

711 ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ

11 ΠΕΡΙΤΗΘ 2 ΜΑΪΟΥ 2024 | 15 / 21

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



Οι φορολογικές υποχρεώσεις τον Μάιο

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

Επιβλέπων: Στέφανος Μπίτσιος, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος, Ορκωτός Ελεγκτής
Επιμέλεια: Ευγενία Κουσαθανά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Αρετή Μάιτου, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος

Α ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Το Νομικό Πρόσωπο και οι Νομικές Οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ' του Ν. 4172/2013 αντίστοιχα (δελ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρείες με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε μόρφωση εταιρικής ή μη οργανώσεως και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα, όπως τίδως συνεταιριστές, οργανισμούς, υπεργολαβία ή εξουσιοδότηση, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών ενοικώσεων, κάθε μορφή καταπίστευμα ή εμπιστευμα ή ομοιοδύμιου μόρφωμα μερόσημης φύσης, κάθε μορφή ίδρυμα ή νομική ή ομοιοδύμιου μόρφωμα μερόσημης φύσης, κάθε μορφή ημερήσια ή μηνιαία επιχείρηση ή ομοιοδύμιου ονόματι ημερήσιας ή μηνιαίας επιχείρησης, κάθε μορφή κοινή επιχείρηση, κάθε μορφή εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομιάς ή ιδιορροσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινωνία, κάθε μορφή εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή ομοιοδύμιου εταιρείες και κοινωνίες αστικού δικαίου), υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους για εισοδήματα που αφορούν τον μήνα από το αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκε από το αρ. 142 § 2 του Ν. 4537/2018.

Υποχρέωση κατάρτισης φακέλου τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών: Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται από την έκθεση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της υποχρέωσης υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και υποδεικνύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά εντός της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων (αρ. 21 § 3 Ν. 4987/2022).

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλύμενα:

- α) Για εισοδήματα που αποκλήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης, η υποβολή δήλωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου πραγματοποιείται εντός μηνός από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση, και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με ομοιοδύμιου ή κέρδη των περιουσιακών στοιχείων (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013).
- β) Για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράτασης της πέραν του έτους,

υποβάλλεται προσωρινά δήλωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου εντός μηνός από τη λήξη εκάστη έτους (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013).

Κεφάλαια ονόματι αφορολόγητων αποθεματικών εισοχθέντων από εταίρους: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί στα κεφάλαια ονόματι αφορολόγητων αποθεματικών διαφόρων αναμειγμένων νόμων (με εξαίρεση τα αναμειγμένα του αρ. 18 Α.Ν. 942/1949) με συντελεστή 5% για τις εισοχθέντες Ανώνυμες Εταιρείες στο ΧΑΑ, ο δε φόρος καταβάλλεται σε 4 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης (αρ. 353 § 1 Ν. 4512/2018, αρ. 71Β και 71Γ Ν. 4172/2013, αρ. 25 Ν. 4646/2019, Π.Ο.Α. 1168/2018). Εντός μηνός από την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ, της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου.

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

Ενημέρωση διπλογραφικών βιβλίων: Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (αρ. 6 § 1α Ν. 4308/2014). Έως 31 Μαΐου για τη φορολογική περίοδο Απριλίου.

Β ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Εργολειτουργίες τεχνικών έργων, ενοικιαστές δημοσίων κ.λπ. προσόδων: Για τον παρακρατούμενο φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος ενοικιαστές δημοσίων, δημοσίων, δημοσίων ή λιμνικών προσόδων που παρακρατήθηκε υποβάλλεται προσωρινά δήλωση και αποδίδεται ο παρακρατούμενος φόρος το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποχρέωσης σε παρακρατούμενο πληρωτή. Έως 31 Μαΐου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαρτίου (αρ. 64 § 1 περ. δ', Π.Ο.Α. 1027/20.01.2014, Α.1107/2019, Α.1101/2019).

Εισοδήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων από αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διδασκίας, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παρόμοιες υπηρεσίες Ελληνικής προέλευσης: Κάθε νομικό πρόσωπο ή νο-

μική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 20% διανελθώντων αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διδασκίας ή παρόμοιες υπηρεσίες που έχουν παρακρατηθεί στην ημεδαπή μέσω της μόνιμης εγκατάστασής της. Σε αυτή την περίπτωση, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαρτίου έως 31 Μαΐου (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 αποδώσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατούμενο φόρο πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που έλαβαν το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποχρέωσης σε παρακράτηση πληρωτής. Έως 31 Μαΐου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαρτίου (αρ. 64 § 2, 3 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1028/2014, Π.Ο.Α. 1120/2014, Α.1101/2019, Π.Ο.Α. 1007/2017, Ε. 2019/2023).

Αμοιβή αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών: Για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επιβίβαση της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων, ο προκαταβλητός φόρος 14% της σημαντικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων ή 10% ως συμβατικά αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν ομοιοδύμιου άλλης φύσης έργων και την επιβίβαση της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της μηχανομηχανικής, μηχανομηχανικής και μηχανομηχανικής κ.λπ. για τα έργα αυτά επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των οικείων εγγράφων από την αρμόδια αρχή (αρ. 69 § 4 Ν. 4172/2013).

Δήλωση και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε 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 υπερωπία των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Έως 31 Μαΐου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαρτίου (περ. δ' § 1 του αρ. 62 ν. 4172/2013, Α. 1101/2019, Α. 1185/2019, Α. 1289/2019).

Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατούμενου φόρου με συντελεστή 2% - δίο υποχρέωσης (αρ. 16 § 2 Ν. 3943/2011 που αντικατέστησε το αρ. 9 § 2 Ν. 2579/1998) στις πο-

λύσεις μετοχών εισοχθέντων στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) κατά τη διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματιστήριο κερδών σε περίπτωση βάση της τον υποχρέωση της Ανώνυμης Εταιρείας Πρωτοκλή Ενεργητικών Υπηρεσιών και τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες μεταπολυτοκίας, για λογαριασμό των μετοχών που δικαιούνται μετοχών με συντελεστή πώλησης μετοχών που δικαιούνται μετοχών μέσα σε κάθε μήνα, υποχρεούνται να ΕΧΑΕ να αποδίδει εφάπαξ στην αρμόδια για τη φορολογία της ΑΟΥ με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα από το μήνα που διακανονίστηκαν οι υποχρεώσεις. Λόγω συστάγεται, ότι για πωλήσεις μετοχών εισοχθέντων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο δικαστήριο αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, ο εν λόγω φόρος θα αποδίδεται από τον εκάστοτε πωλητή στη ΑΟΥ στην οποία υπάγεται αυτός, μέχρι στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου πωλήθηκαν οι μετοχές. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας πώλησης των μετοχών και βαρύνεται τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενόψει της προώθησης ή οριζώντων μετοχών, χωρίς να εκκλιμαίει η υπαγωγή και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξαρτήτως αν έχουν αναλάβει την ομοιοδύμιου φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανατολίτες έχουν εφαρμογή για πωλήσεις μετοχών εισοχθέντων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.) ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό που διενεργούνται από 1 Απριλίου 2011. Έως 15 Μαΐου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Απριλίου.

Μετά την ημερομηνία του αρ. 27 § 2 του Ν. 2703/1999 από το αρ. 9 § 9 του Ν. 3522/2006, εφαρμόζεται από το φόρο, οι μεταβιβάσεις μετοχών εισοχθέντων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο με το οποίο το Χρηματιστήριο Αθηνών έχει δημιουργήσει κοινό ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγματεύσεων και με την προϋπόθεση ότι για τις πωλήσεις αυτές προβλέπεται η καταβολή ανάλογου φόρου στην αλλοδαπή. Επί του παρόντος, ο ίδιος ορισμός υπάγεται μόνο με το Χρηματιστήριο της Κύπρου.

Φόρος 2% για δανεισμό μετοχών στο Χρηματιστήριο Αθηνών: Σύμφωνα με το αρ. 4 § 4 του Ν. 4038/2012, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν. 4712/2020, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 2% στο διανεισθέν μετοχών εισοχθέντων στο ΧΑ που πραγματοποιούνται εξαγοραμειπωσιακά, μη υλοποιημένες

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ



ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

της σχετικής σύμβασης και κάθε συναφούς πράξης σε τέλος χαρτοσήμου. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των μετώπων που δανείζονται και βαρύνει τον δανειστή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενόψει ημερομηνίας ή ομάδας περιουσίας, χωρίς να εξαιρείται η θητεία και ο τόκος που διμερώνει ή και εκδίδει ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλαγεί από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από δικαστικές άλλων νόμων. Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαήμερου του εορτασμού μνήμης των αιώνων που πραγματοποιήθηκε ο δανεισμός των μετωπών (εν ημερομηνία τον μήνα Απριλίου). Έως 15 Μαΐου.

Φόρος Μισθωτής Εργασίας: Υποβολή δήλωσης και αποδοχή 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 ετήσιο) από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους εργαζόμενους τους ή υπαλλήλους τους ή και αβόλους συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα (άρθρα 59 § 1 περ. α' και β' και 60 § 6 Ν. 4172/2013) το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος. Έως 31 Μαΐου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαρτίου.

Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το αρ. 12 Ν. 4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικά δήλωση και αποδοχή του παρακρατηθέντος φόρου 20% στο καταβάλλομενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος (άρθρα 59 § 1 περ. α' και β' και 60 § 6 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ. 1049/2014). Έως 31 Μαΐου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαρτίου.

Στην έννοια που μισθώ εντάσσονται μετ'εξί άλλων και οι αμοιβές των διευθυντών και των μελών Δ.Σ. εταιρειών ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 5% στο εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικές τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (κρέδη), καθώς και στο εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμμεριζομένων των προμηθευτών και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό (παρ. 1 του αρ. 36 Ν. 4172/2013), θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά ή σχετικά δήλωση και να αποδοθεί έως 31 Μαΐου ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαρτίου (άρθρα 61 και 62 § 1 περ. α', 64 § 1 περ. α' και § 3 του Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/2014 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στα μερίσματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικό κάτοικο κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης υπη-



Έως 31 Μαΐου η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης και απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός του Μαρτίου.

φωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και/ή εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το αρ. 63 § 1 του Ν. 4172/2013.

Εισοδήματα από τόκους: Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη και οφειλές είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, συμμεριζομένων των πρόσθετων οφελών (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (reverse reverse) και ανεπιβεβαιωμένων από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας, καθώς και οι τόκοι διαπραγματικών καταθέσεων που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου) και των οποίων η καταβολή ή η εγγύηση οφείλεται πραγματοποιήθηκε εντός μηνός Μαρτίου, η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης και η αποδοχή του παρακρατηθέντος φόρου 15% πραγματοποιείται έως 31 Μαΐου (αρ. 37 § 1 και 64 § 1 του Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014 και Α. 1100/2019).

Εισοδήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων από τόκους: Ελληνικές υποελεύσεις: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 15% στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις

κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη και οφειλές είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, συμμεριζομένων των πρόσθετων οφελών (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (reverse reverse) και ανεπιβεβαιωμένων από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας, καθώς και των τόκων από διαπραγματικές καταθέσεις που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαρτίου, η σχετικά δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος έως 31 Μαΐου (άρθρα 37 § 1 και 64 § 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικό κάτοικο κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και/ή εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το αρ. 63 § 2 του Ν. 4172/2013.

Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται για δικαιώματα και λοιπές πληρωμές: Για τον παρακρατηθέντα φόρο με συντελεστή 20% στο εισόδημα που καταβάλλεται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις, χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης των δικαιωμάτων ανεπιβεβαιωμένων (δικαιωμάτων επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών και τηλεοπτικών λαντών, μηχανομηχανών για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βινυλοσκοπικών, λογισμικού για εμπορική εκμετάλλευση ή προσωπική χρήση, διανομημένων μηχανοκίνητων, μηχανικών σπριμάτων, προνομίων, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιασμού ήμιασ, απόρρητων κλημικών τύπων ή μεθόδων και εργασιών ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική περίοδοι ή πληροφορίες για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνολογίας (know how), αποελεσμάτων ερευνών, αναδρομικές ήθρον και μελετών, καθώς και οι πληρωμές για συμβουλευτικές υπηρεσίες που αποσκοπούν στην απόκτηση μέσω δικτύων πληροφορικής σε βάση δεδομένων ειδήσεων προβλεψιών, υπηλεκτρονική λήψη (downloading) λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμα και στην περίπτωση που οι εν λόγω προϊόντα αποσκοπούν για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, των εκμισθωτών βιομηχανικού, εμπορικού, επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών δικαιωμάτων (αρ. 38 § 1 Ν. 4172/2013), η οικειοκίνητη δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαρτίου έως 31 Μαΐου (άρθρα 61 και 62 § 1 περ. γ' και 64 § 1 περ. α' και § 7 του Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στα δικαιώματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικό κάτοικο κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και/ή εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το αρ. 63 § 2 του Ν. 4172/2013.

Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία, συντάξεις και ασφαλισματικές με τη μορφή περιοδικά καταβάλλομενης παροχής: Για το φόρο που παρακρατήθηκε με συντελεστή 15% για ασφαλισματικές με τη μορφή περιοδικά καταβάλλομενης παροχής, 10% για ασφαλισματικά 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 εισπραχθεί από τον δικαιούχο ποσά πρόωγης εξαγοράς) η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαρτίου έως 31 Μαΐου (αρ. 60, 61 και 62 § 1 περ. ε', αρ. 64 § 1 περ. ε' και § 7 του Ν. 4172/2013,

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



Ην επιχειρηματικά δραστηριότητα του, δεν υπόκεινται σε προσεχία (ΠΟΑ. 1123/2021, Ν. 4410/2016).

Ε ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΙΜΜΟ, ΦΣΚ Κ.Λ.Π.

Αποδοχή Τελών Χαρτοσήμου: Σύμφωνα με την Εγκύκλιο ΠΟΑ. 2007/2024, τα τέλη χαρτοσήμου αποδίδονται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία του εγγράφου που χαρακτηρίζεται, ήτοι έως 31 Μαΐου για έγγραφα στα βιβλία ενδομηνίου Απριλίου, για τα κωικιέρω πράξεις: **i.** τέλη χαρτοσήμου σε συμφωνίες, **ii.** τέλη χαρτοσήμου από έγγραφα στα λογιστικά βιβλία, **iii.** τέλη χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ακινήτων μεσοδομητικών λογαριασμών. Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση αυτή τα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εμπρόθεσμα έως το τέλος του επόμενου μήνα που έπεται της λήξης της προθεσμίας που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 του Ν. 4308/2014, **iv.** τέλη χαρτοσήμου που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 99/1977, **v.** τέλη χαρτοσήμου που οφείλονται για τα μνηστικά επιταγών που εκδίδονται αποδίδονται συγκεντρωτικά για όλο τον προηγούμενο μήνα, και **vi.** τέλη χαρτοσήμου ως συμβάσεις χορηγήσεως πιστωτικών καρτών από εταιρείες μη κερδοσκοπικές, καθώς και με ανανταρξιστικές ή ανεξίτητες και πιστωτικού ορίων.

Ωστόσο, εξακολουθούν να αποδίδονται κατά τον χρόνο που αποδίδονται σήμερα τα τέλη χαρτοσήμου των κωικιέρω περιπτώσεων: **i.** τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται με άμεση καταβολή (αρ. 3 § 7 ΚΝΤΧ), **ii.** τα τέλη χαρτοσήμου των προθεσμιακών οκτινήων που αποδίδονται μαζί με την δώ-

λωση φορολογίας εισοδήματος (αρ. 13 § 2 περ. γ' και θ'), **iii.** τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται μαζί με τον χαρακτηρισμένο φόρο (Α.Υ.Ο. 1125/2020, Β 2434, αρ. 15φ § 6 ΚΝΤΧ), **iv.** τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται με ηλεκτρονικό παράβολο (αρ. 3 § 5 ΚΝΤΧ). Σε περίπτωση που εκ παραδρομής αποδόθηκαν τέλη χαρτοσήμου απ' τρωθεσμια σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις από την ορίζεται στο αρ. 51 του Ν. 4955/2022 και ως εκ τούτου επιβληθείσαν οικια και τρωσεμα, επιτωφρέονται ή διαγράφονται και είναι αιτήματα του φορολογούμενου, μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου», με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

Υποβολή δόλωσης τελών χαρτοσήμου & ΟΓΑ του Α' τριμήνου 2024: Η από τον εκδότη των τιμολογίων για αγορά αγαθών από ιδιώτες ή βιβλίων από συγγραφείς δημοσίους υπαλλήλους, ή στα τιμολόγια που εκδίδονται από πρόσωπα που δεν είναι υπόχρωσα σε ΦΠΑ (Δημόσιο, Δήμοι κ.λπ.), ή αποδείξεις των προμηθευτών εγγράφως ή συνθημάτων των μελών των σωματείων συλλογών, εσώσεων κ.λπ. (αρ. 30 § 2 Ν.Δ. 60/1946, Α.Σ. 882/120/1982), ή από τιμολόγια που καταβάλλονται στους γεωργούς για την ενθάρρυνση της παύσης της γεωργικής τους δραστηριότητας (Α.12018/1989 ΦΕΚ 330Β), ή στις επιδοτήσεις που καταβάλλονται στους παραγωγούς (Α.1.554/261/1983 ΦΕΚ 292 Β), ή δάνεια επί ενσώκω υπαφών αναπηρμένων που χορηγούνται από τον κωικιέρω δανιστή (αρ. 14 § 1α Κ.Τ.Χ., Α.Σ. 882/120/1982 ΦΕΚ 109 Β), ή στη σύσταση και απόδοση εγγυοδοσιών φιαλών υγραερίου (αρ. 17 § 2α Κ.Τ.Χ.). Έως 20 Μαΐου για την φορολο-

Έως τις 27 Μαΐου για τη μηνιαία περίοδο Απριλίου η προθεσμία για τη δήλωση και την απόδοση του ειδικού φόρου πολυτελείας.

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

Δήλωση ΦΠΑ από αλληλοσφόμενους (σύμφωνα με την § 8 του αρ. 38 του Κώδικα ΦΠΑ): Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν ισχύει παράρτημα δικαιοπραξίας, 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 ενδοκοινωνικές αποκτήσεις αγαθών ή λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες για τις οποίες είναι υπόχρωστοι 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 προαναφερμένη δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί έως τις 31 Μαΐου για τις υποκείμενες ως ανωτέρω συναλλαγές του Απριλίου.

Ενιαία Δήλωση ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ: Με την απόφαση Α.1242/2021 της ΑΑΔΕ καθορίζεται η διαδικασία υποβολής της ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ. Οι δικαιούχοι 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 ενδοκοινωνικές εξ' αμοιβαίας ή αμοιβαίας αγαθών, για παραδοστές αγαθών εντός κράτους μέλους, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών δικαίων που διευκολύνουν ως παραδοστές αυτές και για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους στο κράτος μέλος καινούχους (αρ. 47γ) και **γ)** στο ειδικό καθεστώς για εξ' αμοιβαίας πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται 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 του Κώδικα ΦΠΑ και **β)** ημερολογιακό μήνα 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 επίσημη εργάσιμη ημέρα σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της § 1 του αρ. 7 του ν. 4987/2022. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Απριλίου, που αφορά στο ειδικό καθεστώς 47δ, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 31 Μαΐου.

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ

Οι δηλώσεις μεταβολών-ημετάληξης υποβάλλονται εντός 30 ημερών από το χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (αρ. 10 § 3 Ν. 4987/2022). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβλητές στοιχεία όπως οι στοιχεία φορολογητέων που φορολογούνται, που δεν αφορούν

ΠΟΑ.1012/2014 και Α. 1099/2019). **Κατάθεση εγγυητικής επιστολής για την προσωρινή απόσπαση ενδοκοινωνικών μερισμάτων:** Η εγγυητική επιστολή θα πρέπει να κατατίθεται κωικιέρω στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους μέσω του οποίου αποκτήθηκαν τα οικιακά εισοδήματα για τα οποία απήχεται η οικιακή αποσπαση του αρ. 48 § 3 Ν.4172/2013 (ΠΟΑ.1039/2015 και Ε.2088/2019).

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

Δήλωση ΦΠΑ
Σύμφωνα με την παρ. 4 του αρ. 38 του Ν.2859/2000, η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

- Για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν βιβλία με βάση το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα: Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρωστος 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 λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της τρωθεσμιας υποβολής της δήλωσης. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Απριλίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 31 Μαΐου.

Στην περίπτωση τρωθεσμιας δήλωσης και με την προϋπόθεση ότι οι κωικιέρω υποχρεωμένοι υποβάλλουν (100) ευρώ μπορεί να επιζητεί η καταβολή του φόρου σε δόσεις ως ακριβώς δόσεις. Το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης, δηλαδή μέχρι τις 31 Μαΐου, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή έως τις 28 Ιουνίου.

Ανακεφαλαίωση Πίνακες (Listing) ενδοκοινωνικών παραδόσεων (Έγγραφο Φ4) / αποκτήσεων (Έγγραφο Φ5): Υποβολή Ανακεφαλαίωσης Πίνακα (Listing) ενδοκοινωνικών Παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαίωσης Πίνακα Ενδοκοινωνικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψεων Υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω TAXISnet μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της λογιστικής περιόδου κατά την οποία οι εν λόγω Παραδόσεις και Αποκτήσεις έλαβαν χώρα. Έως 24 Μαΐου για τη μηνιαία περίοδο Απριλίου.

Δήλωση Intrastat: Η τις ενδοκοινωνικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) που πραγματοποιούνται κατά την μηνιαία περίοδο Απριλίου, ο οποίος υποβάλλεται υποβάλλεται έως τις 24 Μαΐου.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τη ΠΟΑ. 1253/26.07.1993, όπως ισχύει σήμερα (άρθρο 1 της προνομοσήμης με την Α. 1120/2021), η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://eurostat.statistics.gr>, ενώ υπάρχουν με την υποβολή των ανακεφαλαίωσης πίνακα ενδοκοινωνικών αποκτήσεων και παραδόσεων (VIES) και ότι αργότερα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτής.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ «ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

γικά περίοδο Ιανουαρίου - Μαρτίου 2024 (ΠΟΛ. 1029/2014).

Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου: Στην αίτηση του κεφαλαίου των προσώπων του αρ. 17 του Ν. 1676/1986 (επιμορφικές εταιρείες, υποκατάστημα τέχνης εταιρείας κ.α.), η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία σύνταξής της, κατά το νόμο, διαπιστωτικού της σύνταξης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική εγγραφή στα μητρώα βιβλίων των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όπου από το νόμο προβλέπεται διαφορετική πράξη αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευσή (αρ. 23 § 2 Ν.1676/1986).

Υποβολή δήλωσης και απόδοσης του ειδικού φόρου πολυτελείας: Η δήλωση υποβάλλεται από τους υπέρχτους που υφιστάται βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, στην αρμόδια αιτών ΔΟΥ φορολογίας εισοδήματος για κάθε φορολογική περίοδο ενός της οποίας προκύπτει υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου πολυτελείας. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο εκάστοτε ημερολογιακός μήνας (αρ. 17 Ν. 3833/2010, όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4964/2022, Π.Ο.Α. 1192/2010, Π.Ο.Α. 1107/2010). Η απόδοση του ειδικού φόρου πολυτελείας ενεργείται μέχρι τον 26η του εόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Έως 27 Μαΐου για την μηνιαία περίοδο Απριλίου.

ΣΤ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Τέλος υπέρ Δήμων/Κοινοτήτων επί ακαθαρσίτων εισόδων εσπιατορίων, κέντρων διασκέδασης κ.λπ.: Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό κωμόγειο του ύψους 0,5% (ή 5% για νεοκτινθέντα κέντρα, αίθουσες χορού κ.α.) υπέρ δήμων και κοινοτήτων όπου ισχύει το οδόσημα του αντικείμενου προς προσιρόσημο της αξίας των ακινήτων ή όπου έχει επιβληθεί αυτό κατά περίπτωση στα ακαθάρσιμα έσοδα Απριλίου των κάθε τριών μηνών και ονομασίας καταστημάτων όπου υφίστανται φεγγαριά, μουσική, κερφές, αγελαίικα, γαλακτοκομικά και ζαχαρωτά, εφόσον κατά την άδεια που έχει εκδοθεί διαθέτουν πάγκους ή τραπέζοκαθίσματα, ζυθοποιείων και μπαρ, κανιτών, γυμναστηρίων κέντρων διασκέδασης, αιθουσών χορού και άλλων καινομημάτων με μουσική θεατήρια (αρ. 23 Ν. 3756/2009 και αρ. 1 Ν. 339/1976). Μέχρι στην προθεσμία του ΦΠΑ.

Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων: Υποβάλλεται μηνιαίως μέχρι και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα δήλωση για τα έσοδα που μελετημασιούνται τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις του προηγούμενου μήνα (αρ. 5 § 12 Ν. 3845/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.5005/2022, Π.Ο.Α. 1271/2013, Π.Ο.Α. 1180/2015). Από 01.05.2019 ο συντελεστικός του ανωτέρω φόρου ορίζεται σε ποσοστό 5% (ν. 2079/2019). Έως 20 Μαΐου για τον μήνα Απρίλιο.

Δελτινές Διαφημίσεων: Καταβολή από τον διαφημιζόμενο ή τον εκμεταλλευτή των Δήμων και Κοινοτήτων (2%) για υπηρεσίες διαφήμισης (αρ. 25 § 3 Ν.2753/1999, Σ.Π.Ε. 2649/1988, αρ. 9 § 6 του Ν.2880/2001), Π.Ο.Α. 1217/2002, Π.Ο.Α.1113/2015). Έως την λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.



Έως 20 Μαΐου η υποβολή δήλωσης απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων για τα έσοδα που πραγματοποιήσαν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης τον Απρίλιο.

Ειδική Εισφορά 2% στο Διαδίκτυο (ΑΚΡΕΕΔ): Κάθε επιχείρηση που κατοικεί ή εδρεύει στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως εάν ο πάροχος των υπηρεσιών είναι ημεδαπός ή αλλοδαπός, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, και η οποία λαμβάνει διαφημιστική υπηρεσία, μαριωγική ή δημοσίευση ή προβολή, κάθε προώθηση πολιτισμών και διάθεση διαφημιστικών υπηρεσιών μέσω διαδικτύου (internet), υποχρεούται να αποδίδει ειδική εσοφορή ποσοστού 2% επί του ποσού της τιμολογούμενης δαπάνης (πρω ΦΠΑ) στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π., μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εκδόσεως του σχετικού παραστατικού. Έως 31 Μαΐου για τις υπηρεσίες που παραιοσέθηκαν εντός του μηνός Απριλίου (αρ. 6 του Ν. 2481/1967 όπως αντικαταστάθηκε από το αρ. 24 του Ν. 4498/2017, Α. Φ.20155/25187/Α1.6.624/2018 και Γ. Γ.Δ.Ο.Ε.Α.Π. 11/2018).

Τέλος συνδρομητών κινητής και καρτοκινητής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τελους από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας μέχρι 31 Μαΐου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Μαρτίου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας έκδοσής αυτών (Α. 1260/2021).

Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τελους (5%) από τις επιχειρήσεις μαροχίας υπηρεσιών σταθερής μέχρι 31 Μαΐου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Μαρτίου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας έκδοσής αυτών (αρ. 55 Ν. 4389/2016, Π.Ο.Α. 1184/2016).

Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τελους (10%) από τις επιχειρήσεις μαροχίας υπηρεσιών συνδρομητικής τηλεόρασης μέχρι 31 Μαΐου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Μαρτίου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας έκδοσής αυτών (αρ. 54 Ν. 4389/2016, Π.Ο.Α. 1085/2016).

Φόρος διαμονής: Ο φόρος διαμονής αποδίδεται στα φορολογικά δίκτυα με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται έως

την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης του ειδικού στοιχείου - αποδείξης εισοφορη φόρου διαμονής (αρ. 53 του Ν. 4389/2016, Α. 1217/2023). Έως 31 Μαΐου για τα οικιακά - αποδείξεις εισοφορη που εκδόθηκαν εντός μηνός Απριλίου.

Επισημαίνεται ότι το τέλος διαμοροισείται ανάλογα με το χρονικό περίοδο του έτους, ήτοι επιβάλλεται διαφορετικά ύψος τους μηνές Μάρτιο έως Οκτώβριο και διαφορετικά ύψος τους μηνές Νοέμβριο έως Φεβρουάριο.

Μισθωτήρια συμβόλαια: Οι εκμιοδοχεί ακινήτων μεραιοσούται υποχρεούνται να δηλώνουν, μέσω της σχετικής εφαρμογής στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr, όλα τα μελεροφορικά 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 γραπτά ή προφορικά συμβόλαια (Π.Ο.Α. 1162/2018). Έως 31 Μαΐου για αρχικές ή τροποποιητικές μισθώσεις που πραγματοποιήθηκαν εντός μηνός Απριλίου.

Υποβολή δηλώσεων έναρξης / μεταβολών για τις βραχυχρόνιες μισθώσεις: Σύμφωνα με την Ε.2024/2024, όλα τα πρόσωπα που ενεργούν ως διαχειριστές ακινήτων βραχυχρόνιας μισθώσης, οι οποίοι δεν διαθέτουν ειδικό Σύμα Δεμοιοργίας (Η.Σ.Α.) ή δεν έχουν υποβάλει γνωστοποίηση, υποχρεούνται στην υποβολή Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής και δεν υποβάλλουν Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακινήτων Περιουσίας (αρ. 111 § 3 υπρ. β' Ν. 4446/2016). Στην ίδια υποχρέωση υποβάλλει Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής ο πάροχος και τα πρόσωπα της § 5 του άρθρου 46 του Ν. 4179/2013. Οι δηλώσεις έναρξης/μεταβολών, που υποβάλλονται εντός τριάντα (30) ημερών από την έκδοσή της Εγκυκλίου, ήτοι από την 09.04.2024, θεωρούνται εμπρόθεσμες και δεν επιβάλλονται οι προσημα του άρθρου 54 του ΚΦΔ ακόμα και αν ανάγονται σε προγενέστερο χρόνο. Έως 9 Μαΐου.

Εργολαβίες-υπεργολαβίες: Γνωστοποίηση των στοιχείων του εργαλίου για ανάθεση

εργολαβιών ή υπεργολαβιών τεχνικών έργων από τον 6.000 Ευρώ (από 01.01.2022) ή κατάθεση υπεργολαβίου του συμφωνητικού (αρ. 19 Ν. 820/1978, Π.Ο.Α. 1165/1990, Α. 4007/2022 ΔΕΔ). Πριν από την έναρξη των εργασιών.

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

Οργανώσεις, συλλογοί, σωματεία κ.λπ. που πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις και δεξιώσεις: Γνωστοποίηση στην αρμόδια ΔΟΥ του σκοπού της εκδήλωσης, των συμμετεχόντων, της επιβίρωσης κατά άτομο κ.λπ. καθώς και φωτοτυπία του προλογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου (αρ. 55 § 2 Ν.2065/1992). Έως 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης.

Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου ακινήτων: Τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες της αρ. 3 του άρθρου 51Α του ΚΦΕ, που έχουν επιβίρωσια δικαιώματα πάροχοι ή ψιλής κυριότητας ή επικρατίας σε ακίνητα ή οποία βρισκονται στην Ελλάδα, και/ή άλλων εντός ετήσιου φόρου 15% επί της αξίας αυτών. Η σχετική δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις 20 Μαΐου του φορολογικού έτους και ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης (αρ. 17 του Ν. 3091/2002, αρ. 15 Ν. 3091/2002, αρ. 2 και 65 Ν. 4172/2013, αρ. 68 Ν.2961/2001). Έως 22 Μαΐου για το φορολογικό έτος 2024.

Ζ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 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).

Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που υφιστάται αιολογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι τη 10η δεκαενομήμερο της επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Σημείωση: Σύμφωνα με το Ν. 4987/2022 αρ. 7 § 1, εάν η εναπό προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζει από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, λήξη βασιλικής Κυριακής, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. (αρ. 5/2024/888)

* Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κ. Ευγενίας Κουσαθανά και της κ. Αρετής Μπίτου, δικηγόρων - φορολογικών συμβούλων με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Το γενικό επιβέβη έχει ο κ. Στέφανος Μήτσιος, partner, επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος και ορκωτός ελεγκτής. Η «Ναυτεμπορική» ευθεμία ευθύνη φέρει για τις πληροφορίες και το σύνολο του περιεχομένου που παρέχει η ERNST & YOUNG. Το περιεχόμενο δημοσιεύεται «ως έχει», χωρίς οιαδήποτε αλλοίωση / σύντμηση / τροποποίηση ή άλλη παρέμβαση εκ μέρους της «Ναυτεμπορικής».