

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Οι φορο-υποχρεώσεις τον Αύγουστο

Όλα όσα πρέπει να έχουν υπόψη τους οι φορολογούμενοι - Ποιες είναι οι προθεσμίες που δεν πρέπει να ξεχάσουν

Επιβλεψη: Στέφανος Μήτσιος, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος, Ορκωτός Ελεγκτής
Επιμέλεια: Ευγενία Κουσαθανά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Αρετή Μαιτού, 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 αντίστοιχα (δηλ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε μέρωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωκώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπίστευμα ή οποιοδήποτε μέρωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μέρωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομίας ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες και κοινωνίες αστικού δικαίου) υποβάλλουν **δύλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα 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). **Για το φορολογικό έτος που λήγει την 31ή Δεκεμβρίου 2021 η δέσμευση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την 30ή Αυγούστου 2022.**

Υποχρέωση κατάρτισης φακέλου τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών: Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από τον Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της επίσημης δέσμευσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος **υποβάλλεται ηλεκτρονικά** στη φορολογική διοίκηση μέσα στην ίδια προθεσμία (άρθρο 21, παρ. 3, ν. 4174/2013), **ήτοι μέχρι την 30ή Αυγούστου 2022.**

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυόμενα:

α) Για εισοδήματα που κτήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης υποβολή δέσμευσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου (άρθρο 68, παρ. 2 του ν. 4172/2013). **Εντός μηνός 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 παράταξης της πέραν του έτους, προσωρινή δέσμευση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου (άρθρο 68, παρ. 2 του ν. 4172/2013). **Εντός μηνός από τη λήξη εκάστου έτους.** **Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων ΑΕ, ΕΠΕ που κεφαλαιοποιούνται βάσει του άρθρου 101 του ν. 1892/90:**

Υποβολή δέσμευσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί στα κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (με εξαίρεση τα αποθεματικά του άρθρου 18 του 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 Χ.Α. και 10% για τις μη εισηγμένες στο Χ.Α. Ανώνυμες Εταιρείες, καθώς και για τις ΕΠΕ (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 δέσμευσης. **Εντός μηνός από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της αύξησης κεφαλαίου.**

Αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων:

Υποβολή δέσμευσης και εφάπαξ καταβολή του φόρου 2% από τις τραπεζικές, ασφαλιστικές και εισηγμένες στο Χ.Α. Ανώνυμες Εταιρείες που θα προβούν σε αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων τους στους ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2002 (άρθρο 28 του ν. 3091/2002). **Μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.**

Ενημέρωση απλογραφικών βιβλίων: Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου (άρ. 6, παρ. 1β, ν. 4308/2014). **Έως την 1η Αυγούστου για τη φορολογική περίοδο Απριλίου - Ιουνίου.**

Ενημέρωση διπλογραφικών βιβλίων: Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (άρ. 6, παρ. 1α, ν. 4308/2014). **Έως την 1η Αυγούστου για τη φορολογική περίοδο του Ιουνίου και έως την 31η Αυγούστου για τη φορολογική περίοδο Ιουλίου.**

Απόδοση φόρου επί των μη διανεμηθέντων κερδών σε αλλαγή κατηγορίας βιβλίων: Σε περίπτωση αλλαγής κατηγορίας βιβλίων από διπλογραφικά σε απλογραφικά, τα μη διανεμηθέντα κέρδη, όπως αυτά εμφανίζονται κατά τον χρόνο αλλαγής της κατηγορίας βιβλίων, υποκεινται σε παρακράτηση φόρου (άρ. 64, παρ. 10, ν. 4172/2013). Ο οφειλόμενος φόρος αποδίδεται εφάπαξ μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από τη λήξη του φορολογικού έτους μέχρι το οποίο τα βιβλία τηρούνταν με τη διπλογραφική μέθοδο. **Για τη χρήση από την 1η Ιουλίου 2021 έως την 30ή Ιουνίου 2022 ο οφειλόμενος φόρος αποδίδεται έως την 31η Αυγούστου.**

B. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Εργολάπτες τεχνικών έργων, ενοικιαστές δημοσίων κ.λπ. προσόδων: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος ενοικίασεως δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσόδων που παρακρατήθηκε υποβάλλεται προσωρινή δέσμευση και αποδίδεται ο παρακρατηθείς φόρος το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής. **Έως την 1η Αυγούστου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός του Μαΐου και έως την 31η Αυγούστου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός του Ιουνίου** (άρθρο 64, παρ. 1 περ. δ' και παρ. 7 του ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1027/20.01.2014, Α. 1007/2019 και Α. 1101/2019).

Εισόδημα αλλοδαπών επιχ/σεων από αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβου-

λευτικές 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 λάβει 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 που παρακρατήθηκε μέσα στον μήνα Ιούνιο μέχρι την 31η Αυγούστου** (άρθρο 62, παρ. 1, περ. δ' και παρ. 3, άρθρο 64, παρ. 1, περίπτ. δ', παρ. 3 και παρ. 7 του ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1120/25.04.2014, ΠΟΛ. 1048/2014, Α. 1007/2017 και Α. 1101/2019).

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης: Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατηθέντα φόρο πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που έλαβαν **το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής.** **Έως την 1η Αυγούστου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός του Μαΐου και έως την 31η Αυγούστου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός του Ιουνίου** (άρθρο 64, παρ. 2, 3 και παρ. 7 του ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1028/20.01.2014 και ΠΟΛ. 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 οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης κ.λπ.

για τα έργα αυτά) **επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή** (άρθρο 69, παρ. 4, ν. 4172/2013).

Δήλωση και απόδοση του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες: Υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. **Έως την 1η Αυγούστου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός του Μαΐου και έως την 31η Αυγούστου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός του Ιουνίου** (περ. δ' της παρ. 1 του άρ. 62 του ν. 4172/2013, Α. 1101/2019).

Εισόδημα από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 του ν. 4172/2013: Για το εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα αποδίδονται από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repos/reverse 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 διαπραγματευτικών καταθέσεων που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου) υποβάλλεται δήλωση και

αποδίδεται ο παρακρατηθείς φόρος 15% μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή/πίστωση ή την εγγραφή στα βιβλία των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. **Έως την 1η Αυγούστου για τη φορολογική περίοδο του Μαΐου και έως την 31η Αυγούστου για τη φορολογική περίοδο του Ιουνίου** (άρ. 37, παρ. 1 και άρ. 64, παρ. 1 και 7 του ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1011/02.01.2014, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014 και άρ.7, παρ. 1, ν. 4174/2013 και Α. 1100/2019).

Εισόδημα αλλοδαπών επιχ/σεων από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 του ν. 4172/2013 ελληνικής προέλευσης: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 15% στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repos/reverse 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 διαπραγματευτικές καταθέσεις που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε κατά τον μήνα **Μάιο θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι την 1η Αυγούστου, ενώ για τον φόρο που παρακρατήθηκε κατά τον μήνα Ιούνιο θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι την 31η Αυγούστου** (άρ. 37, παρ. 1 και άρ. 64, παρ. 3, 6 και 7 του ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1011/01.01.2014, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014 και άρ. 7, παρ. 1 του ν. 4174/2013 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 κώδικα κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης κατ' εφαρμογή όρων σύμβασης 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.

Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης 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 τον μήνα **Ιούλιο**. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) κατά τον διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματιστήριο χρεώνει σε ημερήσια βάση με τον πιο πάνω φόρο τις Ανώνυμες Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών και τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες θεματοφυλακής, για λογαριασμό των πολιτών για όλες τις συναλλαγές πώλησης μετοχών που διακανονίστη-



ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

συνέχεια από
τη σελίδα 27 ➔

Ο «οδικός χάρτης» των υποχρεώσεων προς την εφορία για τον Αύγουστο

καν 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 δήλωση που υποβάλλεται **μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα** από τον μήνα που διακανονίστηκαν οι πιο πάνω συναλλαγές. Ακόμη συνάγεται, ότι για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, ο εν λόγω φόρος θα αποδίδεται από τον εκάστοτε πωλητή στη ΔΟΥ στην οποία υπάγεται αυτός, **μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου πωλήθηκαν οι μετοχές**. 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 ιθαγένεια και ο τόπος όπου διαμένουν 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 εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.) ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό που διενεργούνται από 1ης 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 εξαιρούνται από τον 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.

Φόρος 2% για δανεισμό μετοχών στο Χρηματιστήριο Αθηνών: Σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 4 του ν. 4038/2012 επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 2% στον δανεισμό μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. που πραγματοποιούνται εξωχρηματιστηριακά, μη υπαγόμενης της σχετικής σύμβασης και κάθε συναφούς πράξης σε τέλος χαρτοσήμου. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των μετοχών που δανείζονται και βαρύνει τον δανειστή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος όπου διαμένουν 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 παρακρατηθέντος φόρου μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα από αυτόν που πραγματοποιήθηκε ο δανεισμός των μετοχών (εν προκειμένω τον μήνα Ιούλιο). **Μέχρι 16 Αυγούστου.**

Φόρος Μισθωτής Εργασίας: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε με βάση τη κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 και 16 του ν. 4172/2013 (μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε επίσημο) κατά τον μήνα **Ιούνιο** από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους εργαζόμενους τους ή υπαλλήλους τους ή καταβάλλουν συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα (άρ. 59, παρ. 1, περ. α' και β' και άρ. 60, παρ. 6 του ν. 4172/2013) **το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος. Μέχρι την 31η Αυγούστου.** Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν. 4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικά δήλωση και απόδοση του παρακρατηθέντος **μέσα στον μήνα Ιούνιο** φόρου 20% στο καταβαλλόμενο 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** (άρ. 59, παρ. 1, περ. α' και β' και άρ. 60, παρ. 6 του ν. 4172/2013 και ΠΟΛ. 1049/11.2.2014). **Μέχρι την 31η Αυγούστου.** ***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.*

Δαπάνες διαφημίσεων: Καταβολή από τον διαφημιζόμενο τέλους διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων (2%) για υπηρεσίες διαφήμισης (άρθρο 25, παρ. 3 του ν. 2753/1999, ΣτΕ 2649/1988, άρθρο 9, παρ. 6 του ν. 2880/2001, ΠΟΛ. 1217/2002, ΠΟΛ. 1113/2.6.2015). **Μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ήτοι μέχρι την 30ή Αυγούστου 2022.**

Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα της παρ. 1 του άρθρου 36 του ν. 4172/2013: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 5% στο εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρένη), καθώς και στο εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων 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 διανεμόμενο ποσό, **θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά ή σχετικά δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος για τον μήνα Μάιο μέχρι την 1η Αυγούστου και για τον μήνα Ιούνιο μέχρι την 31η Αυγούστου** (άρθρα 61 και 62, παρ. 1, περ. α' και άρθρο 64, παρ. 1, περ. α' και παρ. 3 του ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014, ΠΟΛ. 1011.02.01.2014 και άρθρο 7, παρ. 1 του ν. 4174/2013 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 σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης κατ' εφαρμογή όρων σύμβασης 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.*

Κατάθεση εγγυητικής επιστολής για την προσωρινή απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων (άρθρο 48, παρ. 3, ν. 4172/2013): Η εγγυητική επιστολή θα πρέπει να κατατίθεται χειρόγραφα στην αρμόδια Φορολογούσα Αρχή (ΔΟΥ) **μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους** μέσα στο οποίο αποκλήθηκε το σχετικό εισόδημα για το οποίο αιτείται η σχετική απαλλαγή του άρθρου 48, παρ. 3, ν. 4172/2013 (ΠΟΛ. 1039/2015). **Μέχρι την 30ή Αυγούστου.**

Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται για δικαιώματα και λοιπές πληρωμές της παρ. 1 του άρθρου 38 του 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 βιντεοκασετών, λογισμικού για εμπορική εκμετάλλευση ή προσωπική χρήση, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, προνομίων, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιαγραμμάτων, απόρριτων χημικών τύπων ή μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανικά, εμ-

πορική ή επιστημονική πείρα οι πληρωμές για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνογνωσίας (know how), αποτελεσμάτων ερευνών, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληρωμές για συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής σε βάση δεδομένων επίλυσης προβλημάτων, την ηλεκτρονική λήψη (downloading) λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμα και στην περίπτωση που τα εν λόγω προϊόντα αποκτώνται για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, την εκμίσθωση βιομηχανικού, εμπορικού, επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών δικαιωμάτων, **θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά ή σχετικά δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος για τον μήνα Μάιο μέχρι την 1η Αυγούστου και για τον μήνα Ιούνιο μέχρι την 31η Αυγούστου** (άρθρα 61 και 62, παρ. 1, περ. γ' και άρθρο 64, παρ. 1, περ. α' και παρ. 7 του ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014, ΠΟΛ. 1011/02.01.2014 και άρθρο 7, παρ. 1, ν. 4174/2013 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 κατ' εφαρμογή όρων σύμβασης 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 στο ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξοδοτικών συμβολαίων:** Για τον φόρο που παρακρατήθηκε με συντελεστή 15% για ασφάλισμα με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής, 10% για ασφάλισμα 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 εισπραχθείς από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς) **θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά ή σχετικά δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος για τον μήνα Μάιο μέχρι την 1η Αυγούστου και για τον μήνα Ιούνιο μέχρι την 31η Αυγούστου** (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. 4174/2013, ΠΟΛ. 1012/2014 και Α. 1099/2019).

Υποβολή βεβαιώσεων καταβολής μερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα από νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με απλογραφικά βιβλία, για το φορολογικό έτος 2021: Για το φορολογικό έτος 2021 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28η Φεβρουαρίου 2022. Ειδικά για τις περιπτώσεις καταβολής μερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα από νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με απλογραφικά βιβλία, ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται **η προηγούμενη μέρα της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Α. 1275/2021). Μέχρι την 29η Αυγούστου.**

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

Δήλωση ΦΠΑ

Για τους υποκείμενους στον φόρο που τηρούν βιβλία με βάση το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα: 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. 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 στον 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 **Ιουλίου**, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις **31 Αυγούστου**.

Στην περίπτωση εμπρόθεσμη 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 **31 Αυγούστου**, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή μέχρι **30 Σεπτεμβρίου**.

Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Listing)

ενδοκοινοτικών παραδόσεων/αποκτιήσεων

Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού πίνακα (Listing) Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαιωτικού πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτιήσεων 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 Αποκτιήσεις έλαβαν χώρα. Μέχρι τις **26 Αυγούστου** για τη μηνιαία περίοδο **Ιουλίου**.

Δήλωση Intrastat

Η στατιστική δήλωση Intrastat για όσους πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτιήσεις) κατά τον μήνα **Ιούλιο**, υποβάλλεται μέχρι τις **26 Αυγούστου**.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τη ΠΟΛ. 1253/26.7.1993, όπως ισχύει σήμερα, η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://eurostat.statistics.gr>, ταυτόχρονα με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτιήσεων και παραδόσεων (VIES) 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 στον φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στον 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 αποκτιήσεις 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 ως άνω φορολογητέες πράξεις. Συνεπώς, στις περιπτώσεις αυτές, η προαναφερόμενη δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις **31 Αυγούστου** για τις υποκείμενες ως ανωτέρω συναλλαγές του **Ιουλίου**.

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 υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους εντός της Ένωσης (άρθρο 47β), β) στο ειδικό καθεστώς για ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, για παραδόσεις αγαθών εντός κράτους-μέλους, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών που διευκολύνουν τις παραδόσεις αυτές και για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εντός της Ένωσης αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος-μέλος κατανάλωσης (άρθρο 47γ) και γ) στο ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη (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) ημερολογιακός μήνας για το ειδικό καθεστώς 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 καλύπτει 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**

«ΟΔΙΚΟΣ» ΧΑΡΤΗΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ



για την επόμενη εργάσιμη ημέρα σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4174/2013 (<https://www.forin.gr/laws/law/18/forologikes-diadikasies-kai-alles-diataxeis>). Συνεπώς, **για τη φορολογική περίοδο Ιουλίου, που αφορά στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 47δ**, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται **μέχρι τις 31 Αυγούστου**.

Δ. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Οι δηλώσεις μεταβολών - μετάταξης υποβάλλονται εντός **30 ημερών** από τον χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (άρθρο 10, ν. 4174/2013). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα ατομικά στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκεινται σε προθεσμία (ΠΟΛ. 1122/2016).

Ε. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ, ΦΣΚ κ.λπ.

Χαρτόσημο δανείων: Υποβολή δήλωσης και καταβολή τελών χαρτοσήμου για τα δάνεια μεταξύ εμπόρων (2%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών (3%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών και εμπορικών εταιρειών πλνν ΑΕ και ΕΠΕ (3%), δάνεια μεταξύ ΑΕ ή ΕΠΕ και τρίτων (2%), για καταθέσεις ή αναλήψεις χρημάτων από εταιρείες ή μετόχους προς εταιρείες (1%), όλα πλέον εισφορά 20% ΟΓΑ, για τα οποία έχουν γίνει εγγραφές στα βιβλία μέσα στον **Ιούλιο. Μέχρι 16 Αυγούστου**.

Τέλη χαρτοσήμου εγγράφων ή συμβάσεων: Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται συγκεκριμένη προθεσμία το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται: **Εντός 5 ημερών από την κατάρτιση της σύμβασης ή του εγγράφου**.

Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου: Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του άρθρου 17 του ν. 1676/1986 (εμπορικές εταιρείες, υποκατάστημα ξένης εταιρείας κ.ά.), η δήλωση υποβάλλεται **μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες** από την ημερομηνία σύνταξης του, κατά τον νόμο, διαπιστωτικού της αύξησης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική εγγραφή στα επίσημα βιβλία των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όπου από τον 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. 4174/2013).

Υποβολή δήλωσης τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρμού για το β' τρίμηνο 2022: i) από τον εκδότη των τιμολογίων για αγορές αγαθών από ιδιώτες ή βιβλίων από συγγραφείς δημοσίους υπαλλήλους (άρθρο 12, παρ. 5 του ΚΒΣ), ii) στα τιμολόγια που εκδίδονται από πρόσωπα που δεν είναι υπόχρεα σε ΦΠΑ (Δημόσιο, Δήμοι κ.λπ.), iii) αποδείξεων πληρωμής δικαιωμάτων εγγραφής ή συν-

δρομών των μελών των σωματείων συλλογών, ενώσεων κ.λπ. (άρθρο 30, παρ. 2, Ν.Δ. 60/1946, Αποφ. Σ. 882/120/1982), iv) αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους γεωργούς για την ενθάρρυνση της παύσης της γεωργικής τους δραστηριότητας (Αποφ. 12018/21-4-89 ΦΕΚ 330Β), v) στις επιδοτήσεις που καταβάλλονται στους παραγωγούς (Αποφ. Γ. 554/261/1983-ΦΕΚ292 Β), vi) δάνεια επί ενεχύρω τμημάτων αντικειμένων που χορηγούνται από το ενεχυροδανειστήριο (άρθρο 13, παρ. 1α Κ.Τ.Χ., Αποφ. Σ. 882/120/1982-ΦΕΚ 109 Β), vii) στη σύσταση και απόδοση εγγυοδοσιών φιαλών υγραερίου (άρθρο 17, παρ. 2στ' Κ.Τ.Χ.). **Μέχρι τις 22 Αυγούστου** (άρθρο 7, παρ. 1, ν. 4174/2013 και ΠΟΛ. 1029/22.01.2014).

ΣΤ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Τέλος υπέρ Δήμων/Κοινοτήτων επί ακαθαρσιών εσόδων εσπιατορίων, κέντρων διασκέδασης κ.λπ.: Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τέλους 0,5% (ή 5% για νυχτερινά κέντρα, αιθουσες χορού κ.ά.) υπέρ δήμων και κοινοτήτων όπου ισχύει το σύστημα των αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή όπου έχει επιβληθεί αυτό κατά περίπτωση στα ακαθάριστα έσοδα **Ιουλίου** των κάθε είδους, μορφής και ονομασίας καταστημάτων όπου πωλούνται φαγητά, ποτά, καφέ, αναψυκτικά, γαλακτοκομικά και γλυκίσματα, εφόσον κατά την άδεια που έχει εκδοθεί διαθέτουν πάγκους ή τραπεζοκαθίσματα, ζυθοπωλείων και μπαρ, καντινών, νυχτερινών κέντρων διασκέδασης, αιθουσών χορού και άλλων καταστημάτων με ποτό και θέαμα (άρθρο 23 του ν. 3756/2009 και άρθρο 1 του ν. 339/1976). **Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ. Δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας:** Υποβάλλεται από τα υπόχρεα πρόσωπα στη Φορολογική Διοίκηση κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά. **Έως την 1η Αυγούστου για το τρίμηνο Απριλίου - Ιουνίου.**

Δήλωση απόδοσης εισφορές προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα: Υποβάλλεται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στη φορολογική διοίκηση κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά, η οποία είναι και η καταληκτική προθεσμία για την απόδοσή της. **Έως την 1η Αυγούστου για το τρίμηνο Απριλίου - Ιουνίου.**

Δήλωση απόδοσης τέλους ανακύκλωσης: Από την 1η Ιουνίου 2022 επβάλλεται 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 ε-

ναι οι επιχειρήσεις που πωλούν προϊόντα των οποίων η συσκευασία περιέχει πολυβινυλοχλωρίδιο (PVC). Για την περίοδο της πρώτης εφαρμογής και ειδικότερα **για τα έσοδα του μηνός Ιουνίου 2022, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 1η Αυγούστου 2022 (Α. 1061/2022).** **Η δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων** υποβάλλεται μηνιαίως μέχρι και την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα για τα έσοδα που πραγματοποιούν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις του προηγούμενου μήνα (άρθρο 5, παρ. 12, ν. 3845/2010, ΠΟΛ. 1271/23.12.2013 και ΠΟΛ. 1180/12.08.2015). **Μέχρι 22 Αυγούστου για τον μήνα Ιούλιο.**

Σημειώνεται ότι από 1ης Απριλίου 2018 ο ειδικός φόρος επί των τηλεοπτικών διαφημίσεων μειώνεται 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.

Ειδική εισφορά 2% στο διαδίκτυο: Κάθε επιχείρηση που κατοικεί ή εδρεύει στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως εάν ο πάροχος των υπηρεσιών είναι ημεδαπό ή αλλοδαπό, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, και η οποία λαμβάνει διαφημιστική υπηρεσία, παραγωγή ή δημοσίευση ή προβολή, κάθε προώθηση πωλήσεων και διάθεση διαφημιστικών υπηρεσιών μέσω διαδικτύου (internet), υποχρεούται να αποδίδει ειδική εισφορά ποσοστού 2% επί του ποσού της τιμολογούμενης δαπάνης (προ ΦΠΑ) στον ΕΔΟΕΑΠ, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εκδόσεως του σχετικού παραστατικού.

Μέχρι την 1η Αυγούστου για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός του μηνός **Ιουνίου** και **μέχρι την 31η Αυγούστου** για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός του μηνός **Ιουλίου** (άρ. 6 του Α.Ν. 248/1967 όπως αντικαταστάθηκε από το αρ. 24 του ν. 4498/2017, Αριθμ. Φ20155/25187/Δ16.624/02-05-2018 και Εγκύκλιος ΕΔΟΕΑΠ 11/2018).

Τέλος συνδρομητών κινητής και καρτοκινητής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (5%) από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας **μέχρι την 1η Αυγούστου** για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά τον μήνα **Μάιο** και **μέχρι την 31η Αυγούστου** για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά τον μήνα **Ιούνιο**, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών.

Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (5%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών σταθερής τηλεφωνίας **μέχρι την 1η Αυγούστου** για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά τον μήνα **Μάιο** και **μέχρι την 31η Αυγούστου** για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά τον μήνα

Ιούνιο, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών. **Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (10%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνδρομητικής τηλεόρασης **μέχρι την 1η Αυγούστου** για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά τον μήνα **Μάιο** και **μέχρι την 31η Αυγούστου** για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά τον μήνα **Ιούνιο**, 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 έκδοσης του «ειδικού στοιχείου - αποδείξης εισπραχής φόρου διαμονής». **Έως την 1η Αυγούστου** για ειδικά στοιχεία - αποδείξεις εισπραχής φόρου διαμονής που εκδόθηκαν εντός μηνός **Ιουνίου** και **έως την 31η Αυγούστου** για ειδικά στοιχεία - αποδείξεις εισπραχής φόρου διαμονής που εκδόθηκαν εντός μηνός **Ιουλίου** (άρ. 53 του ν. 4389/2016).

Μισθωπώρια συμβόλαια: Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν, μέσω της σχετικής εφαρμογής στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr (<http://www.gsis.gr>) όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία (ΠΟΛ. 1013/07.01.2014). **Μέχρι την 1η Αυγούστου** για μισθώσεις που έγιναν εντός μηνός **Ιουνίου** και **μέχρι την 31η Αυγούστου** για μισθώσεις που έγιναν εντός μηνός **Ιουλίου**.

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, παρ. 2, ν. 2859/00). **Κατά την υποβολή αίτησης για χορήγηση άδειας στο Πολεοδομικό Γραφείο. Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία κ.λπ. που πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις και δεξιώσεις:** Γνωστοποίηση στην αρμόδια ΔΟΥ του σκοπού της εκδήλωσης, των συμμετεχόντων, της επιβάρυνσης κατ' άτομο κ.λπ. καθώς και φωτοτυπίας του τιμολογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου (άρθρο 55, παρ. 2, ν. 2065/ 1992). **Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης.**

Ζ. ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 υποβάλλεται μέχρι και τις **30 Ιουνίου** του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. **Για το φορολογικό έτος 2021 η σχετική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι και τις 30 Αυγούστου 2022 (άρθρο 72, παρ. 65, ν. 4172/2013).**

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. **Μέχρι τις 15 Σεπτεμβρίου**

Σημείωση: Σύμφωνα με τον ν. 4174/2013, άρθρο 7, παρ. 1, εάν η εκπνοή προθεσμίας 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. [SID: 15431446]

* Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κ. Ευγενίας Κουσαθανά και της κ. Αρετής Μαϊτού, δικηγόρων - φορολογικών συμβούλων με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Τη γενική επίβλεψη έχει ο κ. Στέφανος Μίτσιος, 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/σύντηξη/τροποποίηση ή άλλη παρέμβαση εκ μέρους της «ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗΣ».