

Οι φορολογικές υποχρεώσεις για τον Ιούλιο

Οι προθεσμίες που δεν πρέπει να ξεχάσουν οι υπόχρεοι - Τι πρέπει να προσέξουν κατά την υποβολή δηλώσεων

Επίβλεψη: Στέφανος Μήτσιος, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος, Ορκωτός Ελεγκτής
Επιμέλεια: Ευγενία Κουσσθανά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Αρετή Μαϊτού, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος

A ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ' του Ν.4172/2013 ανίσταται (δλδ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρείων με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε μόρφωμα εταιρείας ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συστατισμός, οργανισμός, υπεράκτιο ή εξωκτίριο εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπιστευμα ή οποιοδήποτε μόρφωμα παρόμοια φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μόρφωμα παρόμοια φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες και κοινωνίες αστικού δικαίου), υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους μίνα 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). Ουπόλοιπο, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1078/2023 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών, η προθεσμία υποβολής για το φορολογικό έτος που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2022 παρατείνεται από την 30η Ιουνίου και η σχετική δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέχρι και τις 31 Ιουλίου 2023 και ώρα 15:00.

Υποχρέωση κατάρτισης φακέλου τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών: Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποστέλλεται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από Σύντομο Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη φορολογική διοίκηση μέσω ον라인 ίδια προθεσμία (άρθρο 21, παρ. 3 Ν.4987/2022), έως 31 Ιουλίου 2023 και ώρα 15:00.

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυόμενα:

α) Τα εισοδήματα που κλήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης υποβολή δήλωσης εισοδήματος με εφ'αρκά καταβολή του φόρου (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). Εντός μινού από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση (και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διαβίωση με οποιοδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων),

β) Για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράστασης της πέραν του έτους, υποβάλλεται προκαταρκτική δήλωση φόρου εισοδήματος, εφ'αρκά καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013) εντός μινού 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 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 εισηγημένες Ανώνυμες Εταιρείες στο ΧΑΑ και 10% για τις μη εισηγημένες στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες, καθώς και για τις ΕΠΕ (Άρθρο 101 παρ. 1, 2 και 7 Ν. 1892/90, Π.Ο.Α. 1238/94, άρθρο 23 παρ. 2 Ν. 2214/94), ο ε φόρος καταβάλλεται σε 4 ίσες τριμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπροθέσμιας δήλωσης. Εντός μινού από την καταχώρηση στο ΓΕΜΗ της σύστασης μετοχικού κεφαλαίου.

Αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων:

Υποβολή δήλωσης και εφ'αρκά καταβολή του φόρου 2% από τις τραπεζικές, ασφαλιστικές και εισηγημένες στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες που θα προβούν σε αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων τους στις υπολογισθείσες και κληθούν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2002 (άρθρο 28 του Ν.3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μινού από την έγκρισή του Ισολογισμού αυτό τη Γενική Συνέλευση.

Ενημέρωση αιολογραφικών βιβλίων: Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδηδόμενα ή λαμβανόμενα παραοικονομικά του κάθε ημερολογιακού τριμίνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μινού από τη λήξη του τριμίνου (παρ. 1 β παρ. 6 ν. 4308/2014). Έως 31 Ιουλίου για τη φορολογική περίοδο Αιριλίου - Ιουνίου.

Ενημέρωση διολογραφικών βιβλίων: Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδηδόμενα ή λαμβανόμενα παραοικονομικά του κάθε μινού γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μινού (παρ. 1 α παρ. 6 ν. 4308/2014). Έως 31 Ιουλίου για τη φορολογική περίοδο Ιουνίου.

B ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Εργολάπτες τεχνικών έργων, ενοικιαστές δημοσίων κ.λπ. προσδών: Για τον παρακρατούμενο φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος εννοικιαστικής δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσδών που παρακρατήθηκε υποβάλλεται προκαταρκτική δήλωση και αποδίδεται η παρακρατούμενη δόση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μινού από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης

φορολογίας. Επειδή η καταβολή της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής, Έως 31 Ιουλίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μινού Μαΐου (Άρθρο 64 παρ. 1 περ. 8 και παρ. 7 Ν.4172/2013, Π.Ο.Α. 1027/20.01.2014, Α.1007/2019 και Α.1101/2019).

Εισοδήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων από αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παρόμοιες υπηρεσίες ελληνικής προέλευσης: Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 20% όταν λαμβάνει αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παρόμοιες υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στην ημεδαπή μέσω της πρόνιμης εγκατάστασής της. Σε αυτή την περίπτωση, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μινού Μαΐου μέχρι τις 31 Ιουλίου (Άρθρο 62 παρ. 1 περ. 8 και παρ. 3, άρθρο 64 παρ. 1 περίπ. 8, παρ. 3 και παρ. 7 Ν.4172/2013, Π.Ο.Α. 1120/25.04.2014 Π.Ο.Α. 1048/2014, Α.1007/2017 και Α.1101/2019).

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης: Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αιολογούν και να υποβάλλουν δήλωση για τον παρακρατούμενο φόρο πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που έλαβαν το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μινού από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 31 Ιουλίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μινού Μαΐου (άρθρο 64 παρ. 2, 3 και παρ. 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1028/20.01.2014 και Π.Ο.Α. 1120/25.04.2014 και Α.1101/2019).

Αμοιβή αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών: Για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων, ο προκαταβλητέος φόρος (4% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων ή 10% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οικοδομήματα άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και την ενεργειακή πραγματογνωμόνηση κ.λπ. για τα έργα αυτά) επιβάλλεται πριν από τη θέρωση των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή (άρθρο 69 παρ. 4 Ν. 4172/2013).

Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατούμενου φόρου με συντελεστή 2% - δύο τοις χιλίοις (άρθρο 16 παρ.2 Ν. 3943/2011 που αντικατέστησε το άρθρο 9 παρ. 2 Ν.2579/98) στις πωλήσεις μετοχών ενσημημένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η ανώτερη μινού είναι η επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) κατά το διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματιστήριο κρέοντες σε ημερήσια βάση τον πιο πάνω φόρο τις Ανώνυμες Εταιρείες Νομικά

Πρόσωπα Επενδυτικών Υπηρεσιών και τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες θεματοφυλακίας, για λογαριασμό των πωλητών για όλες τις συναλλαγές πώλησης μετοχών που διακανονίστηκαν από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούντα φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διακανονίστηκαν μέσω σε κάθε μινού, υποχρεούται η ΕΧΑΕ να αποδίδει εφ'αρκά στην αρμόδια για τη φορολογία της ΔΟΥ με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μινού από το μινού που διακανονίστηκαν οι πιο πάνω συναλλαγές. Ακόμη συνάγεται, ότι για πωλήσεις μετοχών εισηγημένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, ο εν λόγω φόρος θα αποδίδεται από τον εκδότη πωλητή στη ΔΟΥ στην οποία υπάγεται αυτός, μέσω στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μινού από αυτόν εντός του οποίου πωλήθηκαν οι μετοχές. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας πωλήσεων των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενόσωτος προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η υπαγωγή και ο ύψους του διαμένοντος ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλαγή από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πωλήσεις μετοχών εισηγημένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.) ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό που διενεργούνται από 1 Απριλίου 2011. Μέχρι 17 Ιουλίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μινού Ιουνίου.

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 εισηγημένων 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 ανώλογου 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 εισηγημένων στο Χ.Α. που πραγματοποιούνται εξαχρηματιστηριακά, μη υπαγόμενα της σχετικής σύμβασης και κάθε συναφούς πράξης σε τέλος χαριστήριου. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των μετοχών που δανειζονται και βαρύνει τον δανειστή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενόσωτος προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η υπαγωγή και ο ύψους των διαμένοντος ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλαγή από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατούμενου φόρου μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μινού

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ



ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΠΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

από αιών μου πραγματοποιήθηκε ο δανεισμός των μετοχών (εν προκειμένου τον μήνα Ιουλίου) Μέχρι 17 Ιουλίου.

Φόρος Μισθωτής Εργασίας: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε με βάση κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 και 16 Ν. 4172/2013 (μετά από προηγούμενα αναγωγών του σε επίσημο) από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους εργαζόμενους τους ή υπαλλήλους τους ή καταβάλλουν συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα (άρθρα 59 παρ. 1 περ. α' και β' και 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013) το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος. Μέχρι 31 Ιουλίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαΐου.

Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12 Ν. 4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικά δήλωση και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 20% στο καταβλημένο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος (άρθρα 59 παρ. 1 περ. δ' και β' και 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013 και Π.Ο.Α 1049/11.2.2014). Μέχρι 31 Ιουλίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαΐου.

Σημείωση: Στην έννοια του μισθού εντάσσονται μεταξύ άλλων και οι αμοιβές των διευθυντών και των μελών Δ.Σ. εταιρειών ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα της παρ. 1 του άρθρου 36 Ν. 4172/2013: Για τον κεραικρατηθέντα φόρο 5% στο εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυμικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και στο εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμηθευμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμημένο ποσό, θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί μέχρι 31 Ιουλίου ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαΐου (άρθρα 61 και 62 παρ. 1 περ. α' και 64 παρ. 1 περ. α' και παρ. 3 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α 1012/2014, Π.Ο.Α 1011/2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4987/2022 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στα μερίσματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικό κάτοικο κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή των νομοθεσιών του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή των συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν. 4172/2013.

Εισόδημα από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013: Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλισμένα με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη που οφείλονται είτε ότι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καιμήτες, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, προλογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους



Η δήλωση για το φορολογικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι και τις 31 Ιουλίου 2023 και ώρα 15:00.

δανειακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών εναγοράς (repos/verse repos) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας, καθώς και οι τόκοι διατραπεζικών καταθέσεων που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου) και των ομοίων ή καταβολή ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε εντός μηνός Μαΐου, η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% πραγματοποιείται μέχρι 31 Ιουλίου (άρθρο 37 παρ. 1 και 64 παρ. 1 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α 1011/02.01.2014, Π.Ο.Α 1012/03.01.2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4987/2022 και Α. 1100/2019).

Εισόδημα αλλοδαπών επιχειρήσεων από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013 Ελληνικής προέλευσης: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 15% στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλισμένα με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη που οφείλονται είτε ότι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καιμήτες, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών εναγοράς (repos/verse repos) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας, καθώς και των τόκων από διατραπεζικές καταθέσεις που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαΐου, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 31 Ιουλίου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64 παρ. 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α 1011/01.01.2014, Π.Ο.Α 1012/03.01.2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4987/2022 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικό κάτοικο κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή των συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί 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.

Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται για δικαιώματα και λοιμής πληρωμής της παρ. 1 του άρθρου 38 Ν. 4172/2013: Για τον παρακρατηθέντα φόρο με συντελεστή 20% στο εισόδημα που καταβάλλεται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βιντοκασετών, λογισμικού για εμπορικά εκμετάλλευση ή προσωπική χρήση, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, προνομιών, σχεδίων ή υποδείγμάτων, σχεδίασμάτων, ανάρθρωτων χημικών τύπων ή μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική πείρα σε πληροφορίες για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνολογίας (know how), αποτελεσμάτων ερευνών, αναδιανομής άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληρωμές για συμβουλευτικές υπηρεσίες που προβλέπεται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής σε βάση δεδομένων επίσημης προέλευσης, των ηλεκτρονική λήψη (downloading) λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμα και στην περίπτωση που τα εν λόγω προϊόντα

αποκτώνται για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, των εκμίσθωση βιομηχανικού, εμπορικού, επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών δικαιωμάτων, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαΐου μέχρι τις 31 Ιουλίου (άρθρα 61 και 62 παρ. 1 περ. γ' και 64 παρ. 1 περ. α' και παρ. 7 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α 1012/03.01.2014, Π.Ο.Α 1011/02.01.2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4987/2022 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στα δικαιώματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικό κάτοικο κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή των συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί 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.

Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία, συντάξεις και ασφαλισματος με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής: Για το φόρο που παρακρατήθηκε με συντελεστή 15% για ασφάλιστρα με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής, 10% για ασφάλιστρα που καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι ποσού 40.000 ευρώ και 20% για ποσό που υπερβαίνει τις 40.000 ευρώ (οι εν λόγω συντελεστές αυξάνονται κατά 50% σε περίπτωση εισφοράς από τον δικαιούχο ποσού πρόωγου εξαγοράς) η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαΐου μέχρι τις 31 Ιουλίου (άρθρα 60, 61 και 62 παρ. 1 περ. ε', άρθρο 64 παρ. 1 περ. ε' και παρ. 7 του Ν. 4172/2013, άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4987/2022, Π.Ο.Α 1012/2014 και Α. 1099/2019).

Κατάθεση εγγυητικής επιστολής για την προσωρινή απαλλαγή ενδοομιλών μερισμάτων (άρθρο 48 παρ. 3 Ν. 4172/2013): Η εγγυητική επιστολή θα πρέπει να κατατίθεται χωριστά στην αρμόδια Φορολογική Αρχή (ΔΟΥ) μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους μέσα στο οποίο αποκτήθηκε το σχετικό εισόδημα για το οποίο απαιτείται η σχετική απαλλαγή του άρθρου 48, παρ. 3, Ν. 4172/2013 (Π.Ο.Α 1039/2015).

Υποβολή βεβαίωσης καταβολής μερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα από νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με απολογιστικά βιβλία, για το φορολογικό έτος 2022: Για το φορολογικό έτος 2022 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28η Φεβρουαρίου 2023. Ειδικά για τις περιπτώσεις καταβολής μερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα από νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με απολογιστικά βιβλία, ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η προηγούμενη μέρα της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Μέχρι τις 30 Ιουλίου.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

Δήλωση ΦΠΑ
Για τους υποκειμένους στο φόρο που τηρούν βιβλία με βάση τα διπλογραφικά λογιστικά συστήματα: Σύμφωνα με το άρθρο 38, του Ν. 2859/2000, η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο. Σημειώνεται ότι η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Ιουνίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 31 Ιουλίου. Στην περίπτωση εμπρόθεσμης δήλωσης και με την προϋπόθεση ότι το οφειλόμενο ποσό υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100) ευρώ μπορεί να επιλεγεί η καταβολή του φόρου σε δύο άτοκες ισόποσες δόσεις. Το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης, δηλαδή μέχρι τις 31 Ιουλίου, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή μέχρι τις 31 Αυγούστου.

Για τους υποκείμενους στο φόρο που τερματίζουν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων:

Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 38 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000), η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Η φορολογική περίοδος ορίζεται σε ένα ημερολογιακό τρίμηνο προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι υποκρίνονται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων με βάση αλληλοσυμπληρωμένα κτηριακά (απλογραφικά βιβλία) ή για υπόχρεους, από τους οποίους δεν απαιτείται τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για τη φορολογική περίοδο Απριλίου - Ιουνίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 31 Ιουλίου.

Για υπόχρεους που ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου:

Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 38 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000), η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Η φορολογική περίοδος ορίζεται σε ένα ημερολογιακό εξάμηνο, προκειμένου για υπόχρεους, οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 ΚΦΠΑ. Έως 31 Ιουλίου για τη φορολογική περίοδο Ιανουαρίου - Ιουνίου (Α' Εξάμηνο 2023).

Ανοικταφαινοτικού Πίνακα (Listing) ενδοκοινοτικών παραδόσεων (Έντυπο Φ4) / αποκτάσεων (Έντυπο Φ5):

Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού πίνακα (Listing) Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και υπαρκτών Υπηρεσιών και Ανακεφαλαιωτικού πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτάσεων αγαθών και λήψεων Υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου κατά την οποία οι εν λόγω Παραδόσεις και Αποκτάσεις έλαβαν χώρα. Μέχρι τις 26 Ιουλίου για τη μηνιαία περίοδο Ιουνίου.

Δήλωση Intrastat:

Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτάσεις) που αφορούν υιοιθημένα κατά την πρώτη Ιούλιο, η στατιστική δήλωση Intrastat υποβάλλεται μέχρι τις 26 Ιουλίου.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τη ΠΟΑ 1253/26.7.1993, όπως ισχύει σήμερα, η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://eurostat.statistics.gr>, ενώ σύμφωνα με την υποβολή των ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτά-

σεων και παραδόσεων (MES) και όχι αργότερα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτού.

Δήλωση ΦΠΑ από απαλλασσόμενους (σύμφωνα με την παρ. 8 του αρ. 38 του Κώδικα ΦΠΑ): Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των Παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3 του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες για τις οποίες είναι υπόχρεοι για την καταβολή του φόρου, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν τις άνω φορολογικές πράξεις.

Ευγενώς, στις περιπτώσεις αυτές, η προαναφερόμενη δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις 31 Ιουλίου για τις υποκείμενους ως ανωτέρω συναλλαγές του Ιουνίου.

Ενιαία Δήλωση ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ: Με την απόφαση Α.1242/2021 της ΑΑΔΕ, καθορίζεται η διαδικασία υποβολής της ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ. Οι διατάξεις των άρθρων αυτών ειδικότερα αφορούν: α) στο ειδικό καθεστώς για υπηρέτες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους εντός της Ένωσης (άρθρο 47β), β) στο ειδικό καθεστώς για ενδοκοινοτικές εξαιρέσεις πωλήσεων αγαθών, για παραδόσεις αγαθών εντός κράτους μέλους, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διασφαλών που διευκολύνουν τις παραδόσεις αυτές και για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εντός της Ένωσης αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος καταπόνησης (άρθρο 47γ) και γ) στο ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτη εδαφία (άρθρο 47δ). Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται για κάθε φορολογική περίοδο. Η φορολογική περίοδος είναι: α) ημερολογιακό τρίμηνο για τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β και 47γ του Κώδικα ΦΠΑ και β) ημερολογιακό εξάμηνο για τα ειδικά καθεστώτα του άρθρου 47δ του Κώδικα ΦΠΑ. Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής OSS στο TAXISNET μέχρι και το τέλος του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου την οποία κληθύνει η δήλωση. Η ίδια προθεσμία ισχύει και για την καταβολή του φόρου. Σε περίπτωση που η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης είναι Σάββατο, Κυριακή ή επίσημη αργία, η υποβολή της και η καταβολή του φόρου δεν παρατείνεται για την επόμενη εργάσιμη ημέρα σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4987/2022. Συνεπώς, για την φορολογική περίοδο Απριλίου - Ιουνίου που αφορά τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β και 47γ και για την φορολογική περίοδο Ιουνίου, που αφορά στο ειδικό καθεστώς 47δ, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 31 Ιουλίου.

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Οι δηλώσεις μεταβολών - μετατάξεων υποβάλλονται εντός 30 ημερών από τον χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (άρθρο 10 ν. 4987/2022). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα ατομικά στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του, δεν υποδέχεται σε προθεσμία (ΠΟΑ. 1122/2016).



ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ, ΦΣΚ Κ.Α.Π.

Χαρτίσημο δανείων: Η υποβολή δήλωσης και η καταβολή των χαρτίσημων για τα δάνεια μεταξύ εμπόρων (2%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών (3%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών και εμπορικών εταιρειών πλνν Α.Ε. και ΠΠΕ (3%), δάνεια μεταξύ Α.Ε. ή ΠΠΕ και τριτών (2%), για καιρότερες ή ανυπόθετες χρημύων από εταίρους ή μετόχους προς εταιρείες (1%), όλα πλέον εισφορά 20% ΟΠΑ πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την εγγραφή των πράξεων στα βιβλία (άρθρο 51 παρ. 1 Ν.4955/2022, παρ. 1 άρθ. 3 Κ.Ν.Τ.Χ., Υπ. Οικ. Σ. 6107/385/ΠΟΑ.185/1980, Εγκ. 11/1981). Έως 31 Ιουλίου για εγγραφές στα βιβλία εντός μηνός Ιουνίου.

Τέλη χαρτίσημου εγγραφών ή συμβάσεων: Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται συγκεκριμένη προθεσμία το αναλογούν τέλος χαρτίσημου αποδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εγγραφής στα βιβλία (άρθρο 51 παρ. 1 Ν.4955/2022, παρ. 1 άρθ. 3 Κ.Ν.Τ.Χ.). Έως 31 Ιουλίου για εγγραφές στα βιβλία εντός μηνός Ιουνίου. Για καθάρτησι συμβάσεων σε περίπτωση σύστασης/αύτησης κεφαλαίου σε άσκητη μη κερδοσκοπική εταιρεία η προθεσμία εκανέει στο τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία καθάρτησής της.

Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου: Στην αύτηση των κεφαλαίων των προσώπων του άρθρου 17 του Ν.1676/1986 (εμπορικές εταιρείες, υποκαίτημα ζώνης υπαίτης κ.α.), η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία οίνταξης του, κατά υ νόμο, διαιτωματικού της αύτησης του κεφαλαίου οικείου εγγραφού ή από τη σχετική εγγραφή στα επίσημα βιβλία των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση (άρθρο 23, παρ.2, Ν.1676/1986, και άρθρο 7, παρ. 1 Ν.4987/2022).

ΣΤ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Τέλος υπέρ Δήμων/Κοινοτήτων επί ακαθάρτων οικιακών ενυποθηκών, κέντρων διακο-

δόσεων κ.λπ.: Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τέλους 0,5% ή 5% για νυκτερινά κέντρα, αίθουσες χορού κ.α.) υπέρ δήμων και κοινοτήτων όπου ισχύει το σύστημα του ανταποκριτικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή όπου έχει επιβληθεί αυτό κατά περίπτωση στα ακαθάρτα έσοδα Μυθού των κάθε είδους, μορφής και ονομασίας καταστημάτων όπου πωλούνται φαγητά, ποτά, καφέ, αναψυκτικά, γαλακτοκομικά και γλυκίσματα, εφόσον κατά την άδεια που έχει εκδοθεί διαδέχουν πάγκους ή τραπέζια/καθίσματα, ζυθοπωλείων και μπαρ, καντίνων, νυκτερινών κέντρων διακοδόσεων, αθλοπαιδικών χορών ή άλλων κατοικημάτων με ποτό και θέαμα (άρθ. 23 Ν.3756/2009 και άρθ.1 Ν.339/1976). Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ.

Δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικού σακούλας: Υποβάλλεται από τα υπόχρεα πρόσωπα επί Φορολογική Δείκησης κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά. Έως την 31 Ιουλίου για το τρίμηνο Απριλίου-Ιουνίου.

Δήλωση απόδοσης εισφορών προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα: Από την 1η Ιανουαρίου 2022 υποβάλλεται εισφορά προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα που διατίθενται ως συσκευασία των τροφίμων και των ποτών κατά την πώλησή τους από επιχειρήσεις μαζικής εστίασης και από επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου, οι οποίες πωλούν τρόφιμα και ποτά. Η δήλωση απόδοσης της εισφοράς υποβάλλεται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στη φορολογική δήλωση κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτύου, στον διαδικτυακό τόπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (aade.gr), η οποία είναι και η κεντρική προθεσμία για την αειδότηση της. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Απριλίου - Ιουνίου 2023 η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 31 Ιουλίου.

Η δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας για το τρίμηνο Απριλίου-Ιουνίου υποβάλλεται έως 31 Ιουλίου.

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ



ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΠΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

> Σύνεγκαι από την προηγούμενη σελίδα

Δήλωση απόδοσης τέλους ανακύκλωσης στα προϊόντα, η συσκευασία των οποίων περιέχει πολυβινυλοχλωρίδιο (PVC). Από την 1η Ιουλίου 2022 επιβάλλεται τέλος ανακύκλωσης για τα προϊόντα, η συσκευασία των οποίων περιέχει πολυβινυλοχλωρίδιο (PVC), κατά την πώλησή τους σε κάθε νόμιμο σημείο πώλησης. Υπόχρεα πρόσωπα για την υποβολή της δήλωσης απόδοσης τέλους ανακύκλωσης είναι οι επιχειρήσεις που πωλούν προϊόντα των οποίων η συσκευασία περιέχει πολυβινυλοχλωρίδιο (PVC). Η δήλωση απόδοσης του τέλους ανακύκλωσης υποβάλλεται στη φορολογική διοίκηση, κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την χρονική περίοδο στην οποία αφορά. Για την φορολογική περίοδο Απριλίου - Ιουνίου 2023, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις 31 Ιουλίου.

Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου κληρονομικών διαφημίσεων: Υποβάλλεται μηνιαία μέχρι και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα για τα έσοδα που πραγματοποιούνται τακτοποιητικά μέσα ενημέρωσης από τις τακτοποιητικές διαφημίσεις του προηγούμενου μήνα (άρθρο 5, παρ. 12, Ν. 3845/2010, Π.Ο.Α.1271/23.12.2013 και Π.Ο.Α. 1180/12.08.2015). Μέχρι 20 Ιουλίου για τον μήνα Ιούνιο.

Σημειώνεται ότι από 01.04.2018, ο ειδικός φόρος επί των τακτοποιητικών διαφημίσεων μειώθηκε από 20% σε 5%, όσον αφορά στα κανάλια τα οποία έχουν λάβει άδεια λειτουργίας από το Εθνικό Συμβούλιο Ραδιοτηλεόρασης, στο πλαίσιο της σχετικής αδειοδοτικής διαδικασίας.

Δαπάνες διαφημίσεων: Καταβολή από τον διαφημιζόμενο τέλους διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων (2%) για υπερέχουσες διαφήμισης (άρθρο 25 παρ. 3 Ν.2753/1999, Γ.Π. 2649/1988, άρθρο 9 παρ. 6 του Ν.2880/2001, Π.Ο.Α. 1217/2002, Π.Ο.Α.1113/ 2.6.2015). Μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Αναλυτικά Κατάσταση Ειδικής Εισφοράς Διανομής (ΑΚΕΕΔ): Με την παρ. 2 του άρθρου 24 του Ν. 4498/2017 προβλέφθηκε ως έσοδο του ΕΑΔΕΑΠ ειδική εισφορά ποσοστού 2% επί των αμοιβών των υπηρεσιών διαφήμισης παραγωγής ή προβολής ή εν γένει προώθησης υαλιών προϊόντων ή διάθεσης υπηρεσιών που τελούνται αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο μέσω του διαδικτύου (internet), εφόσον ο λάπτας των εν λόγω υπηρεσιών έχει κατοικία ή έδρα στην Ελλάδα και ανεξαρτήτως του τόπου κατοικίας ή έδρας του παρόχου των υπηρεσιών αυτών. Υπόχρεος προς απόδοση της ειδικής εισφοράς είναι ο λάπτας των υπηρεσιών παραγωγής, προβολής και διαφήμισης, ο οποίος θα πρέπει να αποδίδει το ποσοστό 2% από τις δαπάνες προβολής και διαφήμισης στον ΕΑΔΕΑΠ μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εκδόσεως του σχετικού παραστατικού. Έως 31 Ιουλίου για την φορολογική περίοδο Ιουνίου.

Ειδική εισφορά 2% στο διαδίκτυο: Κάθε επιχείρηση που κατοικεί ή εδρεύει στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως εάν ο πάροχος των υπηρεσιών είναι ημεδαπός ή αλλοδαπός, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, και η οποία λαμβάνει διαφημιστική υπηρεσία, παραγωγή ή δημοσίευση ή προβολή, κάθε πρόσωπο πωλλήσιων και διάθεσης διαφημιστικών υπηρεσιών μέσω διαδικτύου (internet), υποχρεούται να αποδίδει ειδική εισφορά ποσοστού 2% επί του κωδού της τιμολογούμενης δαπάνης (προ ΦΠΑ) στον ΕΑΔΕΑΠ μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εκδόσεως του σχετικού παραστατικού. Μέχρι 31 Ιουλίου για τις υπηρεσίες που παρασχεθήκαν εντός του μηνός Ιουνίου (αρ. 6 του α.ν. 248/1967 όπως ανακατατάχθηκε από το αρ. 24 του Ν. 4498/2017, Αριθμ. Φ.20153/25187/



Όσοι διατηρούν απλογραφικά βιβλία η ενημέρωσή για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά της περιόδου Απριλίου - Ιουνίου πραγματοποιείται έως 31 Ιουλίου.

Δ16.624/2018 και Εγκύκλιος ΕΔΟΕΑΠ 11/2018). **Τέλος συνδρομητών κινητής και καρτοκινητής τηλεφωνίας:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας μέχρι 31 Ιουλίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα Μάιο, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών. **Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (5%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών σταθερής μέχρι 31 Ιουλίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα Μάιο, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών. **Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (10%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνδρομητικής τηλεόρασης μέχρι 31 Ιουλίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα Μάιο, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών. **Φόρος διαμονής:** Ο φόρος διαμονής αποδίδεται στη φορολογική διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της εκδόσεως του ειδικού στοιχείου - αποδείξης εισπραχθέντος φόρου διαμονής. Έως μέχρι 31 Ιουλίου για ειδικά στοιχεία - αποδείξεις εισπραχθέντος φόρου διαμονής που εκδόθηκαν εντός μηνός Ιουνίου (αρ. 53 του ν. 4389/2016).

Υποβολή κατάστασης με τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν μεταξύ εμπλεκόμενων ή με τρίτους κατά το Β' τρίμηνο 2023 (Απριλίου - Ιουνίου), μέσω εφαρμογής TAXISnet με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990 (Ν.1882/1990, ΔΕΑ Β 1009011 ΕΞ 2015/23.1.2015 Α.Π.1.Α.Ε.)». Μέχρι 20 Ιουλίου.

Μισθωτήρια συμβόλαια: Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν, μέσω της σχετικής εφαρμογής στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή προνομιούχων μισθωσέων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μισθώσεως ή την τροποποίησή της, ανεξαρτήτως αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία (Π.Ο.Α. 1013/07.01.2014). Μέχρι 31 Ιουλίου για μισθώσεις που υλοποιήθηκαν

εντός μηνός Ιουνίου. **Εργολαβίες - υπεργολαβίες:** Γνωστοποίηση των στοιχείων του εργολάβου για ανάλυση εργολαβιών ή υπεργολαβιών τεχνικών έργων άνω των 6.000 Ευρώ ή κατάθεση αντιγράφου του συμφωνητικού (άρθρο 19 Ν. 820/78, Π.Ο.Α. 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 άδειας στο Πολεοδομικό Γραφείο. **Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία κλπ. που πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις και δεξιώσεις:** Γνωστοποίηση στην αρμόδια ΔΟΥ του σκανιού της εκδήλωσης, των συμμετεχόντων, της επιβάρυνσης και άτομο κ.λπ. καθώς και φωτοτυπίας του τιμολογίου του κέντρου διακοσμητικής ή του ξενοδοχείου (Άρθρο 55 § 2 Ν.2065/1992). Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης.

Δήλωση απόδοσης φόρου επί των κερδών προβλεπόμενων κεφαλαίων ακίνητης περιουσίας του προηγούμενου εξαμήνου (Ιανουάριος - Ιούνιος 2023): Υποβολή δήλωσης για τη κέρδη των αμοιβαίων κεφαλαίων ακίνητης περιουσίας που φορολογούνται με συντελεστή 10% επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), προσαιζόμενου κατά μία (1) ποσοστιαία μονάδα. Ο φόρος υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου και αποδίδεται στη ΔΟΥ στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου μέχρι στο πρώτο 15ήμερο των μηνών Ιουλίου και Ιανουαρίου του επόμενου εξαμήνου από τον υπολογισμό του. Σε περίπτωση μεταβολής του Επιτοκίου Αναφοράς η προσήμιση γίνεται νέα βάση υπολογισμού του φόρου ξεκινώντας από την πρώτη ημέρα του επόμενου ημιαμηνιαίου μήνα. Μέχρι τις 17 Ιουλίου. **Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου επί ακινήτων (ΕΦΑ):** Σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 3091/2002, τα νομικά πρόσωπα και νομικά οντότητες της παρ. 3 του άρθρου 51Α του ΚΦΕ (σ.σ. βλ. πλέον άρθρο 2 σε συνδυασμό με το άρθρο

65 του ν. 4172/2013), που έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή φθλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ειδικό φόρο δικαπέντε τοις εκατό (15%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 17 του Ν. 3091/2002. Η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα και ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης μέχρι τις 31 Ιουλίου. **Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9):** Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα επί ακινήτων, ο υποχρέος σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (του αρ. 23 του ν. 3427/2005) υποβάλλει αυτήν μέχρι και την 31η Μαΐου του επόμενου έτους από την ημέρα της σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα, πλην της κληρονομικής διαδοχής, για την οποία ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς. Ειδικά για το έτος 2023, η προθεσμία υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2023 (της περ. ε της παρ. 3 του αρ. 6 του ν. 4223/2013), παρατείνεται μέχρι και την 31η Ιουλίου 2023 με την Α.1094/29.06.2023 και ο φόρος καταβάλλεται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις όχι μικρότερες των δέκα (10) ευρώ μέχρι και την 29η Φεβρουαρίου 2024.

Ζ ΑΝΑΘΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 υποβάλλεται μέχρι και τις 31 Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους (άρθρο 72 παρ. 65 Ν.4172/2013). Ωστόσο, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1078/2023 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, η προθεσμία υποβολής για το φορολογικό έτος 2022 παρατείνεται και η σχετική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι και τις 31 Ιουλίου 2023 και ώρα 15:00. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Έως τις 17 Ιουλίου.

Σημειώσεις: Σύμφωνα με το Ν.4987/2022, άρθρο 7, παρ.1, εάν η εκταμίευση προϋπολογισμού για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. (ΣΤ.2023.01.7)

* Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κ. Ευγενίας Κουσουβάνη και της κ. Αρετής Μαϊμού, δικηγόρων - φορολογικών συμβούλων με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Το γενικό επιβλεπτήρι είναι ο κ. Στέφανος Μήτσος, partner, επικρατής Φορολογικού Τμήματος και αρχικός ελεγκτής. Η «Ναυτεμπορική» ουδεμία ευθύνη φέρει για τις πληροφορίες και το σύνολο των περιεχομένων που παρέχει η ERNST & YOUNG. Το περιεχόμενο δημοσιεύεται «ως έχει», χωρίς καθόλου αλλοίωση / σύμπτυξη / τροποποίηση ή άλλη παρέμβαση εκ μέρους της «Ναυτεμπορικής».