

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



# Οι φορολογικές υποχρεώσεις τον Δεκέμβριο

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

**Επιβλεψη:** Στέφανος Μπίσιος, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος, Ορκωτός Ελεγκτής  
**Επιμέλεια:** Ευγενία Κουσαθανά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Αρετή Μαΐτου, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος

### Α ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ' του Ν. 4172/2013 αντίστοιχα (δηλ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρεία που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωκάρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευτο ή εμπιστευτή ή ομοειδή ή μορφή παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σφραγιστό ή ομοειδούς μορφής παρόμοιος φάκελος, 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 φήσις κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αμοιού δικαίου, συμμαχική ή αφανής εταιρεία και κοινωνίες αστικού δικαίου), υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους για εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτό (αρ. 68 §2 του Ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκε από το αρ. 142 §2 του Ν. 4537/2018). Έως 29 Δεκεμβρίου για τα νομικά πρόσωπα με χρήση από 01/07 έως 30/06.

**Υποχρέωση καθάρσεως φακέλου εκμίσθωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πλ/προμηθών:** Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Εξωτερικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής ως ειδικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πλ/προμηθών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά εντός της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων (αρ. 21 §3 Ν. 4987/2022). Έως 29 Δεκεμβρίου για τα νομικά πρόσωπα με χρήση από 01/07 έως 30/06.

Έκθεση Ανά Χώρα (Country-by-Country Reporting): Υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (CaX) από νομικές οντότητες φορολογικής κατοικίας Ελλάδας (μελικές μητρικές οντότητες Ομίλου Πολυεθνικών

Επιχειρήσεων (ΠΕ) με συνολικά ενοποιημένα έσοδα άνω των €750.000.000, εντός 12 μηνών από την τελευταία ημέρα του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρεται (Ν. 4490/2017, αρ. 3 Ν. 4484/2017, αρ. 9ΑΑ Ν. 4170/2013, Π.Ο.Α. 1168/2018, Α.1341/2019). Για φορολογικά έτη που λήγουν την 31η Δεκεμβρίου, οι υπόχρεοι ελληνικές οντότητες οφείλουν να υποβάλλουν την CaX που αναφέρεται στη χρήση 2022, έως τις 29 Δεκεμβρίου.

Υποχρέωση υποβολής ενημέρωσης - γνωστοποίησης από νομικές οντότητες φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας, που είναι μέλη Ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων (ΠΕ) με συνολικά ενοποιημένα έσοδα άνω των €750.000.000, σχετικά με την οντότητα του Ομίλου (ΠΕ που είναι υπεύθυνα να προβεί στην υποβολή της Έκθεσης Ανά Χώρα (Country-by-Country Reporting), Α.1341/09.09.2019 Γνωστοποίηση, αρ. 2 §3 Π.Ο.Α. 1184/2017, Α.1341/2019). Για φορολογικό έτος που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2023, η γνωστοποίηση σχετικά με την ΠΕX που θα αναφέρεται στη χρήση 2023, πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά έως τις 29 Δεκεμβρίου.

### Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυόμενα:

α) Για εισοδήματα που κλήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης υποβολή δήλωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου (αρ. 68 §2 του Ν. 4172/2013). Εντός μηνός από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση ή σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση (σε οποιοδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων).  
β) Για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράτασης της πέραν του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου (αρ. 68 §2 του Ν. 4172/2013) εντός μηνός από τη λήξη εκάστου έτους.

**Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών εισηγμένων στο ΧΑΑ εταρειών:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί στα κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (με εξαίρεση τα αποθεματικά του αρ. 18Α.Ν. 942/1949) με συντελεστή 5% για τις εισηγμένες Ανώνυμες Εταιρείες στο ΧΑΑ, ο δε φόρος καθιερώνεται σε 4 ίσες τμηματικές δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης (Αρ. 353 §1 Ν. 4512/2018, αρ. 718 και 711 Ν. 4172/2013, αρ. 25 Ν. 4646/2019, Π.Ο.Α. 1168/2018). Εντός μηνός από την καταχώρησή στο ΓΕΜΗ της αίτησης μετοχικού κεφαλαίου.

### Αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης

**αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων:** Υποβολή δήλωσης και εφάπαξ καταβολή του φόρου 2% από τις τραπεζικές, ασφαλιστικές και εισηγμένες στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες που θα προβούν σε αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων τους στους ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2022 (αρ. 28 του Ν. 3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού από την Γενική Συνέλευση.

**Ενημέρωση διαλογραφικών 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 (αρ. 6 §1α ν. 4308/2014). Έως 29 Δεκεμβρίου για τη φορολογική περίοδο Νοεμβρίου.

**Υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myData:** Για το 2022, διαβιβάζονται υποχρεωτικά τα δεδομένα εσόδων προλόγησης και εσόδων αυτοαξιολόγησης έως τις 29 Δεκεμβρίου.

Για το 2023, οι εγγραφές τελικού εισοδήματος - εσόδων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (αρ. 15Α Ν. 4987/2022, αρ. 7 περ. 1 Α.1138/2020).

### Β ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

**Εργολάβες τεχνικών έργων, ινοκτιστές δημόσιων κ.λπ. προσώπων:** Για τον παρακρατιζόμενο φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος ενυπόθηκας δημοσίων, δημοτικών ή λημενικών προσόδων που παρακρατήθηκε υποβάλλεται προσωρινή δήλωση και αποδίδεται ο παρακρατιζόμενος φόρος το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία και εμβλής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 29 Δεκεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Οκτωβρίου (Αρ. 64 §1 περ. δ' και §7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1027/20.01.2014, Α.1007/2019, Α.1101/2019, Π.Ο.Α. 2019/2023).

**Εισοδήμα αλλοδαπών εισχόμενων 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 της στην Ελλάδα, αλλά διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, υποκειται σε παρακράτηση φόρου 20% όταν λαμβάνει αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για

συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παρόμοιες υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στην ημεδαπή μέσω της μόνιμης εγκατάστασής μας. Σε αυτή την περίπτωση, η εκτελεστική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Οκτωβρίου μέχρι τις 29 Δεκεμβρίου (Αρ. 62 §1 περ. δ' και §3, αρ. 64 §1 περ. δ' §3 και §7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1120/25.04.2014, Α.1007/2017, Α.1101/2019, Α.1289/2019, Π.Ο.Α. 2019/2023).

**Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης:** Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδοσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατιζόμενο 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 29 Δεκεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Οκτωβρίου (αρ. 64 §2, §3 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1028/20.01.2014, Π.Ο.Α. 1120/25.04.2014, Α.1101/2019, Π.Ο.Α. 1007/2013).

**Αμοιβές αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών:** Για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων, ο προκαταβλητέος φόρος (1% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων ή 10% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιαδήποτε άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και των ενέργειων πραγματογνωμοσύνης κ.λπ. για τα έργα αυτά) επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των σχεδίων εργασιών από την αρμόδια αρχή (αρ. 69 §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 οικειών υποδημάτων. Έως 29 Δεκεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Οκτωβρίου (αρ. 6 §1 του αρ. 62 ν. 4172/2013, Α. 1101/2019).

**Φόρος χρηματικών συναλλαγών:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατιζόμενου φόρου με συντελεστή 2%- δύο του χιλιάς (αρ. 16 §2 Ν. 3943/2011 που αντικατέστησε το αρ. 9 §2 Ν. 2579/1998) στις παλάσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η ανώνυμη εται-

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

ρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματοπιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΛΗ) κατά τη διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματοοικονομικό κεντρικό μητρώο με τον πιο πάνω φόρο ως 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 διακανονίστηκαν από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούντα φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διακανονίστηκαν μέσα σε κάθε μήνα, υποχρεούται η ΕΧΛΗ να αποδίδει εφάπαξ στην αρμόδια για τη φορολογία της ΔΟΥ με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι τον τέλος του μηνός διακανονισμού του εμμένου μίνα από τον μήνα που διακανονίστηκαν οι πιο πάνω συναλλαγές. Ακόμη συνάγεται, ότι για πωλήσεις μετοχών εισγερμένων 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 μίνα από αυτόν εντός του οποίου πωλήθηκε και οι μετοχές. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας πωλησιών των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώπιον του οποίου ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλαγή από οποιοδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πωλήσεις μετοχών εισγερμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.) ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό που διενεργούνται από 1 Δεκεμβρίου 2011. Έως 15 Δεκεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου.

Μετά την τροποποίηση του αρ. 27 §2 του Ν.2703/99 από το αρ. 9 §9 του Ν.3522/06, εξαιρούνται από το φόρο, οι μεταβιβάσεις μετοχών εισγερμένων 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 αντίλογου φόρου στην αλλοδαπή. Επί του παρόντος, τέτοιο σύστημα υπάρχει μόνο με το Χρηματιστήριο της Κύπρου.

**Φόρος 2% για δανεισμό μετοχών στο Χρηματοοικονομικό Αθηνών:** Σύμφωνα με το αρ. 4 §4 του Ν.4038/2012, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν. 4713/2020, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 2% στο δανεισμό μετοχών εισγερμένων στο Χ.Α. που πραγματοποιούνται εξωχρηματιστηριακά, μη υπαγόμενης της σχετικής σύμβασης και κάθε συναφούς πράξης σε τέλος καρτοσήμου. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των μετοχών που δανείζονται και βαρύνει τον δανειστή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώπιον του οποίου ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλαγή από οποιοδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων.



Υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myData: Για το 2022, διαβιβάζονται υποχρεωτικά τα δεδομένα εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτομολόγησης έως τις 29 Δεκεμβρίου.

Υποβολή δήλωσης και καταβολή του περικραυθέντος φόρου μέχρι τον τέλος του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μίνα από αυτόν που πραγματοποιήθηκε ο δανεισμός των μετοχών/εν προκειμένω τον μήνα Νοέμβριο. Έως 15 Δεκεμβρίου. **Φόρος Μισθωτής Εργασίας:** Υποβολή δήλωσης και απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε με βάση τη κλίμακα της § 1 του αρ. 15 και 16 Ν. 4172/2013 (μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε επίσημο) από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους εργαζόμενους ως ή υπαλλήλους ως ή και υπάλληλους συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα (άρθρο 59 § 1 περ. α' και β' και 60 § 6 Ν. 4172/2013) το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος. Μέχρι 29 Δεκεμβρίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Οκτωβρίου.

Για εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το αρ. 12 Ν. 4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικά δήλωση και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 20% στο καταβαλλόμενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος ο το οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος (άρθρο 59 § 1 περ. α' και β' και 60 § 6 Ν. 4172/2013 και Π.Ο.Α. 1049/11.2.2014). Μέχρι 29 Δεκεμβρίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Οκτωβρίου. 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.

**Παρακράτουμεν φόρου σε μερίσματα ως υπ. αρ. 1 του αρ. 36 Ν. 4172/2013:** Για τον παρακρατηθέντα φόρο 5% στο εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικές τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απατήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και στο εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αμοιβαίων, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομικά οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό, θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί μέχρι 29 Δεκεμβρίου ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Οκτωβρίου (άρθρο 61 και 62 § 1 περ. α' και 64 § 1 περ. α' και β' του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2014, αρ. 7 § 1 Ν.4987/2022 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στα μερίσματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ', οι συνδεδεμένα εταιρεία φορολογικό κάλυκτο κράτους-μέλους ως 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 όρισε το αρ. 63 § 2 του Ν. 4172/2013.

**Εισοδήματα από τόκους της παρ. 1 του αρ. 37 Ν. 4172/2013:** Σε εισοδήματα από τόκους που προκύπτει από απειλούσιες κτήσεις είτε φυσικά ή νομικά πρόσωπα 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 οφυσίλια, και κάθε είδους δανειακά οφέλη, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων οφελών (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repurchase/reverse repurchase) και ανταρσιών 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) και των οποίων η καταβολή ή η έγγραφη στα βιβλία πραγματοποιήθηκε εντός μηνός Οκτωβρίου, η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% πραγματοποιείται μέχρι 29 Δεκεμβρίου (άρθρο 37 § 1 και 64 § 1 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/03.01.2014 και αρ. 7 § 1 Ν.4987/2022 και Α. 1100/2019). **Εισοδήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων από τόκους της παρ. 1 του αρ. 37 Ν. 4172/2013** Ελληνικές προέλευσης: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 15% στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απατήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλιζονται 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 οφυσίλια, και κάθε είδους δανειακά οφέλη, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων οφελών (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repurchase/reverse repurchase) και ανταρσιών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας καθώς και των τόκων ενώπιον διαπραγματευτικών καταθέσεων που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν νόμιμη εγκατάσταση ή την Ελλάδα, και παρακρατήθηκε εντός μηνός Οκτωβρίου, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 29 Δεκεμβρίου (άρθρο 37 § 1 και 64 § 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/03.01.2014 και αρ. 7 § 1 Ν.4987/2022 και Α. 1100/2019). Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένα εταιρεία φορολογικό κάλυκτο κράτους-μέλους ως 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 όρισε το αρ. 63 § 2 του Ν. 4172/2013.

**Παρακράτουμεν φόρου στα ποσά που καταβάλλονται για δικαιώματα και λοιπές πληρωμές ως υπ. αρ. 1 του αρ. 38 Ν. 4172/2013:** Για τον παρακρατηθέντα φόρο με συντελεστή 20% στο εισόδημα που καταβάλλεται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις χωρίς νόμιμη

εγκατάσταση στην Ελλάδα ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, των δικαιωμάτων μετεωρολογικών και αεροναυπηγικών, αεροναυπηγικών ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινητιστογραφικών και τελεοπτικών ταινιών, μαγνητικών για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγές βιντεοκασιό, λογισμικού για εμπορική κριτική, λήψη ή προσωπική χρήση, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, προνομιών, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιαγραμμάτων, αιώρησιμων κημικών τύπων ή μεθόδων καταγραφής ή ανιχνεύσεων, εμπορικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνολογίας (know how), αεροναυπηγικών εργασιών, αναδιανομής άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληροφορίες για συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής σε βάση δεδομένων επίλυσης προβλημάτων, των ηλεκτρονικά λήψη (download) λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμα και στην περίπτωση που τα εν λόγω προϊόντα αποσπώνται για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, την εκμίσθηση βιομηχανικού, εμπορικού, αεροναυπηγικού εξοπλισμού και εξοπλισμού αεροναυπηγικών και λοιπών συναφών δικαιωμάτων, η σχετική δέσμευση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Οκτωβρίου μέχρι τις 29 Δεκεμβρίου (άρθρα 61 και 62 § 1 περ. γ' και 64 § 1 περ. α' και γ' του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/03.01.2014, και αρ. 7 § 1 Ν.4987/2022 και Α. 1100/2019). Σημειώνεται ότι οι δικαιώματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικά κάτοικο κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και/ή εφαρμογή των συμφωνιών αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που όρισε το αρ. 63 § 2 του Ν. 4172/2013).

**Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία, συντάξεις και ασφαλισμούς με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής:** Για το φόρο που παρακρατήθηκε με συντελεστή 15% για ασφαλισμό με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής, 10% για ασφαλιστήρια που καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι ποσού 40.000 ευρώ και 20% για ποσό που υπερβαίνει τις 40.000 ευρώ (σε εν λόγω συντελεστές αυξάνονται κατά 50% σε περίπτωση εισπραχίας από τον δικαιούχο μισθωτή εργασία) (αγοράς) η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Οκτωβρίου μέχρι τις 29 Δεκεμβρίου (άρθρα 60, 61 και 62 § 1 περ. ε', αρ. 64 § 1 περ. ε' και § 7

του Ν. 4172/2013, αρ. 7 § 1 Ν. 4987/2022, Π.Ο.Α.1012/2014 και Α. 1099/2019).

**Κατάθεση εγγυητικής εισφοράς για την προσωρινή απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων:** Η εγγυητική επιστολή θα πρέπει να κατατίθεται χειρόγραφα στην αρμόδια ΔΟΥ μέχρι την καλεστική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους μέσα στο οποίο αποκτήθηκε το σχετικό εισόδημα για το οποίο αιτείται η σχετική απαλλαγή του αρ. 48 § 3 Ν.4172/2013 (Π.Ο.Α.1039/2015). Έως 29 Δεκεμβρίου για τα νομικά πρόσωπα με χρήση από 01/07 έως 30/06.

### ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

#### Δήλωση ΦΠΑ

Για τους υποκείμενους στον φόρο που προϋποθέτει με βάση το διωλογαφικό λογιστικό σύστημα:

Σύμφωνα με το αρ. 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 διωλογαφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητα για τις οποίες υπόκειται στο φόρο. Σημειώνεται ότι ο υποχρέωτος και φορολογικός οφειλόμενος φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόσθιας υποβολής της δήλωσης. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Νοεμβρίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 29 Δεκεμβρίου.

Σημειώνεται ότι η υποχρέωση διώλογου ποσού υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100) ευρώ μπορεί να επιβεβαιωθεί και με βάση το φόρο σε δύο άτοκες ισόποσες δόσεις. Το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης, δηλαδή μέχρι τις 29 Δεκεμβρίου, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή έως τις 31 Ιανουαρίου.

**Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Listing) ενδοκοινοτικών παραδόσεων (Έντυπο Φ4) / αποκτήσεων (Έντυπο Φ5):** Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (Listing) Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και/ή υπηρεσιών 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 ελαβαν χώρα. Έως 27 Δεκεμβρίου για τη μηνιαία περίοδο Νοεμβρίου.

**Δήλωση Intrastat:** Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) που πραγματοποιούνται κατά την μηνιαία περίοδο Νοεμβρίου, η στατιστική δήλωση Intrastat υποβάλλεται έως τις 27 Δεκεμβρίου.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τη Π.Ο.Α. 1253/26.7.1993, όπως εκδόθηκε σύμφωνα με την τροποποίησή της με την Α.1120/2021, η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην ΕΛ



ΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://eurostat.statistics.gr>, ταυτόχρονα με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων (VIES) και όχι αργότερα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτού. **Δήλωση ΦΠΑ από απαλλασσόμενους (σύμφωνα με την § 8 του αρ. 38 του Κώδικα ΦΠΑ):** Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποζημιωτικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαιοσύνη έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του αρ. 3 του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του αρ. 41, που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες για τις οποίες είναι υπόχρεοι για την καταβολή του φόρου, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τη φορολογική περίοδο της ενιαίας δηλωσής τους, οι οποίες πραγματοποιούν τις ως άνω φορολογικές πράξεις. Συνεπώς, στις περιπτώσεις αυτές, η προαναφερθείσα δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί έως τις 29 Δεκεμβρίου για τις υποκείμενες σε ανωτέρα συναλλαγές 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 ΑΑΔΕ, καθορίζεται η διαδικασία υποβολής της ενιαίας δηλωσής 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 (αρ. 47β), β) στο ειδικό καθεστώς για ενδοκοινοτικές ελπίστικες παροχές αγαθών, για παραδόσεις αγαθών εντός κράτους μέλους, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διασφαρίσεων που διευκολύνουν τις παραδόσεις αυτές και για υπηρεσίες που

παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο κυρίως υπένους εντός της Ένωσης αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος και ενδεχομένως (αρ. 47γ) και γ) στο ειδικό καθεστώς για ελπίστικες παροχές αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη (αρ. 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 και β) ημερολογιακός μήνας για το ειδικό καθεστώς του αρ. 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 εορτή, η υποβολή της και η καταβολή του φόρου δεν παρατείνεται για την επόμενη εργάσιμη ημέρα σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της § 1 του αρ. 7 του ν. 4987/2022. Συνεπώς, για την φορολογική περίοδο Νοεμβρίου, που αφορά στο ειδικό καθεστώς 47δ, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 29 Δεκεμβρίου.

### ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Οι δηλώσεις μεταβολών -μετάβασης υποβάλλονται εντός 30 ημερών από το χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (αρ. 10 § 3 ν. 4987/2022). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα ατομικά στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία (Π.Ο.Α. 1122/2016).

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

PHOTO: SHUTTERSTOCK

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ «ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

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

**Χαρτόσημο δανειών:** Η υποβολή δήλωσης και η καταβολή τελών χαρτοσήμου για τα δάνεια μεταξύ εμπόρων (2%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών (3%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών και εμπορικών εταιρειών ή των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. (3%), δάνεια μεταξύ Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. και τρίτων (2%), για καταθέσεις ή αναλήψεις χρημάτων από εταιρείες ή μετόχους προς εταιρείες (1%), όλα πλέον εισφορά 20% ΟΙΑ πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του επομένου μήνα από την εγγραφή των πράξεων στα βιβλία (αρ. 51 § 1 Ν.4955/2022, § 1 αρ. 3 Κ.Ν.Τ.Χ., Υμ. Οικ. Σ. 6107/385/Π.Ο.Α.185/1980, Ιγκ. 11/1981). Έως 29 Δεκεμβρίου για εγγραφές στα βιβλία εντός μηνός Νοεμβρίου.

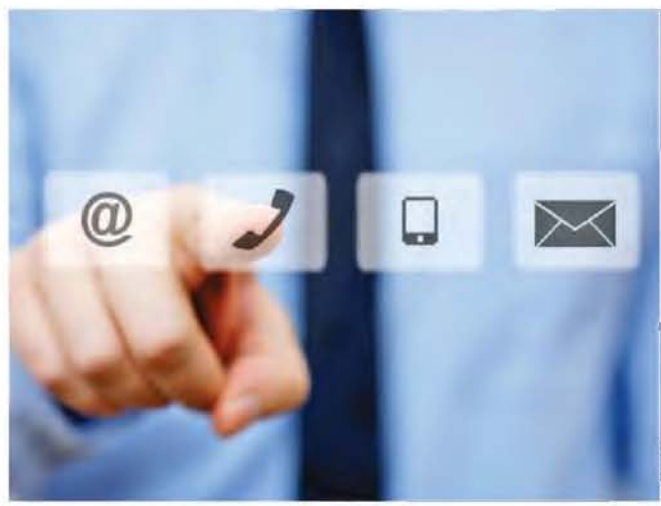
**Τέλη χαρτοσήμου εγγράφων ή συμβάσεων:** Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται συγκεκριμένη προθεσμία το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται μέχρι το τέλος του επομένου μήνα από την ημερομηνία εγγραφής στα βιβλία (αρ. 51 § 1 Ν.4955/2022, § 1 άρθ. 3 Κ.Ν.Τ.Χ.). Έως 29 Δεκεμβρίου για εγγραφές στα βιβλία εντός μηνός Νοεμβρίου. Για κατάρτιση σύμβασης σε περίπτωση σύστασης αμείνων κεφαλαίου σε ατική μη κερδοσκοπική εταιρεία η προθεσμία εκτείνεται στο τέλος του επομένου μήνα από την ημερομηνία κατάρτισης της.

**Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου:** Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του αρ. 17 του Ν.1676/1986 (εμπορικές εταιρείες, ομοκαταπίπτρα ξένας εταιρείας κ.α.), η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία σύστασης της, 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 διαφορετικό ως προς τις διαδικασίες, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευσή (αρ. 23 § 2 Ν.1676/1986, και αρ. 7 § 1 Ν.4987/2022).

### ΣΤ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

**Τέλος υπέρ Δήμων/Κοινοτήτων επί ακαθάρτων εσόδων εστωατορίων, κέντρων διασκεδάσεως κ.λπ.:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τελούς 0,5% (ή 5% για νυκτερινά κέντρα, αίθουσες χορού κ.α.) 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 Νοεμβρίου των κάθε είδους, μορφής και ονομασίας καινοσημάτων όπου πωλούνται φαγητά, ποιά, καφέ, αναψυκτικά, γλυκισματικά και γλυκίσματα, εφόσον και αν άδεια που έχει εκδοθεί διαθέσιμων πάγκους ή τραπέζια/ιστόματα, ζυθοποιαείων και μπαρ, καντινών, νυκτερινών κέντρων διασκέδασης, αίθουσων χορού και άλλων καταστημάτων με ποτό και θέαμα (αρ. 23 Ν.3756/2009 και αρ. 1 Ν.339/1976). Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ.

**Φόρος Δοκιμίων από τις Δοκιμαστικές επιχειρήσεις, που αναλογεί ο τα**



Τέλος συνδρομητών κινητής και καρτοκινητής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τελούς από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας μέχρι 29 Δεκεμβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Οκτωβρίου.

**Αθήριστα έσοδα του Γ' τριμήνου 2023:** Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στα ασφαλιστικά κλάδου πυρός, 4% για ασφαλιστικά κλάδου ζωής, 10% για ασφαλιστικά λοιπών κλάδων (αρ. 29 Ν.3492/2006, § 3 αρ. 1 Ν.4334/2015, Π.Ο.Α.1158/2015 και Π.Ο.Α.1245/2015). Οι υπόχρεοι για την καταβολή του φόρου υποβάλλουν δήλωση στον αρμόδιο ΔΟΥ έως 29 Δεκεμβρίου για το Γ' τρίμηνο 2023 (Ιούλιος - Σεπτέμβριος). **Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων:** Υποβάλλεται μηνιαία μέχρι και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα δήλωση για τα έσοδα που πραγματοποιούν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις που προσηγορεύονται (αρ. 5 § 12 Ν. 3845/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.5005/2022, Π.Ο.Α.1271/23.12.2013, Π.Ο.Α. 1180/12.08.2015). Από 01.05.2019 ο συντελεστής του ανωτέρω φόρου ορίζεται σε ποσοστό 5% (Π.2079/2019). Έως 20 Δεκεμβρίου για τον μήνα Νοέμβριο. Σημειώνεται ότι η ανωτέρω ρύθμιση δεν καταλαμβάνει τους παρόχους περιεχομένου περιφερειακής εμβέλειας επίγειας ψηφιακής τηλεόρασης έως τις 31.12.2023. **Δαπάνες διαφημίσεων:** Καταβολή από τον διαφημιζόμενο τελούς διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων (2%) για υπηρεσίες διαφήμισης (αρ. 25 § 3 Ν.2753/1999, Ιγκ. 2649/1988, αρ. 9 § 6 του Ν.2880/2001, Π.Ο.Α. 1217/2002, Π.Ο.Α.1113/2015). Έως τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**Ειδική Εισφορά 2% ο το Διαδίκτυο (ΑΚΕΕΔ):** Κάθε επιχείρηση που καισικα ή εδρεύει στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως εάν ο πάροχος των υπηρεσιών είναι μηδισκά 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 τηλελογούμενης δαπάνης (μρο

ΦΠΑ) στον ΕΔΟΗΑΠ, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης του σχετικού παραστατικού. Έως 29 Δεκεμβρίου για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός του μηνός Νοεμβρίου (αρ. 6 του Ν.248/1967 όπως αντικαταστάθηκε από το αρ. 24 του Ν. 4498/2017, Αρ. Φ20155/25187/Δ16.624/2018 και Ε.Γ.Ο.Λ.Α.Π.11/2018).

**Τέλος συνδρομητών κινητής και καρτοκινητής τηλεφωνίας:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τελούς από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας μέχρι 29 Δεκεμβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Οκτωβρίου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εδδφλωσης αυτών (Α. 1260/2021). **Τέλος συνδρομητών ομαθικής τηλεφωνίας:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τελούς (5%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ομαθικής μέχρι 29 Δεκεμβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Οκτωβρίου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εδδφλωσης αυτών (αρ. 55 Ν. 4389/2016, Π.Ο.Α. 1184/2016).

**Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τελούς (10%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνδρομητικής τηλεόρασης μέχρι 29 Δεκεμβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Οκτωβρίου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εδδφλωσης αυτών (αρ. 51 Ν. 4389/2016, Π.Ο.Α. 1085/2016).

**Φόρος διαμνησίας:** Ο φόρος διαμνησίας αποδίδεται στα φορολογικά δικαιώματα με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται έως την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης του εδικού οικείου - αιόδελξης εισπραχθέντος φόρου διαμνησίας. Έως 29 Δεκεμβρίου για ειδικά στοιχεία - αποδείξεις εισπραχθέντος φόρου διαμνησίας που εκδόθηκαν εντός μηνός Νοεμβρίου (αρ. 53 του Ν.4389/2016). **Μισθώματα συμβόλαια:** Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν, μέσω της σχετικής εφαρμογής στον δικτυακό τόπο [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr), όλα τα φορολογικά στοιχεία των αρχικών

ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μισθώσης ή την τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία (Π.Ο.Α.1162/2018). Έως 29 Δεκεμβρίου για αρχικές ή τροποποιητικές μισθώσεις που πραγματοποιήθηκαν εντός μηνός Νοεμβρίου.

**Εργολαβίες - υπεργολαβίες:** Γνωστοποίηση των στοιχείων του εργολάβου για ανάθεση εργολαβιών ή υπεργολαβιών τεχνικών έργων άνω των 6.000 Ευρώ (από 01.01.2022) ή κατάθεση αντιγράφου του συμφωνητικού (αρ. 19 Ν. 820/1978, Π.Ο.Α. 1165/1990, Αιόφωρο 4007/2022 ΔΕΔ). Πριν από την έναρξη των εργασιών.

**Μελέτες τεχνικών έργων:** Υποβολή πληροφοριακών οικειοτήτων για το τεχνικό έργο που πρόκειται να εκτελεσθεί (Αρ. 37 § 2 Ν. 2859/2000). Κατά την υποβολή αίτησης για χορήγηση αδείας στο Ημεροδομηκό Γραφείο.

**Οργανώσεις σύλλογοι, σωματεία κλπ που πραγματοποιούν χορούς, συγκέντρώσεις και δευλώσεις:** Γνωστοποίηση στην αρμόδιο ΔΟΥ του οικείου ως εκδδλωσας, των συμμετεχόντων, της επιβλήσεως κατ' άτομο κ.λπ. καθώς και φορολογίας του προηολήτου κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου (Αρ. 55 § 2 Ν.2065/1992). Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδδλωσας.

### Ζ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων του αρ. 3 του Ν.4172/2013 υποβάλλεται μέχρι και τις 30 Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους (αρ. 72 § 65 Ν.4172/2013). Ειδικότερα, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικά οντότητες που έχουν αιόγραφική βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της υποχρέωσης υποβολής ως δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Σημειώνεται: Σύμφωνα με το Ν.4987/2022 αρ. 7 § 1, εάν η εκπιση προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, γάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διόρηση λειτουργεί για το κοινό, [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr).

\* Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κ. Ευγενίας Κουσαθανά και της κ. Αρετής Μαίσιου, δικηγόρων - φορολογικών συμβούλων με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Τη γενική επίβλεψη έχει ο κ. Στέφανος Μήτσος, partner, επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος και ορκωτός ελεγκτής. Η «Ναυτεμπορική» ουδενιά ευθύνη φέρει για τις πληροφορίες και το σύνολο του περιεχομένου που παρέχει η ERNST & YOUNG. Το περιεχόμενο δημοσιεύεται «ως έχει», χωρίς ουδένποτε αλλοίωση ή συντήρηση τροποποίηση ή άλλη παρέμβαση εκ μέρους της «Ναυτεμπορικής».