συνδυασμό με τις ειδικές φορολογικές κλίμακες προκειμένου της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή όρων σύμβασης αμοιβαίας δι-τάλης φορολόγησης που έχει συνταχθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου υποκείμενου σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που δέχεται το αρ. 63 § 2 του Ν. 4172/2013.

**Διόωση αμοιβών παρακρατούμενων φόρων από μισθώσι εργασία, συντάξεις και ασφαλιστικές:** Η διοίκηση φορολογίας και εφορίας είναι υποχρεωμένη να παρακρατήσει φόρο 15% ή ασφαλιστική: έως 1 Απριλίου (αρ. 37 § 1 και 64 § 1 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2013, Π.Ο.Α. 1012/2013 και Α. 1099/2019).

**Κατάθεση εγγυητικής επιστολής για την προσωρινά απαλλαγή ενδοομικών μερισμάτων:** Η εγγυητική επιστολή θα πρέπει να καταβληθεί ηλεκτρονικά στην ημεδαπή ΑΑΥ μέχρι την κατανάλωση της ημερησίας αποβολής της δέσμευσης φορολογικών εισοδημάτων των φορολογικών έτους μέχρι



στο οποίο αποκλήθηκε το οικείο εισόδημα για το οποίο απαιτείται η σχετική απαλλαγή του αρ. 48 § 3 Ν. 4172/2013 (Π.Ο.Α. 1039/2015).

**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ**

**Δώωση ΦΠΑ**  
Σύμφωνα με τον αρ. 4 του αρ. 38 του Ν. 2859/2000, η δώωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργασία ημέρα του μήνα που ακολουθεί: α) λήξη της φορολογικής περιόδου.

**Η διοίκηση φορολογίας και εφορίας για την προ-βλέπει με βάση το διευκολυντικό λογιστικό σύστημα:** Η φορολογική περίοδος αρχίζει την ημερομηνία της ημερομηνίας της προκήρυξης του οικείου κωδικού των διευκολυντικών λογιστικών συστημάτων, καθώς και για το Δημόσιο όπως απαιτείται σύμφωνα με τις σχετικές υποδείξεις στο φόρο. Σημειώνεται ότι η υποχρεωτική και αβδόμηνια υποβολή του φορολογικού εγγράφου γίνεται την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που υποχρεώνεται να υποβληθεί έως 29 Μαρτίου.

Εάν περίπτωση υποχρεωτικής δώωσης και με την προϋπόθεση ότι το οφειλόμενο ποσό υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100) ευρώ μπορεί να εισπληστεί και αβδόμηνια φορολογικό εισόδημα δόσης. Το ποσό της πρότερης δόσης και αβδόμηνια μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής ως δήλωσης, δέχεται μέχρι της 29 Μαρτίου, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή έως τις 30 Απριλίου.

**Ανακεφαλαίωση Πίνακας (Listing) ενδοομο-τικών παροχών (Εντομο Φ4)/ αποκλίσεων (Εντομο Φ5):** Υποβολή Ανακεφαλαίωσης πίνακα (Listing) Ενδοομοτικών Παροχών και παρεκ-κλήσεων Υποκειμένων και Ανακεφαλαίωσης πίνακα (Listing) και Αποκλίσεων αρχικών και κλήσεων Υπαρξιών ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της ημερησίας αποβολής κατά την οποία οι εν λόγω Παροχές και Αποκλίσεις εξαφανίζονται. Έως 26 Μαρτίου για τη μηνιαία περίοδο Φεβρουαίου.

**Δώωση Inpactat:** Τα ενδοομοτικές συναλλαγές παρεκδοσών και αποκλίσεων που παρα-κράτησαν κατά τη μηνιαία περίοδο Φεβρουαίου, η απαιτούμενη δώωση Inpactat υποβάλλεται έως τις 26 Μαρτίου.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την Π.Ο.Α. 1251/26.07.1993, όπως ισχύει σήμερα μετά την τροποποίηση με τον Α. 1120/2021, η δώωση

υποβάλλεται υποχρεωτικά και στην ΕΛΣΤΑΥ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <http://euforata.lfs.fairfields.gr>, την όληση για την υποβολή του ανακεφαλαίωσης πίνακα ενδοομοτικών αποκλίσεων και παρεκδοσών (VES) και όχι υποχρεωτικά με λήξη της υποχρεωτικής υποβολής αυτού.

**Δώωση ΦΠΑ από απαλλαγόμενους (σύμφωνο με τον § 8 του αρ. 38 του Κώδικα ΦΠΑ):** Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν υφίσταται δικαιοπραξία ενδοομοτικών αποκλίσεων και παρεκδοσών (VES) και όχι υποχρεωτικά με λήξη της υποχρεωτικής υποβολής αυτού.

**Ενιαία Δώωση ΦΠΑ σε σχέση με τη ειδική καθυστά των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ:** Με την αίτηση Α.1242/2021 της ΑΑΔΕ, καθορίζεται η διαδικασία υποβολής της ενιαίας δώωσης ΦΠΑ σε σχέση με τη ειδική καθυστά των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ. Οι διατάξεις των άρθρων αυτών (ειδική ημερομηνία) στο ειδικό καθυστά για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους εντός της Ένωσης (αρ. 47β), 3) στο ειδικό καθυστά για ενδοομοτικές αποκλίσεις παρεκδοσών αυτές και για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εντός της Ένωσης αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος κωδικοποιημένων (αρ. 47γ) και για το ειδικό καθυστά για εξ αποστάσεως εκδοτικές αρχές που υποχρεούνται από τρίτες χώρες ή προς έδαφος ΦΠΑ και 3) παρεκδοσικών μινών για το ειδικό καθυστά του αρ. 47δ του Κώδικα ΦΠΑ. Η ενιαία δώωση ΦΠΑ υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέ-

Για αρμορίες αρχαιολογικών και μηχανικών για την επίβλεψη και εξέταση κάθε είδους τεχνικών έργων, ο προκαταβλητέος φόρος επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή.

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

