



## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

συνέχεια από τη σελίδα 27

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

ρούνται από τον φόρο, τη μεταβιβάσεις μετακινών εισοδημάτων εν πλοίοι κρηματοσπάρη με το οποίο το Χρηματιστήριο Αθηνών έχει δημιουργήσει κοινό πλημικρονικό υπόμνημα διαμεριστικής και με την προϋπόθεση ότι για τις παλαιές αυτές προβλέπεται η καταβολή ανάλογου φόρου στην αλλοδαπή. Επί των παρόντων, τέτοιο σύστημα υπάρχει μόνο με το Χρηματιστήριο της Κύπρου.

**Φόρος 2% για δανειακά μετοχών στο Χρηματιστήριο Αθηνών:** Σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν. 4038/2012 επιβλήθηκε φόρος με συντελεστή 2% στον δικαιομετοχικό νόμιμο κέρδη των μετοχών που έχουν υποστεί από τον Δεκέμβριο του 2011 και μέχρι τον Δεκέμβριο του 2012, σε συνδεδεμένα εταιρικά φορολογικά κέντρα κρατούμενων της Ελληνικής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, τα οποία δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ελληνικής Ένωσης κατά εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που όρισε το άρθρο 63 παρ. 2 του Ν. 4172/2013.

**Εισοδήματα από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013:** Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από αποδόσεις κάθε είδους, είτε εμφορμαστικά με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαιτέρως εισοδήματα από κατάθεσης, κερτικά χρέη γραφεία, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των μισθωμάτων κρηματοσπάρη (rental units), των επενδύσεων επενδυτικών φορέων (reposit/tenetse peros) και συναφών τα οποία αφορούν ενδο τίτλους, ομολογίες ή κρητογραφικά τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπηρεσίας καθώς και οι όλοι δικαιωμάτων και θέσεων που απαλλάσσονται από τον παρακράτηση φόρου και των οποίων η καταβολή ή η γγραφή στο βιβλίο πραγ αποπληθύνεται από τον μήνα Οκτώβριο, η ηλεκτρονικά υποβολή της δήλωσης και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% μέχρι 30 Δεκεμβρίου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64 παρ. 1 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ 1011/02.01.2014, ΠΟΛ 1013/03.01.2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4174/2013 και Α. 1100/2019).

**Εισοδήματα αλλοδαπών εισοδημάτων από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013 ελλογαδική προεξουσία:** Για τον παρακρατηθέντα φόρο 15% στη εισοδήματα από τόκους που προκύπτει από αποδόσεις κάθε είδους, είτε εμφορμαστικά με ή χωρίς ασφάλεια, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαιτέρως εισοδήματα από κατάθεσης, κρητογραφεία, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των μισθωμάτων κρηματοσπάρη (rental units), των ομισημάτων κρηματοσπάρη (reposit/tenetse peros) και αναμφορών ή οικιακών απορροφών από τις ζώνες, ομολογίες ή κρητογραφικά τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπηρεσίας καθώς και των τόκων από διαπραγματικές καταθέσεις που απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου) που αποκλήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργισμοίς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε κατά τον μήνα Οκτώβριο θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να υποδοθεί ο παρακρατηθέντος φόρου μέχρι 30 Δεκεμβρίου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64 παρ. 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ 1011/01.01.2014, ΠΟΛ 1013/03.01.2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4174/2013 και Α. 1100/2019).

**Προβλεπεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από πρεβανά νομικά πρόσωπα ή ονόματες του άρθρου 2 παρ. 1 και 6, σε συνδεδεμένα εταιρικά φορολογικά κέντρα κρατούμενων της Ελληνικής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, τα οποία δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ελληνικής Ένωσης κατά εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που όρισε το άρθρο 63 παρ. 2 του Ν. 4172/2013.**

4172/2013, ΠΟΛ 1012/2014, ΠΟΛ 1011/2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4174/2013 και Α. 1100/2019).  
**Προβλεπεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από πρεβανά νομικά πρόσωπα ή ονόματες του άρθρου 2 παρ. 1 και 6, σε συνδεδεμένα εταιρικά φορολογικά κέντρα κρατούμενων της Ελληνικής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, τα οποία δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ελληνικής Ένωσης κατά εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που όρισε το άρθρο 63 παρ. 2 του Ν. 4172/2013.**

**Εισοδήματα από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013:** Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από αποδόσεις κάθε είδους, είτε εμφορμαστικά με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαιτέρως εισοδήματα από κατάθεσης, κερτικά χρέη γραφεία, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των μισθωμάτων κρηματοσπάρη (rental units), των επενδύσεων επενδυτικών φορέων (reposit/tenetse peros) και συναφών τα οποία αφορούν ενδο τίτλους, ομολογίες ή κρητογραφικά τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπηρεσίας καθώς και οι όλοι δικαιωμάτων και θέσεων που απαλλάσσονται από τον παρακράτηση φόρου και των οποίων η καταβολή ή η γγραφή στο βιβλίο πραγ αποπληθύνεται από τον μήνα Οκτώβριο, η ηλεκτρονικά υποβολή της δήλωσης και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% μέχρι 30 Δεκεμβρίου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64 παρ. 1 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ 1011/02.01.2014, ΠΟΛ 1013/03.01.2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4174/2013 και Α. 1100/2019).

**Εισοδήματα αλλοδαπών εισοδημάτων από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013 ελλογαδική προεξουσία:** Για τον παρακρατηθέντα φόρο 15% στη εισοδήματα από τόκους που προκύπτει από αποδόσεις κάθε είδους, είτε εμφορμαστικά με ή χωρίς ασφάλεια, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαιτέρως εισοδήματα από κατάθεσης, κρητογραφεία, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των μισθωμάτων κρηματοσπάρη (rental units), των ομισημάτων κρηματοσπάρη (reposit/tenetse peros) και αναμφορών ή οικιακών απορροφών από τις ζώνες, ομολογίες ή κρητογραφικά τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπηρεσίας καθώς και των τόκων από διαπραγματικές καταθέσεις που απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου) που αποκλήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργισμοίς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε κατά τον μήνα Οκτώβριο θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να υποδοθεί ο παρακρατηθέντος φόρου μέχρι 30 Δεκεμβρίου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64 παρ. 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ 1011/01.01.2014, ΠΟΛ 1013/03.01.2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4174/2013 και Α. 1100/2019).

**Προβλεπεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από πρεβανά νομικά πρόσωπα ή ονόματες του άρθρου 2 παρ. 1 και 6, σε συνδεδεμένα εταιρικά φορολογικά κέντρα κρατούμενων της Ελληνικής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, τα οποία δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ελληνικής Ένωσης κατά εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που όρισε το άρθρο 63 παρ. 2 του Ν. 4172/2013.**

**Προβλεπεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από πρεβανά νομικά πρόσωπα ή ονόματες του άρθρου 2 παρ. 1 και 6, σε συνδεδεμένα εταιρικά φορολογικά κέντρα κρατούμενων της Ελληνικής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, τα οποία δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ελληνικής Ένωσης κατά εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που όρισε το άρθρο 63 παρ. 2 του Ν. 4172/2013.**

**Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται για δικαιώματα και λοιπές πληρωμές της παρ. 1 του άρθρου 38 Ν. 4172/2013:** Για τον παρακρατηθέντα φόρο με συντελεστή 20% στο εισόδημα που καταβάλλεται σε ελλογαδικές επιχειρήσεις χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας είτε λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βινυλαρισμάτων, λογισμικού για εμπορικά εκπαιδευτικά ή προσωπική χρήση, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, προσημών, σχεδίων ή υποδείγματων, σχεδιαγραμμάτων, ακήρυκτων κρηματικών εγγράφων και εργασιών ή σε συντάλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική μέτρηση, συλλογισμούς για χρήση βιομηχανικού εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση κρηματικών μέτρησης παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, εκπονησιότητας (know how), επιστημονικών ερευνών, ανεξαρτησίας άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληροφορίες συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ή εκπαιδευτική δραστηριότητα πληροφορικής σε βελόν δεδομένων επιτόπιων υποβλημάτων, εν ηλεκτρονική ή μη (down-loading) λογισμικών ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμη και στην περίπτωση που τα εν λόγω προϊόντα αποκτήθηκαν για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, την εκμίσθωση βιομηχανικού, εμπορικού, επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών δικαιοματων, θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε κατά τον μήνα Οκτώβριο μέχρι 30 Δεκεμβρίου (άρθρα 61 και 62 παρ. 1 παρ. 1 και 64 παρ. 1 παρ. 1 και 2 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).

**Προβλεπεται ότι στα δικαιώματα που καταβάλλονται από πρεβανά νομικά πρόσωπα ή ονόματες του άρθρου 2 παρ. 1 και 6, σε συνδεδεμένα εταιρικά φορολογικά κέντρα κρατούμενων της Ελληνικής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, τα οποία δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ελληνικής Ένωσης κατά εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που όρισε το άρθρο 63 παρ. 2 του Ν. 4172/2013.**  
**Παρακράτηση φόρου στο ασφαλιστικό και καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξοδοτικών συμβολαίων:** Για τον φόρο που παρακρατήθηκε με συντελεστή 15% για ασφαλιστικά με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής, 10% για ασφαλιστικά που καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι 40.000 ευρώ και 20% για ποσά που υπερβαίνει τις 40.000 ευρώ (το εν λόγω συντελεστής αυξάνεται σε 30% σε περίπτωση εισοράδας από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εταγοράδας) θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε κατά τον μήνα Οκτώβριο μέχρι 30 Δεκεμβρίου (άρθρα 60, 61 και 62 παρ. 1 παρ. 1, άρθρο 64 παρ. 1 παρ. 1 και παρ. 7 του Ν. 4172/2013, άρθρο 7 του Ν. 4174/2013, ΠΟΛ 1012/2014 και Α. 1099/2019).  
**Κατάθεση εγγυησιακής επιστολής για την προσημνία απαλλαγής ενδοομιλικών μερισμάτων (άρθρο 48 παρ. 3 Ν. 4172/2013):** Η εγγυησιακή επιστολή θα πρέπει να κατατεθεί στη Γραμματεία Φορολογικών Αρχών μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους μέσω του οποίου αποκτήθηκε το οικείο εισόδημα για το οποίο απαιτείται η οικειοκίνητη του άρθρου 1 του Ν. 4172/2011 (ΠΟΛ 1019/2011). Έως 30 Δεκεμβρίου για τα νομικά πρόσωπα με χρήση από 01/07 έως 30/06.

#### Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

**Δήλωση ΦΠΑ**  
Ηα τους υποχρεώσεις στο φόρο που τηρούν βιβλία με

βάση οι διωλογηφικοί λογισμοί οδοιπώτες: Σύμφωνα με το άρθρο 18 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 υπόλοιπα ή οποιονδήποτε κρηματοσπάρη διωλογηφικού λογιστικού συστήματος, καθώς και για το διάστημα όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάρχει στο φόρο. Επισημαίνεται ότι η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της επιδόσεως υποβολής της δήλωσης. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Νοεμβρίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 30 Δεκεμβρίου.** Στην περίπτωση επιδόσεως δήλωσης και με την προϋπόθεση ότι οφειλόμενο ποσό υπερβαίνει τα ποσά των εκδ. 0 (00) ευρώ μπορεί να επιφέρει η καταβολή του φόρου σε δύο ίσες μερίδες δόσεις. Το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης, δευτέρα δόση της δεύτερης δόσης την τελευταία εργάσιμη ημέρα της επόμενης μήνας, δηλαδή μέχρι τις 31 Ιανουαρίου.

**Ανακεφαλαίωση Πίνακας (Listing) ενδοομιλικών παραδόσεων/αποκτήσεων:**  
Υποβολή Ανακεφαλαίωσης Πίνακα (Listing) Ενδοομιλικών Παραδόσεων και Παραδοθέντων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαίωσης Πίνακα Ενδοομιλικών Αποκτήσεων εργαθών και λήξεων Υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET μέχρι την 26η ημέρα του εισοδήματος από τον μήνα Ιανουαρίου και Αποκτήσεων εργαθών μέχρι τις 27 Δεκεμβρίου για τη μηνιαία περίοδο Νοεμβρίου.

**Δήλωση Intrastat:** Η στατιστική δήλωση Intrastat για όσους πραγματοποιούν ενδοομιλικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) κατά τον μήνα Νοεμβρίου, υποβάλλεται μέχρι τις 27 Δεκεμβρίου. Προβλεπεται ότι σύμφωνα με τον ΝΟΑ 1253/26.7.1997, όπως ισχύει σήμερα, η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://eurostat.statistics.gr>, ταυτόχρονα με την υποβολή του ανακεφαλαίωσης Πίνακα ενδοομιλικών αποκτήσεων και παραδόσεων (VHS) και όχι αργότερα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτής.

**Δήλωση ΦΠΑ από αλλοδαπόμενους (σύμφωνα με τον παρ. 8 του αρ. 38 του Κώδικα ΦΠΑ):** Ο υποκρηματικός στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υποκρίνονται στο φόρο σύμφωνα με τα διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3 του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι αγρότες που ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν ενδοομιλικές αποκτήσεις εργαθών ή λαμβάνουν εργαθών ή υπηρεσιών για τις οποίες είναι υπέχοντες για τον μήνα του φόρου, υποχρεούνται να υποβληθούν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν τις ένα φορολογικές πράξεις. Συνεπώς, στις περιπτώσεις αυτές, η προαναφερθέντα δήλωση ΦΠΑ Ο.Ο. πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις 30 Δεκεμβρίου για τις υποχρεώσεις σε εισοδήματα συναλλαγών του Νοεμβρίου.

**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 ΑΑΑΕ, καθορίστηκε 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 αντικαθίστανται από το ειδικό καθεστώς για τις υπηρεσίες που παρέχονται από υποκρηματικούς στον φόρο για εγκαταστάσεις εντός της Ένωσης (άρθρο 47β) στο ειδικό καθεστώς για ενδοομιλικές εξ αποστάσεως πωλήσεις εργαθών, για παραδόσεις εργαθών εντός κράτους μέλους, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεσποών που διεκδικούνται τις παραδόσεις αυτές και για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκρηματικούς στον φόρο εγκαταστάσεις εντός της Ένωσης αλλά οι εγκαταστάσεις του κράτους μέλους καταβάλλονται (άρθρο 47γ) και για στα ειδικά καθεστώτα για

## «ΟΔΙΚΟΣ» ΧΑΡΤΗΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ



εξ απομεινώντων πωλησιών εγγράφων που εισάγονται επί τρίτης χώρας ή τρίτα εδάφη (άρθρο 476). Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται για κάθε φορολογική περίοδο. Η φορολογική περίοδος είναι α) ημερολογιακό τρίμηνο για τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 476 και 477 του Κώδικα ΦΠΑ και β) ημερολογιακό μήνας για το ειδικό καθεστώς του άρθρου 476 του Κώδικα ΦΠΑ. Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω του εφαρμογής OSS στο TAXISnet μέχρι και το τέλος του μήνα που ακολουθεί τα Άδια της φορολογικής περιόδου την οποία κλείνει η δήλωση. Η ίδια προθεσμία ισχύει και για την κατάθεση των φόρων. Σε περίπτωση που η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης είναι Σάββατο, Κυριακή ή επίσημη αργία, η υποβολή της και η καταβολή του φόρου οφείλονται για την επόμενη εργάσιμη ημέρα σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4174/2013. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Νοεμβρίου, που αφορά στο ειδικό καθεστώς 476, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι και 30 Δεκεμβρίου.

**Δ. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΑΘΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ**  
Οι δηλώσεις μεταβολών μετατάξης υποβάλλονται εντός 30 ημερών από τον χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (άρθρο 10 ν. 4174/2013). Η υποχρέωση αυτή μέρους για μεταβολές στις ασαφείς στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε πρόστιμο. (Π.Ο.Λ. 1122/2016).

**Ε. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΧΑΡΤΟΠΗΜΟ, ΦΕΚ κλπ.**  
**Χαρτόσημο δανείων.** Υποβολή δήλωσης και καταβολή τέλων χαρτοσήμου για τα δάνεια μεταξύ εμπόρων (2%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών (3%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών και εμπορικών εταιρειών πλην Α.Ε. και ΕΠ.Ε (3%), δάνεια μεταξύ Α.Ε. ή ΕΠ.Ε και τρίτων (2%), για κατοχή της ή σκληπύρεοι κλημάτων από εταιρείες ή άτομα προς εταιρείες (1%), όλα πλέον εισφορά 20% Ο.Α. για τα οποία έχουν γίνει εγγραφές στα βιβλία νέας στον Νοέμβριο. Μέχρι 15 Δεκεμβρίου.

**Τέλη χαρτοσήμου εγγράφων ή συμβάσεων.** Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται συγκεκριμένη προθεσμία το εν λόγω τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται εντός

5 ημερών από την κατέλιψη της σύμβασης ή του εγγράφου.  
**Φόρος Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου:** Στον αέριον 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 σύστασής του, κατά το νόμο, δικαιοσύνη υπό αυθόρμητο του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική εγγραφή στις επίσημες βιβλιοπωλίες προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συνταχθεί έγγραφο. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση ως πράξη αυτών, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση (άρθρο 23, παρ.2, Ν.1676/1986, και άρθρο 7, κ.ρ. 1 Ν. 4174/2013).

**ΣΤ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**  
**Τέλος υπέρ Δήμων/Κοινοτήτων επί ακαθάρτων εισόδων εσπαστορίων, κέντρων διασκέδασης κ.λπ.** Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τέλους 0,5% (ή 5% για νεοκτίρια κέντρα, επίδοσης κορού κ.ά.) υπέρ δήμων και κοινοτήτων όπου ισχύει το σύστημα του ανακετανοικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή όπου έχει επιβληθεί από κατά περίπτωση στα ακαθάριστα έσοδα Νοεμβρίου των κάθε είδους, μνηστών και σημειώσεων καταστημάτων όπου πωλούνται φρεστά, ποτά, καφέ, αναψυκτικά, γαλακτοκομικά και γλυκίστικα, γρήγορο κατά την άφιξη που έχει εκδοθεί διαθέτων πάγκους ή τραπεζοκαθίστα, ζηλοκαταρίων και μπαρ, καφενών, νικεριών κέντρων διασκέδασης, τσίθουσαν κορού και άλλων καταστημάτων με πτόπ και (θέση) αρκ. 23 Ν. 3756/2009 και έρθρ. 1 Ν. 3391/976). Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ.

**Υποβολή δήλωσης στη ΔΟΥ και καταβολή του Φόρου Ασφαλίσεων από τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, που αναλογεί στα ακαθάριστα έσοδα του γ' τριμήνου 2021:** Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 4% για ασφαλιστές, 20% για ασφαλισμένα πρόσωπα, 15% για ασφαλισμένους κλάδων (αρ. 29 Ν. 3492/2006, παρ. 3 αρ. 1 Ν. 4334/2015, Π.Ο.Α. 1158/2015 και Π.Ο.Α. 1245/2015). Μέχρι 30 Δεκεμβρίου.  
**Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου πλεονεκτηκών διαφημίσεων:** Υποβάλλεται ενιαία μέχρι και την 20ή

ημέρα του επόμενου μήνα για τα έσοδα που πραγματοποιούνται τα ηλεκτρονικά μέσα ενημέρωσης, στο πλαίσιο των διαδικασιών που προηγούνται, μέχρι (άρθρο 5, παρ. 12, Ν. 3845/2010, Π.Ο.Α. 1271/23.12.2013 και Π.Ο.Α. 1180/12.08.2015). Μέχρι 20 Δεκεμβρίου για τον μήνα Νοέμβριο.

**Διευκρινίζεται ότι από 01.01.2018, ο ειδικός φόρος επί των αδειοδοτημένων διαφημίσεων μειώνεται από 30% σε 5%, όσον αφορά στα κανάλια τα οποία έχουν λάβει άδεια λειτουργίας από το Εθνικό Συμβούλιο Ραδιοελακρομίας, στο πλαίσιο της σχετικής αδειοδοτικής διαδικασίας.**  
**Δαπάνες διαφημίσεων:** Καταβολή εισόδημα διαφημιζόμενο τέλους διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων (2%) για υπηρεσίες διαφημίσεων (άρθρο 25 κ.ρ. 3 Ν. 2753/1999, Σ.Π. 2649/1988, έρθρ 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. Έως 30 Δεκεμβρίου για τα νομικά πρόσωπα με χρήση από 1/7 έως 30/6.

**Ειδικός εισοφόρος 2% στο διαδίκτυο.** Κάθε επιχείρηση που κατακτά ή εδρεύει στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως εάν ο πάροχος των υπηρεσιών είναι ημεδαπό ή αλλοδαπό, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, και η οποία λαμβάνει δικτυακά υπηρεσίες, παραγωγή ή δημοσίευση ή προβολή, κάθε πρόδηση πωλήσεων και διέδοσης διοημιστικών υπηρεσιών μέσω διαδικτύου (Internet), υποχρεούνται αποδίδει ειδική εισφορά ποσοστού 2% επί του ποσού της προεσογούμενης δεπάνης (προ ΦΠΑ) στον Λ.Π.Ο.Α.11, μέχρι το τέλος του ετήσιου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης του σχετικού παραστατικού.

**Μέχρι 30 Δεκεμβρίου** για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός του μηνός Νοεμβρίου (αρ. 6 του αν. 248/1967 όπως αντικαταστάθηκε από το αρ. 24 του Ν. 4498/2017, Αριθμ. Φ20155/2518/Δ16.624/02-05-2018 και Ηλεκτρονικός Π.Ο.Α.11/2018).

**Τέλος συνδρομητών κινητής και κατακοινητής τηλεφωνίας:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή των τελών από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας μέχρι 30 Δεκεμβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα Οκτώβριο, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εδωδότησης αυτών.

**Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας:** Υποβολή

δήλωσης και καταβολή του τέλους (5%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών σταθερής, μέχρι 30 Δεκεμβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα Οκτώβριο, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εδωδότησης αυτών.

**Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (10%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνδρομητικής τηλεόρασης μέχρι 30 Δεκεμβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα Οκτώβριο, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εδωδότησης αυτών.

**Φόρος διαμονής:** Ο φόρος διαμονής αποδίδεται στη φορολογική δικαιοσύνη με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτών της έκδοσης του ειδικού υποδείγματος απόδειξης εισπραχθέντος φόρου διαμονής. Έως 30 Δεκεμβρίου για ειδικά ο οικεία - αμοιβαίως εξισπραχθέντος φόρου διαμονής που εκδόθηκαν εντός μηνός Νοεμβρίου (κ.ρ. 33 του ν. 4389/2016).

**Μισθοφόρια συμβάσεων:** Οι εικαστικές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν, μέσω της οικείας εφαρμογής στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μισθώσεως ή την τροποποίησή της, ανεξαρτήτως αν πρόκειται για γραπτά ή προφορικά συμφωνητά (Π.Ο.Α. 1013/07.01.2014). Μέχρι 30 Δεκεμβρίου για μισθώσεις που έγιναν εντός μηνός Νοεμβρίου.

**Εργολαβίες - υπηρεσίες:** Υποχρεούνται οι υποκαταστάσεις των εργαζομένων για ανάθεση εργαζομένων ή υπηρεσιών πελατικών έργων έως 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 Πολυτεχνικό Γραφείο. **Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία κ.λπ. που πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις και δεξιώσεις:** Υποχρεούνται στην αρμόδια ΔΟΥ του οικείου της εκδήλωσης, υποκαταστάσεις, εκπαιδευτικούς κ.ά. ύστερα κ.λπ. καθώς και φορολογικές του πωλησιών του κτηρίου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου (άρθρο 55 § 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 επόμενου φορολογικού έτους (άρθρο 72 παρ. 65 Ν. 4172/2013). Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα που τηρούν επιχειρηματικά 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.

**Επιμείνουν:** Σύμφωνα με τον Ν. 4174/2013, άρθρο 7, παρ. 1, εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τα φορολογικά νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι των επόμενων επόμενων ημερών, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. [SID:15736709]

\* Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κομικής Εργασίας Κοινωνικών και της κομικής Δραστήριότητας δικηγόρων - φορολογικών συμβούλων με τον ιδίωτα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Το γεγονός επιβεβαιώνει ότι ο Στέφανος Μίσητος, partner, εισηγητής Φορολογικού Τμήματος και αρμόδιος ελεγκτής Π.Ο.Α.11/2018, ο οποίος υπήρξε ηγετική μορφή για τα πληροφοριακά και το πλάτος του περιεχομένου που παρέχει η ERNST & YOUNG, το περιεχόμενο δημοσιεύεται ως έχει, χωρίς ουδένως αλλαγές ή συστάσεις ή τροποποιήσεις ή άλλα παρεμβάσεις μερικής ή ολικής φύσης.