

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Τρίτη 1 Σεπτεμβρίου 2020

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων τον Σεπτέμβριο

Όλα όσα πρέπει να προσέξετε - Τι δεν πρέπει να ξεχάσετε σε φόρους, τέλη κ.λπ.

Επιβλέπων: Στέφανος Μύτιος, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Γραμμάτιου, Ορκωτός Ελεγκτής Επιχείρησης. Ευγενία Κουσαβάνα, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Ούλια Ασημάκη, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος

Α. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες του άρθρου 2 περ γ' και δ' του Ν. 4172/2013 αντιστοίχα (δπλ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε μόρφωμα εταιρείας ή μη οργάνωσης και κεφαλαιουχική ή μη εταιρεία που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωκτάρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καινοποικία ή ερευνητικό ή καινοδημιτικό μόρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή καινοδημιτικό μόρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καινοποικία ή ερευνητικό ή καινοδημιτικό μόρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή καινοδημιτικό μόρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φυσική 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).

Υποχρέωση κατάρτισης φακέλου τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών: Ο Φέκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της επίσημης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από λίστα οριστικών Πληροφοριών, η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη φορολογική διοίκηση μέσα στην ίδια προθεσμία (άρθρο 21, παρ. 3 Ν. 4174/2013).

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλύσεως:

- α) Για εισοδήματα που κτήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης υποβολή δήλωσης 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 παράλυσης της μέρων του έτους, προσωρινή δήλωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). Εντός μινός από τη λήξη εκάστου έτους.

Απορρολόγια αποθεματικά αναπτυξιακών

μων Α.Ε., ΒΠΕ που κεφαλαιοποιούνται βάσει του άρθρου 101 Ν. 1892/90:

Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί ο τα κεφαλαιουχόμενα αφορολόγητα αιθερακά διαφέρων αναμεικτών νόμων (με εξαίρεση τα αιθερακά του άρθρου 18 Α.Ν. 942/49 και της παρ. 4 του άρθρου 10 του Α.Ν. 148/67) με συντελεστή 5% για τις εισηγμένες Ανώνυμες Εταιρείες ο το ΧΑΑ και 10% για τις μη εισηγμένες ο το 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 εμμεθωσμε δήλωσης. Εντός μινός από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της αύξησης κεφαλαίου.

Αναπροσαρμογή της αναπόδραστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων:

Υποβολή δήλωσης και εφάπαξ καταβολή του φόρου 2% από τις κτηνικές, ασφαλιστικές και εισηγμένες στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες που θα προβούν σε αναπροσαρμογή της αναπόδραστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων τους στους ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2002 (άρθρο 28 του Ν.3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαεπθήμερο του επόμενου μίνα από την έγκριση του Ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.

Β. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Εργολάβες τεχνικών έργων, ενδοομιλικές διαρροές κ.λπ. προσόδων: Για τον παρακρατούμενο φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευασθέντος έργου ή του μισθώματος ενδοομιλικής δημοσίως, δημοσίων ή λιμενικών προσόδων που παρακρατήθηκε μέσα στο μήνα Ιούλιο θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατούμενος φόρος μέχρι 30 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 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 πρόθυμη 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 παραχωρηθεί στην ημεδαπή μέσω της μόνιμης εγκατάστασης της. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε μέσα στο μήνα Ιούλιο μέχρι 30 Σεπτεμβρίου (άρθρο 62 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 3, άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ', παρ. 3 και παρ. 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1120/25.04.2014 Π.Ο.Α. 1048/2014 και Α. 1101/2019).

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης, εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες: Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αιτοδοτούν και να υποβάλλουν δήλωση για τον παρακρατούμενο φόρο πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που έλαβαν μέσα στο μήνα Ιούλιο, το αργότερο μέχρι το τέλος του δευτέρου μίνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής (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). Μέχρι 30 Σεπτεμβρίου.

Αμοιβές αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών: Για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων, ο προκαταβλητός φόρος (4% της συμβατικής αμοιβής για εκκίνηση μελετών και σχεδίων ή 10% της συμβατικής αμοιβής για εκκίνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν υποδομή ή άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και την ενέργεια πραγματοποίησης 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).

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 δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά κρέγγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους διαειδικά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων οφελγημάτων (prepayments), των σημερινών επαναγοράς (reverse reverse) και ανταποβών τα οποία απορρίπτονται από τίτλους, ομολογίες ή κρέγγραφα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας καθώς και οι τόκοι διαπραγματικών καταθέσεων που αποπλάσσονται από την παρακράτηση φόρου) και των οποίων η καταβολή ή η εγγύηση στα βιβλία πραγματοποιήθηκε μέσα στο μήνα Ιούλιο, η ηλεκτρονικά υποβολή της δήλωσης και η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου 15% μέχρι 30 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 προέλευσης: Για τον παρακρατούμενο 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 κρέγγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους διαειδικά σχέδια, συμπερι-

λαμβανομένων των πρόσθετων οφελγημάτων (prepayments), των σημερινών επαναγοράς (reverse reverse) και ανταποβών τα οποία απορρίπτονται από τίτλους, ομολογίες ή κρέγγραφα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας καθώς και των τόκων διαπραγματικών καταθέσεων που αποπλάσσονται από την παρακράτηση φόρου) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε κατά το μήνα Ιούλιο θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατούμενος φόρος μέχρι 30 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 οι οικείες τόνους των κυριολογίων από πρεσβυτά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του τρίτου κράτους, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 63 παρ. 2 του Ν. 4172/2013.

Φόρος χρηματοπιστωτικών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα ελληνικά χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατούμενου φόρου με συντελεστή 2% - ήτοι της κλίσης (άρθρο 16 παρ. 2 Ν. 3943/2011 που αντικατέστησε το άρθρο 9 παρ. 2 Ν. 2579/98) στις πωλήσεις μετοχών πραγματοποιημένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών που πραγματοποιούνται στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η αγνώστη εταιρεία με την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑ Α.Ε.» (ΕΧΧΑΕ) κατά τον διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματιστήριο κρέγγει σε μισθώματα βάση με τον πιο πάνω φόρο τις Ανώνυμες Εταιρείες Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών και τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες χρηματοπιστωτικές, για λογαριασμό των πολιτών για όλες τις συναλλαγές πωλήσεων μετοχών που διακανονίστηκαν από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούντο φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διακανονίστηκαν μέσα σε κάθε μήνα, υποχρεούται η ΕΧΧΑΕ να αποδίδει γράφη στην αρμόδια για τη φορολογία της ΔΟΥ με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαεπθήμερου του επόμενου μίνα από το μήνα που διακανονίστηκαν οι πιο πάνω συναλλαγές.

Ακόμη συνάγεται, ότι για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματοπιστωτικό θεσμό, ο εν λόγω φόρος θα αποδίδεται από τον εκδότη με τον πιο πάνω ΔΟΥ ο τον οποία υπάγεται αυτός, μέσα στο πρώτο δεκαεπθήμερο του επόμενου μίνα από αυτόν έτος του οποίου πωλήθηκαν οι μετοχές. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί



ζές (χρέη), καθώς και στο εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμηθειών και μερισμάτων επιχειρηματικών, 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 δώλωση και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Σεπτεμβρίου** (άρθρο 61 και 62 παρ. 1 περ. α' και 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 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 φορολογικά κέντρο κράτους μηδέν της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικά κέντρο κράτους τρίτου κράτους σύμφωνα με τη σύμβαση αποφυγής διπλής φορολόγησης που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενταχίζεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 63 παρ. 2 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 και τίθεται χειρόγραφα στην αρμόδια Φορολογούσα Αρχή (ΔΟΥ) μέχρι την ιμμερηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους μέσα στο οποίο αποκτήθηκε το σχετικά εισόδημα για το οποίο επιτίθεται η σχετική απαλλαγή (το άρθρο 48, παρ. 3, Ν. 4172/2013 (ΠΟΛ. 1039/2015)).

Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται για δικαιώματα και λοιπές πληρωμές της παρ. 1 του άρθρου 38 Ν. 4172/2013: Για τον παρακρατηθέντα φόρο μέσα στο μήνα Ιούλιο 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, προνομιών, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιαγραμμάτων, απόρρητων χημικών τύπων ή μεθόδων καταργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική ή τεχνολογική βοήθεια, τεχνολογίας (know how), αποτελεσμάτων ερευνών, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών, καθώς και οι υπηρεσίες για συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής σε βάση δεδομένων επί ληψης 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 εκπίεση βιομηχανικής, εμπορικής, επιστημονικής ή εθελοντικής και εμπορευματοποιήσιμης και λοιπών συναφών δικαιωμάτων, **θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά ή σχετικά δώλωση και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Σεπτεμβρίου** (άρθρο 61 και 62 παρ. 1 περ. γ' και 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 φορολογικά κέντρο κράτους μηδέν της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικά κέντρο κράτους τρίτου κράτους σύμφωνα με τη σύμβαση αποφυγής διπλής φορολόγησης που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενταχίζεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 63 παρ. 2 του Ν. 4172/2013.

Παρακράτηση φόρου στο ασφαλισμό που καταβάλλεται φράγκα ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο οραδικών ασφαλιστηρίων συνταξοδότησης συμβολαίων: Για το φόρο που παρακρατήθηκε μέχρι τον μήνα Ιούλιο με συντελεστή 15% για ασφαλισμό με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής, 10% για ασφαλισμό 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 εφάπαξ από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς) θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά ή σχετικά δώλωση και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Σεπτεμβρίου (άρθρο 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 και ΠΟΛ. 1012/2014).

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ Δέλωση ΦΠΑ

Για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν βιβλία με βάση τη διαλογισμικό 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 υποκείμενους 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 λαμβάνει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμφορητικής υποβολής της δήλωσης. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Αυγούστου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις **30 Σεπτεμβρίου**.

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 **30 Σεπτεμβρίου**, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή μέχρι **30 Οκτωβρίου**.

Ανακεφαλαίωτικό πίνακα (Listing) ενδοκοινωνικών παραδόσεων (αποκτήσεων) Υποβολή ανακεφαλαίωτικού πίνακα (Listing) ενδοκοινωνικών παραδόσεων και παρεχόμενων υπηρεσιών και ανακεφαλαίωτικό πίνακα ενδοκοινωνικών αποκτήσεων 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 Αποκτήσεις έλαβαν χώρα. Μέχρι τις **28 Σεπτεμβρίου** για τη μηνιαία περίοδο Αυγούστου, **Δέλωση Intrastat** Η στατιστική δήλωση Intrastat για όσους πραγματοποιούν ενδοκοινωνικές συναλλαγές (μετα-

της αξίας πώλησης των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενδασίες προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιδιαιτεριότητα 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 αναφερόμενα έχουν εφαρμογή για πωλήσεις μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.) ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό όργανο που διενεργούνται από 1 Απριλίου 2011.

Μέχρι 15 Σεπτεμβρίου. Μετά την υιοθέτηση 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 εισαγμένων 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. Για τον παράνομο, είναι 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 δικαίωμα μετοχών εισαγμένων στο Χ.Α. που πραγματοποιούνται εξωχρηματιστηριακά, μη υπαγόμενες 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, ενδασίες προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιδιαιτεριότητα 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 ημερησίω τον μήνα Αυγούστου). **Μέχρι 15 Σεπτεμβρίου.**

Φόρος Μισθωτών Εργασίας: Υποβλήθη δήλωση και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε με βάση τα κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 και 16 Ν. 4172/2013 (μετά από προηγούμενη αναγγελία του σε επίσημο) κατά το μήνα Ιούλιο από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους εργαζόμενους τους ή υπαλλήλους 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 μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος. Μέχρι 30 Σεπτεμβρίου.** 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 μέσα στο μήνα Ιούλιο 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 υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος** (άρθρο 59 παρ. 1 περ. α' και β' και 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ. 1049/11.2.2014). **Μέχρι 30 Σεπτεμβρίου.**

Σημείωση: Στην έννοια του μισθού εντάσσονται μετ' άλλων και οι ομοίως των διανομών και των μελών Δ.Σ. εταιρειών ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

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

Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα της παρ. 1 του άρθρου 36 Ν. 4172/2013: Για τον παρακρατηθέντα μέσα στο μήνα Ιούλιο φόρο 5% στο εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικές ή άλλες, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφει-

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Τομή 1 Σεπτέμβριου 2020

συνέχεια από τη σελίδα 11

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων τον Σεπτέμβριο

δόσης και αποκοπής) κατά τον μήνα **Αύγουστο**, υποβάλλεται μέχρι τις **30 Σεπτεμβρίου**.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την Π.Ο.Λ. 1253/26.7.1993, η δήλωση Ιμωστάται υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την καταληκτική προθεσμία που ισχύει για την εμπρόθεσμα υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ της οικείας φορολογικής περιόδου της ενκρίτησης. Λιξιμένης της μειωτικής της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ, αντιστοίχως η δήλωση Ιμωστάται πρέπει να υποβάλλεται την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

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 ενδοκοινωνικές αποκοπές αγαθών ή λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες για τις οποίες είναι υποχρεωμένοι για την καταβολή του φόρου, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν τις ως άνω φορολογικές πράξεις. Συνεπώς, στις περιπτώσεις αυτές, η προαναφερόμενη δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις **30 Σεπτεμβρίου** για τις υποκειμένες ως ανωτέρω συναλλαγές του Αυγούστου.

Δ. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Οι δηλώσεις μεταβολών - μετατάξης υποβάλλονται εντός **30 ημερών** από το χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (άρθρο 10 Ν. 4174/2013). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία σχετικά φορολογουμένου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκεινται σε προθεσμία. (Π.Ο.Λ. 1122/2016).

Ε. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΧΑΡΤΟΣΕΛΗΜΟ, ΦΕΚ κ.λπ.

Χαρτόσημο δανείων: Υποβολή δήλωσης και καταβολή τελών χαρτοσήμου για τα δάνεια μειωτή ετήσιου (2%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών (3%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών και εμπορικών εταιρειών πλέον ΑΕ και ΕΠΕ (3%), δάνεια μεταξύ ΑΕ ή ΕΠΕ και ιδιωτών (2%), για καινούριες ή αναλφειες χρημάτων από εταιρείες ή μετόχους προς εταιρείες (1%), όλα πλέον εισφορά 20% Ο.Ι.Α, για τα οποία έχουν γίνει εγγραφές στα βιβλία μέσα στον **Αύγουστο**. Μέχρι **15 Σεπτεμβρίου**.

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

Φόρος Συνταξιοδότησης Κεφαλαίου: Στην αύξηση του κεφαλαίου των προκύπτων 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 σύστασής του, κατά το 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 το νόμο προβλέπεται διαφορετική ως πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευσή (άρθρο 23, παρ.2, Ν. 1676/1986, και άρθρο 7, παρ. 1 Ν. 4174/2013).

ΣΤ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Τέλος υπέρ Δήμων/Κοινοτήτων επί ακαθάριστων εσόδων εστατορίων, κέντρων διασκέδασης κ.λπ. Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του ύψους 0,5% (ή 5% για νυχτερινά κέντρα, αίθουσες χορού κ.ά.) υπέρ δήμων και κοινοτήτων όπου ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή όπου έχει επιβληθεί αυτό κατά περίπτωση στα ακαθάριστα έσοδα Αυγούστου των κάθε είδους, μορφής και ονομασίας καταστημάτων όπου πωλούνται φαγητά, ποτά, καφέ, αναψυκτικά, γαλακτοκομικά και γλυκίσματα, εφόσον κατά την άδεια που έχει εκδοθεί διαδότηση πάγκου ή φρεζοκαθίσματα, ζυθομακείων και μπαρ, καντινών, νυχτερινών κέντρων διασκέδασης, αίθουσών χορού και άλλων καταστημάτων με ποσό και θέματα (άρθρ. 23 Ν. 3756/2009 και άρθρ. 1 Ν. 339/1976). **Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ.**

Η δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων υποβάλλεται μηνιαίως μέχρι και την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα για τα έσοδα που πραγματοποιούνται τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις του προηγούμενου μήνα (άρθρο 5, παρ. 12, Ν. 3845/2010, Π.Ο.Λ. 1271/23.12.2013 και Π.Ο.Λ. 1180/12.08.2015). Μέχρι **21 Σεπτεμβρίου**.

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

Υποβολή δήλωσης στα Δ.Ο.Υ και καταβολή του **Φόρου Ασφαλίσεων** από ασφαλιστές επιχειρήσεις, που αναλογεί στα ακαθάριστα έσοδα του β' τριμήνου 2020. Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 4% για ασφαλιστή ζωής, 20% στα ασφαλιστήρα πυρός, 15% για ασφαλιστήρα λοιπών κλάδων (άρθρ. 29 Ν. 3492/2006, παρ. 3, άρθρο 1, Ν. 4334/2015, Π.Ο.Λ. 1158/2015 και Π.Ο.Λ. 1245/2015). Μέχρι **30 Σεπτεμβρίου**.

Βιδική εισφορά 2% στο διαδίκτυο. Κάθε επιχείρηση που καινοει ή εδρεύει στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως εάν ο πάροχος των υπηρεσιών είναι μεριδαπό ή αλλοδαπό, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, και η οποία λαμβάνει διαφημιστική υπηρεσία, παραγωγή ή δημοσίευση ή προβολή, κάθε πρόδηση πολυμέσων και διάθεση διαφημιστικών υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου (Internet), υποχρεούται να αποδίδει ειδική εισφορά ποσοστού 2% επί της ακοπής της μεταλογούμενης διαπάνης (προ ΦΠΑ) στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσής του οικείου παρανομακού.

Μέχρι 30 Σεπτεμβρίου για τις υπηρεσίες που παρασχεθηκαν εντός του μηνός **Αυγούστου** (αρ. 6 του α.ν. 248/1967 όπως αντικαταστάθηκε από η.αρ. 24 του Ν. 4498/2017, άρθρ. Φ20155/25187/Δ16.624/02-05-2018 και εγκύκλιος Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. 11/2018).

Τέλος συνδρομητικών κινήτων και καρτοκινητής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τελος από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα **Ιούλιο**, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εδότησης αυτών. **Μέχρι 30 Σεπτεμβρίου**.

Τέλος συνδρομητικών σταθερής τηλεφωνίας:



Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τελος (5%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών σταθερής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά τον μήνα **Ιούλιο**, ανεξαρτήτως του χρόνου της εδότησής του. **Μέχρι 30 Σεπτεμβρίου**.

Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τελος (10%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνδρομητικής τηλεόρασης για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα **Ιούλιο**, ανεξαρτήτως του χρόνου της εδότησής του. **Μέχρι 30 Σεπτεμβρίου**.

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 οικείου -αλλοδαπής, εισπραχθέντος φόρου διαμονής. **Τις 30 Σεπτεμβρίου** για ειδικά στοιχεία αποδείξεως εισπραχθέντος φόρου διαμονής που εκδόθηκαν εντός μηνός **Αυγούστου** (αρ. 53 του ν. 4389/2017).

Μισθοδότηση συμβόλων: Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν, μέσω της σχετικής εφαρμογής στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr όλα τα πληροφορητικά 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 (Π.Ο.Λ. 1013/07.01.2014).

Μέχρι 30 Σεπτεμβρίου για μισθώσεις που έγιναν εντός μηνός **Αυγούστου**. Για συμφωνίες μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αρχικές ή τροποποιητικές, λόγω στατικής παράτασης αυτών ή λόγω μεταβολής του όρου της συμφωνίας μίσθωσης που αφορά στο ποσό του μισθώματος, οι οποίες είναι σε ισχύ μέχρι και την 12η Ιουνίου 2020 και για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», εν λόγω δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου 2020

χωρίς την επιβολή κυρώσεων (Α. 1039/2020).

Εργολαβίες - υπεργολαβίες: Γνωστοποίηση των στοιχείων του εργολάβου για ανάθεση εργαλαβιών ή υπεργολαβιών τεχνικών έργων άνω των 6.000 ευρώ ή κατώτερη ανιγράφου του τιμωρητικού (άρθρο 19 Ν. 820/78, Π.Ο.Λ. 1165/90). **Πριν από την έναρξη των εργασιών.**

Μελέτες τεχνικών έργων: Υποβολή πληροφοριακών στοιχείων για το τεχνικό έργο που πρόκειται να εκτελεστεί (άρθρο 37 § 2 Ν. 2859/00). **Κατά την υποβολή αίτησης για χορήγηση άδειας στο Πολυεδομικό Γραφείο.**

Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία κ.λπ. που πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις και δεξιώσεις: Γνωστοποίηση στην αρμόδια Α.Ο.Υ του σκοπού της εκδήλωσης, των συμμετεχόντων, της επιβάρυνσης και ύψους κ.λπ. καθώς και φροντισίας του ημιολογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου (άρθρο 55 § 2 Ν.2065/1992). **Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης.**

Σημείωση: Σύμφωνα με το 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, λάβεται η Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. [Σ.Π.: 14674911]

* Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κυρίας Ευγενίας Κουσοθανά και της κυρίας Όλγας Διορισάκη, διατηρώντας φορολογικών συμβούλων με την ιδιότητα των οι ελεγκτών της ERNST & YOUNG. Τα γενικά επίσημα έσοδα κ. Στέφανος Μπίτσος, partner, επικεφαλής φορολογικού τμήματος και ορισμός ελεγκτής. Η «ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ» ουδένως ευθύνεται για τις πληροφορίες και το σύστημα του περιεχομένου που παρέχει η ERNST & YOUNG. Το περιεχόμενο δημοσιεύεται «as is», χωρίς υποδομή αλληλοσημειώνησης/προσοποίησης ή άλλα μετρήσιμα κέρδη της «ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗΣ».