

Οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων

Όλα όσα πρέπει να προσέξουν - Τι δεν πρέπει να ξεχάσουν τα φυσικά και νομικά πρόσωπα τον Ιούλιο

Επιβλέπων: Στέφανος Μάιτας, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος, Ορκωτός Ελεγκτής
Επιμέλεια: Ευγενία Κουσαβάνη, Διπλόπλοχος - Φορολογική Σύμβουλος / Όλγα Διοματάρη, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος

Α. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες του άρθρου 2 παρ.γ' και δ' του Ν. 4172/2013 (στο εξής: ΝΠ), κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε πρόσωπο που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτιο ή εξωκράτιο εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών ενυπόθητων, κάθε μορφής καταλιγώτεμο ή εμπόλεμο ή οποιοδήποτε πρόσωπο παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε πρόσωπο παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής προσωπικά επιτηρηθείσα ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίων ή περιουσίας ή διαβάσεως ή ιδιοκτησίας ή κληρονομιάς ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή ορατές εταιρείες και κοινοπραξία αστικού δικαίου) υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους μίνια από το τέλος του φορολογικού έτους για εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτό (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 142 παρ. 2 του Ν. 4537/2018). Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος παρατάθηκε μέχρι 29 Ιουλίου 2019.

Υποχρέωση κατάρτισης φακέλου τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών: Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Πλήκτο Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά στα φορολογικά δίκτυα μέσα στην ίδια προθεσμία (άρθρο 21, παρ. 3 του Ν. 4174/2013). **Μέχρι 29 Ιουλίου 2019.**

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυμένα:
α) Για εισοδήματα που κληθήκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης υποβολή δήλωσης εισοδήματος με ετήσια καταβολή του φόρου (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). **Εντός μίνια από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση (και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιοδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων).**
β) Για εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράστασης της πέντε τοις εκατό, προεκρινή δικαστική φρονιμοεπιδημία, εκκρίσει καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). **Εντός μίνια από τη λήξη εκάστου έτους.**

Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων Α.Ε. ΕΠΕ που κεφαλαιοποιούνται βάσει του άρθρου 101 Ν. 1892/90: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί στα κεφαλαίοιζόμενα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων οικονομικών νόμων (με εξαίρεση τα αποθηκοκρατικά του άρθρου 18 Α.Ν. 942/49 και της παρ. 4 του άρθρου 10 του Α.Ν. 148/67) με συντελεστή 5% για τις εισπραχθείσες **Ανώτατες** Παιδείας στο Χ.Α. και 10% για τις εισπραχθείσες στο Χ.Α. **Ανώτατες** Παιδείας, καθώς και για τις Π.Π.Ε. (άρθρο 101 παρ. 1, 2 και 7 Ν. 1892/90, Π.Ο.Λ. 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 ετήσιας δήλωσης. **Βιτάς μίνια από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της απόφασης κεφαλαίου.**
Αναπροσαρμογή της αναπροσθετικής αξίας των ιδιοκτησιακούστων ακινήτων:

Υποβολή δήλωσης και ετήσια καταβολή του φόρου 2% από πεπραγμένες ασφαλιστικές και εισπραχθείσες στο Χ.Α. **Ανώτατες** Παιδείας που θα προήδον σε αναπροσαρμογή της αναπροσθετικής αξίας των ιδιοκτησιακούστων ακινήτων τους οριστικοποιήθηκαν που κλήθηκαν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2002 (άρθρο 28 του Ν. 3091/2002). **Μέσα στο πρώτο**



δεκαεπενθήμερο του επόμενου μίνια από την έναρξη του ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.

Β. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Εργολάβους τεχνικών έργων, εννοιαστές δημοσίων κ.λπ. προόδων: Για τον παρακρατούμενο φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευασμένου έργου ή του μισθώματος εννοιαστές δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσώπων που παρακρατήθηκε μέσα στο μίνια **Μάιο** θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατούμενος φόρος μέχρι 31 Ιουλίου (άρθρο 64 παρ. 1 παρ. δ' και παρ. 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Λ. 1027/20.01.2014 και Α. 1101/2019).

Ποσάκια αλλοδαπών επισημών από αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παρόμοιες υπηρεσίες εθνικών προέλευσης: Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τα φορολογικά κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά διατηρεί μόνιμη εγκατάστασή του στην Ελλάδα, υπόκειται σε παρακρατούμενο φόρο 20% όταν λαμβάνει αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παρόμοιες υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στην ημεδαπή μέσω της μόνιμης εγκατάστασής της. Σε αυτή την περίπτωση, **θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο φόρος της εθνικής προέλευσης** μέχρι στον μίνια **Μάιο** μέχρι 31 Ιουλίου (άρθρο 62 παρ. 1 παρ. δ' και παρ. 3, άρθρο 64 παρ. 1 περίπτ. δ', παρ. 3 και παρ. 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Λ. 1120/25.04.2014 Π.Ο.Λ. 1048/2014 και Α. 1101/2019).

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης, εκτός από τις κρατικοδικαιτικές εταιρείες: Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατούμενο φόρο πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που έλαβαν μέσα στο μίνια **Μάιο**, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνια από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής (άρθρο 64 παρ. 2, 3 και παρ. 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Λ. 1028/20.01.2014 και Π.Ο.Λ. 1120/25.04.2014 και Α. 1101/2019). **Μέχρι 31 Ιουλίου.**

Αμοιβή αρκτεκτονών ή πολιτικών μηχανικών: Για αμοιβές αρχιτεκτονών και μηχανικών για την επιβίβαση της εκτελεστικής κάθε είδους **τεχνικών** έργων, ο προκαταβληθείς φόρος (4% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων ή 10% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιοδήποτε άλλης φύσης έργο και για την επιβίβαση της εκτέλεσής αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και την ενέργεια πραγματοποιήσων κ.λπ. για τα έργα αυτά) επιβάλλεται πριν από τη θέρση των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή (άρθρο 69 παρ. 4 Ν. 4172/2013).

Εισοδήματα από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013: Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εδαφοκλήματα με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρακρατούμενο φόρο που αναλογεί στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά χρέη, κ.λπ., οφειλόμενα ή χωρίς ασφαλίση, και κάθε

ειδους δανειακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ασφαλίσεων (prepayments), των συρρομένων επαναφορών (perpetuities) και ανταποβώντων από τίτλους, ομολογιές ή χρέη γραφεία (εκτός τόκων δανείων που χορηγούνται πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερμερίας καθώς και οι τόκοι διαπραγματικών καταθέσεων που αποβιβάζονται από τα παρακράτιστα πρόσωπα) των οποίων η καταβολή ή η έγγραφη στα βιβλία πραγματοποιήθηκε μέσα στο μίνια **Μάιο**, η **παρακράτηση υποβολή της δήλωσης και η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου 15% μέχρι 31 Ιουλίου** (άρθρο 37 παρ. 1 και 64 παρ. 1 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Λ. 1011/02.01.2014, Π.Ο.Λ. 1012/03.01.2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4174/2013 και Α. 1100/2019).

Ποσάκια αλλοδαπών επισημών από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013 ελληνικής προέλευσης: Για τον παρακρατούμενο φόρο 15% στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εδαφοκλήματα με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαιοσύνη συμμετοχικά στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά χρέη, κ.λπ., οφειλόμενα ή χωρίς ασφαλίση, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ασφαλίσεων (prepayments), των συρρομένων επαναφορών (perpetuities) και ανταποβώντων από τίτλους, ομολογιές ή χρέη γραφεία (εκτός τόκων δανείων που χορηγούνται πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερμερίας καθώς και των τόκων από διαπραγματικές καταθέσεις που αποβιβάζονται από την παρακράτιστα πρόσωπα) που αποβιβάζονται από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε κατά το μίνια **Μάιο** θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατούμενος φόρος μέχρι 31 Ιουλίου (άρθρο 37 παρ. 1 και 64 παρ. 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Λ. 1011/01.01.2014, Π.Ο.Λ. 1012/03.01.2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4174/2013 και Α. 1100/2019).

Συμμετοχές σε τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες: Οι συμμετοχές σε τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες που καταβάλλονται από αρμοδιότητα νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 παρ. γ' και δ', σε οποιαδήποτε εταιρεία φορολογικού και του κράτους κ.λπ. της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφορολογείται από τον φορολογικό νόμο της χώρας προέλευσης, που έχει αναγραφεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 63 παρ. 2 του Ν. 4172/2013.

Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατούμενου φόρου με συντελεστή 2% - 8% τοις εκατό (άρθρο 16 παρ. 2 Ν. 3943/2011, που αντικατέστησε το άρθρο 9 παρ. 2 Ν. 2579/98) στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών που πραγματοποιήθηκαν κατά το μίνια **Ιούνιο**. Η **ανώτατη** εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) κατά τη διακανονισμό των

συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματιστήριο κρένται σε ημερήσια βάση με τον πάναφόρο τις **Ανώτατες** Παιδείας Πρωτοβάθμιας Γενικής Εκπαίδευσης και τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες θεματοφυλακής, για λογαριασμό των πωλητών για όλες τις συναλλαγές πωλήσεων μετοχών που διακανονίστηκαν από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούντα φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διακανονίστηκαν μέσα σε κάθε μίνια, υποχρεούται η ΕΧΑΕ να αποβιβάζει ετήσια στην αρμόδια για τη φορολογία της ΔΟΥ με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαεπενθήμερου του επόμενου μίνια από το μίνια που διακανονίστηκαν οι πιο πάνω συναλλαγές.

Ακόμη συνάγεται ότι για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπά χρηματιστήρια ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, ο εν λόγω φόρος θα αποβιβάζεται από τον εκδότη πωλητή στα ΔΟΥ στην οποία υπάγεται αυτός, **μέσα στο πρώτο δεκαεπενθήμερο του επόμενου μίνια από απάντησής του οποίου πωλητή και οι μετοχές**. Ο φέρων αυτός υπολογίζεται επί της αξίας πωλήσεων των μετοχών και βιβλίων των πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενόψει προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιδιότητα και ο τόπος όπου διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν αναλάβει από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.) ή σε αλλοδαπά χρηματιστήρια ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό που διενεργούνται από 1 Απριλίου 2011. **Μέχρι 15 Ιουλίου.**

Μετά την τροποποίηση του άρθρου 27 παρ. 2 Ν. 2703/99 από το άρθρο 9 παρ. 9 του Ν. 3522/06, εξαιρούνται από το φόρο, οι μεταβιβάσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπά χρηματιστήρια με το οποίο το Χρηματιστήριο Αθηνών έχει δημιουργήσει κοινό ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγματεύσεως και με την προϋπόθεση ότι για τις πωλήσεις αυτές ημερήσια και η καταβολή ανέστρου φόρου στην αλλοδαπή. Επί του παρόντος, τέτοιο σύστημα υπάρχει μόνο με το Χρηματιστήριο της Κύπρου. **Φόρος 2% για δανεισμό μετοχών στο Χρηματιστήριο Αθηνών: Σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 4 του Ν. 4038/2012 επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 2% στο δανεισμό μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. που πραγματοποιούνται εξωχρηματιστηριακά, μη υπαγόμενες της σχετικής συμμόρφωσης και κάθε συναφούς πράξης σε τέλος καρτοσίου. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των μετοχών που δανειζόταν και βιβλίων του δανειστή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενόψει προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιδιότητα και ο τόπος όπου διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν αναλάβει από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατούμενου φόρου μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαεπενθήμερου του επόμενου μίνια από αυτόν που πραγματοποιήθηκε ο δανεισμός των μετοχών (εν προκειμένου του μίνια **Ιούνιο**). **Μέχρι 15 Ιουλίου.****

Φόρος Μισθωτής Εργασίας: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε με βάση την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 και 16 Ν. 4172/2013 (μετά από προηγούμενη αναγραφή τους επίσημα) κατά το μίνια **Μάιο** από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους εργαζόμενους τους ή υποβάλλουν τους ή καταβάλλουν συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα (άρθρο 59 παρ. 1 παρ. α' και β' και 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013) **ο αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνια από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος, μέχρι 31 Ιουλίου.** Στο εισόδημα από μισθιακή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12 Ν. 4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικό δήλωση και απόδοση του παρακρατούμενου **μέσα στο μίνια Μάιο** φόρου 20% στο καταβληθέν ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανέχονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά, **ο αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνια από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος** (άρθρο 59 παρ. 1 παρ. α' και β' και 60 παρ. 6 Ν.

