



ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ



ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ «ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

Μέχρι 2 Μαΐου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε ενός μηνός Φεβρουαρίου και μέχρι 31 Μαΐου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε ενός μηνός Μαρτίου...

Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα της παρ. 1 του άρθρου 36 Ν. 4172/2013: Για τον παρακρατούμενο φόρο 5% στο εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυματικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής...

Σημειώνεται ότι στα μερίσματα που καταβάλλονται από επεξεργασμένη πρόσοψη ή αντίστοιχα τον άρθρο 2 περ. γ' και δ', οι συνδεδεμένοι εισιρεία φορολογικού κώδικα...

Εισόδημα από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013: Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξισφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι...

Για την καταβολή ή την εφαρμογή στα βιβλία μηχανοαποδιδάσκει ενός μηνός Μαρτίου, οι ηλεκτρονικοί υποβολή της δήλωσης και η απόδοση των παρακρατηθέντων φόρου 15% μέχρι 31 Μαΐου...

Επιστροφή αλλοδαπών επιχορηγώσεων από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013: Για τον παρακρατούμενο φόρο 15% στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξισφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι...



πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αιουδοθεί η ηλεκτρονική φόρος μέχρι 2 Μαΐου. Για τον φόρο που παρακρατήθηκε ενός μηνός Μαρτίου, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά...

Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από επεξεργασμένη πρόσοψη ή αντίστοιχα τον άρθρο 2 περ. γ' και δ', οι συνδεδεμένοι εισιρεία φορολογικού κώδικα...

Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται για δικαιώματα και λοιπές παροχές της παρ. 1 του άρθρου 38 Ν. 4172/2013: Για τον παρακρατούμενο φόρο με συντελεστή 20% στο εισόδημα που καταβάλλεται...

Σημειώνεται ότι στα δικαιώματα που καταβάλλονται από επεξεργασμένη πρόσοψη ή αντίστοιχα τον άρθρο 2 περ. γ' και δ', οι συνδεδεμένοι εισιρεία φορολογικού κώδικα...

Σημειώνεται ότι στα δικαιώματα που καταβάλλονται από επεξεργασμένη πρόσοψη ή αντίστοιχα τον άρθρο 2 περ. γ' και δ', οι συνδεδεμένοι εισιρεία φορολογικού κώδικα...

πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αιουδοθεί η ηλεκτρονική φόρος μέχρι 2 Μαΐου. Για τον φόρο που παρακρατήθηκε ενός μηνός Μαρτίου, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά...

κατόπινη εφαρμογή της υποβολής για την προσοφρυσή αναπόλη ενδοοικονομικών μερισμάτων (άρθρο 48 παρ. 3 Ν. 4172/2013): Η ηλεκτρονική υποβολή θα πρέπει να καταβήθει ηλεκτρονικά...

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

Δήλωση ΦΠΑ: Για τους υποχρεούμενους στο φόρο που τηρούν βιβλία με βάση το διωδολογημένο 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...

Συνεπώς, οι υποχρεούμενοι στο φόρο που τηρούν βιβλία με βάση το διωδολογημένο λογιστικό σύστημα, καθώς και για το άμεσο στον οικείο δρομολόγιο για τις οικονομικές υποδείξεις στο ΦΠΑ. Σημειώνεται ότι η υποχρέωση καταβολής του οφειζόμενου φόρου λήγει στην τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπορονομικής υποχρέωσης της δήλωσης. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Απριλίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 31 Μαΐου...

Διακανονισμοί εκπαιώσεων ΦΠΑ: Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 33 του Κώδικα ΦΠΑ, οι διακανονισμοί που αφορούν εισαγωγές που θεωρηγούνταν σε μια διακριτική περίοδο περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται με την εκπαιώρησή της έκδοσης (αφορές ή παροχές με τις Π.Ο.Α. 1262/1993 και 1029/1995). Οι εν λόγω καταστάσεις υποβάλλονται στην ετήσια δήλωση ετήσιας ετήσιας (Π.Ο.Α. 1149/2015). Μέχρι τις 31 Μαΐου...

Ανακεφαλοποιητικοί πίνακες (Listing) ενδοοικονομικών παραδόσεων/αποκρίσεων: Υποβλήτ η Ανακεφαλοποιητικοί πίνακες (Listing) ενδοοικονομικών Παροχών και παρεχόμενων Υπηρεσιών και Ανακεφαλοποιητικοί πίνακες Ενδοοικονομικών Αποκρίσεων υποβλήτ η μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου κατά την οποία οι εν λόγω Παροχές και Αποκρίσεις εθαλάσαν. Μέχρι τις 26 Μαΐου...

Δήλωση Intrastat: Η υποβολή δήλωσης Intrastat για τους πραγματοποιηθέντες ενδοοικονομικές συναλλαγές (παροχές και εισαγωγές) κατά τον μήνα Απριλίου, υποβάλλεται μέχρι τις 26 Μαΐου. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις Π.Ο.Α. 1253/26.7.1993, όπως ίσχυε μέχρι σήμερα, η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης: https://e-stat.statistics.gr, υποβλήτ η με την υποβολή του ανακεφαλοποιητικού πίνακα ενδοοικονομικών αποκρίσεων και παροχών (MES) και όχι αργότερα από τη λήξη της προηγούμενης υποχρέωσης.

Δήλωση ΦΠΑ από αλλοδαπούς (υπομήνια με την παρ. 8 του αρ. 38 του Κώδικα ΦΠΑ): Ο υποχρεωμένος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υποδέχονται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3 του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι αφορές του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν ενδοοικονομικές αποκρίσεις αγαθών ή λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες για τις οποίες είναι υπεύθους για την καταβολή του φόρου, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες, πραγματοποιούν τις άνω παραγραφόμενες πράξεις. Συνεπώς, οι υπεύθους για αυτές, οι προσαναφορμένοι δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβλήτ η μέχρι τις 31 Μαΐου για τις υποχρεώσεις ως άνω αναφερθείσες του Απριλίου.

Ενταίο 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, καθιερώνεται η διαδικασία υποβολής της ενταίο δήλωσης ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ. Οι διατάξεις των άρθρων αυτών ενδοοικονομικών (αφορώντας) στο ειδικό καθεστώς που υπαχθούν στο παρόντα: από υποχρεωμένους στον φόρο που εγκατεστάμενος ενός της Ένωσης (άρθρο 47β), ή του ειδικού καθεστώτος που ενδοοικονομικές εξιστάσεως παροχές αγαθών, για παροχές αγαθών εντός κράτους μέλους, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικού διασπαφών που διευκολύνουν τις παροχές αυτές και για υπηρεσίες που παρέχονται από υποχρεωμένους στον φόρο εγκατεστάμενος στο κράτος μέλος καταγωγής (άρθρο 47γ) και ή το ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλοτήτων (άρθρο 47δ) από τρίτες χώρες ή τρίτη εδαφία (άρθρο 47δ). Η ενταίο δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται για κάθε φορολογική περίοδο. Η φορολογική περίοδος είναι ο εμπορονομικό τρίμηνο για τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β και 47γ του Κώδικα ΦΠΑ και ή φορολογικός μήνας για το ειδικό καθεστώς του άρθρου 47δ του Κώδικα ΦΠΑ. Η ενταίο 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 αφορούν οι δηλώσεις. Η ίδια διαδικασία ίσχύει και για την καταβολή του φόρου. Σε περίπτωση που οι κατανομητέοι μηνιαίοι υποχρέωσεις της δήλωσης είναι Σεβήματα, Κομισιό ή εμίσιομη αργία, η δήλωση της και η καταβολή του φόρου δεν παρατηρείται για την επόμενη εργάσιμη ημέρα σύμφωνα με το δέον...

