

# Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων τον Αύγουστο

## Όλα όσα δεν πρέπει να ξεχάσουν τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα

**Επιβλέπων:** Στέφανος Μήτσος, Partner, Ειδικευμένος Φορολογικός Γραμματέας, Ορκωτός Ελεγκτής Επιβλέπων / Ευγενία Κουσουμπά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Όλγα Διοματάρη, 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** (δηλ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρείων με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε μέγιστο εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπερέκτα ή εξοχάρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπιστευτικό ή αποδοχίσιμη μέγιστο παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μέγιστο παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφή κοινή επιχείρηση, κάθε μορφή εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή πληρωμής ή πληροφόρησης ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή φερικές εταιρείες και κοινωνικές αστικού δικαίου) υποβάλλουν **δελτία 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 άρθρο 142 παρ. 2 του Ν. 4537/2018).

**Υποχρέωση καθ' ύλην φορολογίας των ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών:** Ο Φορέας Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δελτία φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά στα φορολογικά δελτία μέσα στην ίδια προθεσμία (άρθρο 21, παρ. 3 Ν. 4174/2013).

**Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλύμενα:**  
α) Για εισοδήματα που κλήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης υποβολή δελτία εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). **Εντός μινός από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση (και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων).**  
β) Για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράστασης της πέραν του έτους, προσωρινή δελτία φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). **Εντός μινός από τη λήξη εκάστου έτους.**

**Αφορολόγητα αιμοδοτικά αντισυμβαλλόμενα ΔΕ, ΕΠΕ που κερδοσκοπούνται βάσει του άρθρου 101 Ν. 1892/90:** Υποβολή δελτία και καταβολή του φόρου που αναλογεί στα κερδοσκοπούμενα φορολόγητα αιμοδοτικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (με εξαίρεση τα αιμοδοτικά του άρθρου 18 Α.Ν. 942/49 και της παρ. 4 του άρθρου 10 του Α.Ν. 148/57) με συντελεστή 5% για τις εισπραχθέντες Ανώνυμες Εταιρείες στο ΧΑΑ και 10% για τις μη εισηγμένες 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 δε φόρος καταβάλλεται σε 4 ίσες τριμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δελτία. **Εντός μινός από τη δημοσίευσή στο ΦΕΚ της αύξησης κεφαλαίου.**

**Αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοκτησιμολογούμενων ακινήτων:** Υποβολή δελτία και εφάπαξ

καταβολή του φόρου 2% από τις τραπεζικές, ασφαλιστικές και ενοικιαστικές στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες που θα προβαίνουν σε αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοκτησιμολογούμενων ακινήτων τους στους ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2002 (άρθρο 28 του Ν. 3091/2002). **Μέσα στο πρώτο δεκαεπτάμηρο του επόμενου μίνα από την έγκριση του Ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.**

### B. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

**Εργολάβες τεχνικών έργων, εννοιασικές δημοσίων κ.λπ. προσόδων:** Για τον παρακρατηθέντα φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευασμένου έργου ή του μεθόδωρου εννοιασικών δημοσίων, δημοσίων ή λιμενικών προσόδων που παρακρατήθηκε μέσα στο μήνα **Ιούλιο θα πρέπει να υποβληθεί η οριστική δελτία και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 2 Σεπτεμβρίου** (άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1027/20.01.2014 και Α.1101/2019). **Εισοδήμα 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 ακαταξίες κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαιοχρησιμότητα στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά κρούσματα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων οφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγορών (repurchase reverse) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή κρούσματα (εκτός τώκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τώκων υπερημερίας καθώς και των τώκων από διαπραγματευτικές καταθέσεις που απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν νόμιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε κατά το μήνα **Ιούλιο θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η οριστική δελτία και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 2 Σεπτεμβρίου** (άρθρο 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. 4174/2013 και Α. 1100/2019).

**Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης, εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες:** Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δελτία στον κερδοσκοπικό φορέα που υπέγραψε την πράξη (άρθρο 69 παρ. 4 Ν. 4172/2013). **Εισοδήμα από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013:** Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαιοχρησιμότητα στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά κρούσματα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων οφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγορών (repurchase reverse) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή κρούσματα (εκτός τώκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τώκων υπερημερίας καθώς και οι τόκοι διαπρα-

γματευτικών καταθέσεων που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου) και των οποίων η καταβολή ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε μέσα στο μήνα **Ιούλιο, η ηλεκτρονική υποβολή της δελτία και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% μέχρι 2 Σεπτεμβρίου** (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. 4174/2013 και Α. 1100/2019). **Εισοδήμα 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 ακαταξίες κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαιοχρησιμότητα στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά κρούσματα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων οφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγορών (repurchase reverse) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή κρούσματα (εκτός τώκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τώκων υπερημερίας καθώς και των τώκων από διαπραγματευτικές καταθέσεις που απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν νόμιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε κατά το μήνα **Ιούλιο θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η οριστική δελτία και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 2 Σεπτεμβρίου** (άρθρο 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. 4174/2013 και Α. 1100/2019).

**Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από ημεδαπές νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικού κύκλου κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κύκλος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. και' εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συνταχθεί 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 χρηματοοικονομικών συναλλαγών:** Υποβολή δελτία και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατηθέντος 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 εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών που πραγματοποιήθηκαν κατά το μήνα **Ιούλιο**. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) κατά το διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματιστήριο χρεώνει σε ημερησία βάση με τον πιο πάνω φόρο τις Ανώνυμες Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών και τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες θεματοφύλαξης, για λογαριασμό των πολιτών για όλες τις συναλλαγές πώλησης μετοχών που διακανονίστηκαν από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούντα φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διακανονίστηκαν μέσα σε κάθε μήνα υποχρεούται η ΕΧΑΕ να αποδίδει εφάπαξ στην αρμόδια για τη φορολογία της ΔΟΥ με δελτία που υποβάλλεται **μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαεπτάμηρου του επόμενου μίνα από το μήνα που υποβλήθηκαν οι πιο πάνω συναλλαγές.**

Ακόμη σημειώνεται ότι για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστικό θεσμό, ο εν λόγω φόρος θα αποδίδεται από τον εκάστοτε πωλητή στη ΔΟΥ στην οποία υπάγεται αυτός, **μέσα στο πρώτο δεκαεπτάμηρο του επόμενου μίνα**

**από αυτόν έτος** (άρθρο 16 του Ν. 4172/2013). Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας πώλησης των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιδιγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλάξει από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διαφόρων ειδών νόμων. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.) ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστικό θεσμό που διενεργούνται από 1 Απριλίου 2011.

### Μέχρι 16 Αυγούστου.

**Μετά την τροποποίηση του άρθρου 27 παρ. 2 του Ν. 2703/99 από το άρθρο 9 παρ. 9 του Ν. 3522/06, εκάθονται από το φόρο, οι μεταβιβάσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο με το οποίο το Χ.Α. έχει δημιουργήσει κοινό ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγμάτευσης και με την προϋπόθεση ότι για τις πωλήσεις αυτές προβλέπεται η καταβολή αναλογούντων φόρων στην αλλοδαπή. Επί του παρόντος, τέτοιο σύστημα υπάγεται μόνο με το Χρηματιστήριο της Κύπρου.**  
**Φόρος 2% για δανειακό μετόχων 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 εκδοχηματιστηριακά, μη υπαχόμενες της σχετικής σύμβασης και κάθε συναγορεύσει πράξης σε τέλος καρτοσήμου. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των μετοχών που δανειζονται και βαρύνει τον δανειστή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιδιγένεια και ο τόπος όπου διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλάξει από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διαφόρων ειδών νόμων. Υποβολή δελτία και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαεπτάμηρου του επόμενου μίνα από το μήνα που πραγματοποιήθηκε ο δανεισμός των μετοχών (εν προκειμένου τον μήνα **Ιούλιο**). **Μέχρι 16 Αυγούστου.**

**Φόρος Μισθώσιμων Εργασιών:** Υποβολή δελτία 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 αναγωγή του σε επίσημο) κατά το μήνα **Ιούλιο** από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν πληροφορίες στους εργαζομένους τους ή υπολόγιζους τους ή καταβάλλουν συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα (άρθρο 59 παρ. 1 περ. α' και β' και 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013) το αργότερο **μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος, Μέχρι 2 Σεπτεμβρίου.** Στα εισοδήματα από μισθωτά εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12 Ν. 4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικά δελτία και απόδοση του παρακρατηθέντος **μέσα στο μήνα Ιούλιο** φόρου 20% στο καθαρό μισθωτικό ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανέγαυε για να φορολογηθούν τα εκκαθαρίσιμα αυτά, το **αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος** (άρθρο 59 παρ. 1 περ. α' και β' και 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013 και Π.Ο.Α. 1049/11.2.2014). **Μέχρι 2 Σεπτεμβρίου.**

**Σημειώνεται ότι ο μισθός εντάσσεται μεταξύ άλλων και οι αμοιβές των διευθυντών και των μελών Δ.Σ. εταιρειών ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.**  
**Δανειές διαφημίσεων:** Καταβολή από τον διαφημιζόμενο τέλους διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων (2%) για υπηρεσίες διαφήμισης (άρθρο 25 παρ. 3 Ν. 2753/1999, Ε.Ε. 2649/1998, 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 δελτία φορολογίας εισοδήματος.**

**Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα της παρ. 1 του άρθρου 36 Ν. 4172/2013:** Για τον παρακρατηθέντα μέσα στο μήνα

### Με τη συνεργασία της



