

# ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



[2012] Όλα όσα πρέπει να προσέξουμε - Τι δεν πρέπει να ξεχάσουμε

## Ιούλιος: Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων αυτό το μήνα

**ΕΠΙΒΛΕΨΗ: ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΜΗΤΣΙΟΣ, PARTNER, ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ, ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ [ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ: ΕΥΓΕΝΙΑ Γ. ΚΟΥΣΑΘΑΝΑ, ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ - ΦΙΓΕΝΕΙΑ ΕΥΘΥΜΙΟΥ, ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ ]**

### Α. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

#### ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

**Τα Νομικά Πρόσωπα** της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (δπλ. ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους, αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων), καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητά τους ακίνητο στην Ελλάδα, υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για εισοδήματα που απόκτησαν

μέσα σε αυτήν (άρθρο 107 παρ. 1 και παρ. 2α Ν. 2238/1994).

#### Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυόμενα:

α) Για εισοδήματα που κτήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης, υποβολή δήλωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου [Άρθρο 107 παρ. 2(γ) Ν. 2238/94]. Εντός μηνός από της λήξης της εκκαθάρισης ή τη διάλυση (και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων).

β) Προσωρινή δήλωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης σε περίπτωση παράτασής της πέραν του έτους. (άρθρα 107, 110, 111 Ν. 2238/94). Εντός μηνός από της λήξης εκάστου έτους.

**Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων Α.Ε., ΕΠΕ που κεφαλαιοποιούνται βάσει**

#### του άρθρου 101 Ν. 1892/90:

Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί στα κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (με εξαίρεση τα αποθεματικά του άρθρου 18 Α.Ν. 942/49 και της παρ. 4 του άρθρου 10 του Α.Ν. 148/67) με συντελεστή 5% για τις εισηγμένες ανώνυμες εταιρείες στο ΧΑΑ και 10% για τις μη εισηγμένες στο ΧΑΑ ανώνυμες εταιρείες, καθώς και για τις ΕΠΕ (Άρθρο 101 παρ. 1, 2 και 7 Ν. 1892/90, ΠΟΛ. 1238/94, άρθρο 23 παρ. 2 Ν. 2214/94), ο δε φόρος καταβάλλεται σε 4 ίσες τριμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης. Εντός μηνός από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της αύξησης κεφαλαίου.

#### Αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων:

Υποβολή δήλωσης του άρθρου 107 Ν. 2238/1994 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 2002 (άρθρο 28 του Ν.3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού από την Γενική Συνέλευση.

Σημείωση: Ολόκληρο το ποσό της υπεραξίας μεταφέρεται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής του εν λόγω αποθεματικού, αυτό φορολογείται με βάση τις γενικές διατάξεις και από τον αναλογούντα φόρο θα εκπέσει ο πιο πάνω φόρος.

**Αφορολόγητα αποθεματικά Α.Ε., ΕΠΕ ή Συνεταιρισμών που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται (καθώς και ποσών που πιστώνονται από υποκαταστήμα-**

#### τα στην αλλοδαπή):

Υποβολή δήλωσης για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αποθεματικά των ανωτέρω νομικών προσώπων που η σχετική απόφαση ελήφθη από τα αρμόδια όργανα της εταιρείας κατά τον μήνα Ιούνιο (άρθρο 106 παρ. 4 Ν. 2238/94) μέχρι τις 16 Ιουλίου. **Σημείωση:** Ο φόρος καταβάλλεται σε 3 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107 του Ν.2238/1994, ενώ οι δύο επόμενες την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δυο επόμενων μηνών από το μήνα της υποβολής της δήλωσης. Με την καταβολή του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εν λόγω αποθεματικά.

### Β. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

#### ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

**Εργολάπτες τεχνικών έργων, ενοικιαστές δημοσίων κλπ προσόδων:** Για τον παρακρατηθέντα φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος ενοικιάσεως δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσόδων που παρακρατήθηκε μέσα στο μήνα Ιούνιο θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος. (Άρθρα 55 παρ. 1 περίπτ. β' και 60 παρ. 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Αμοιβές αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών από αλλοδαπούς κ.λπ. οίκους:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% επί των αμοιβών ή προμηθειών των αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.λπ. που καταβλήθηκαν σε αυτούς μέσα στο μήνα Ιούνιο από αλλοδαπά εργοστάσια ή οίκους (Άρθρα 55 παρ. 1 περίπτ. γ' και 60 παρ. 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από Δημόσιες υπηρεσίες, ΟΤΑ, κοινοφελή ιδρύματα, επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, και ΝΠΙΔ γενικά.** Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατηθέντα φόρο πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που έλαβαν μέσα στο μήνα (άρθρο 55 παρ 1 περίπτ. στ', άρθρο 60 παρ 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Εισόδημα κινητών αξιών:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 20% στο εισόδημα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης, τόκους κάθε χρεωστικού τίτλου στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση (εκτός αυτών που θεωρούνται εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων) καθώς και στο εισόδημα από ομολογίες και χρεόγραφα γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών ΝΠΙΔ ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους που η εξαγωγή των τοκομεριδίων και μερισματοποιήσεων, η καταβολή ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε μέσα στο μήνα Ιούνιο (άρθρα 54§5 και 60 παρ. 2 Ν. 2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Τόκοι καταθέσεων:** Τα πιστωτικά ιδρύματα που υπολογίζουν τόκους εφάπαξ και έτος υποχρεούνται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης για την απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 10% (άρθρο 12 παρ. 1, 2 και 3 Ν. 2238/94) για τους τόκους που υπολογίστηκαν κατά το μήνα Ιούνιο. Το ίδιο ισχύει και για τόκους από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται στην αλλοδαπή και για δεδουλευμένους τόκους κατά τον χρόνο μεταβίβασης του ομολόγου αλλοδαπής προέλευσης ή τοκομεριδίου σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 10 του Ν.3842/23.04.2010, καθώς και για εισοδήματα από κάθε μορφής τίτλους που εκδίδονται από θυγατρικές εταιρείες ημεδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων στο εξωτερικό. Τα ίδια αφορούν και την είσπραξη τόκων ομολογιακών δανείων από εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαία κεφάλαια υπό την προϋπόθεση ότι οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν έχουν αποκτηθεί λιγότερο από 30 μέρες πριν από το χρόνο που έχει ορισθεί για την εξαγωγή των τοκομεριδίων (άρθρα 39 παρ.2 Ν.3371/2005 και 33 παρ. 2 Ν.3283/2004). Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Τόκοι από πράξεις repos και reverse repos:** Οι Τράπεζες και τα μέλη του ΧΑΑ, όταν πιστώνουν τους δικαιούχους ή καταβάλλουν σ' αυτούς εισοδήματα από πράξεις repos (άρθρο 12 παρ. 1 και 2 Ν. 2238/94 και ΠΟΛ. 1011/2002) υπο-

χρεούνται να διενεργούν ταυτόχρονα παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%, για εισοδήματα που προκύπτουν από πράξεις που συνάπτονται από την 1η Ιανουαρίου 2005 και μετά. Ο φόρος που παρακρατείται αποδίδεται στη ΔΟΥ που υπάγονται οι Τράπεζες και τα μέλη του ΧΑΑ εφάπαξ με δήλωση, η οποία υποβάλλεται μέσα στο πρώτο 15ημέρο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα και περιλαμβάνει τα εισοδήματα που πιστώθηκαν ή καταβλήθηκαν τον προηγούμενο μήνα (εν προκειμένω κατά το μήνα Ιούνιο), καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε. Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Σημείωση:** Όσον αφορά εισοδήματα που προκύπτουν από πράξεις που έχουν συναφθεί μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2004, η ως άνω παρακράτηση διενεργείται με συντελεστή 7%.

**Τόκοι έντοκων τίτλων ειδικών πιστωτικών ιδρυμάτων:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση παρακρατούμενου φόρου (10%) στους τόκους που προκύπτουν από έντοκους τίτλους που εκδίδονται από 03/01/98 και μετά στην Ελλάδα από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, το Διεθνή Οργανισμό Χρηματοδοτήσεως, τη Διεθνή Τράπεζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως και την Ασιατική Τράπεζα Αναπτύξεως, κατά τη λήξη και εξόφληση των τοκομεριδίων ή τη λήξη των τίτλων (όταν πρόκειται για ομόλογα χωρίς τοκομερίδια) μέσα στο μήνα Ιούνιο, από το διαχειριστή του δανείου ή από το νόμιμο εκπρόσωπο ή από άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο (άρθρο 12 παρ.8 Ν.2238/94). Σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ.2α και 2β του Ν.3842/23.04.2010 για μεταβιβάσεις τίτλων που πραγματοποιούνται μετά την παρέλευση ενός μηνός από την δημοσίευση του διενεργείται παρακράτηση φόρου για τους δεδουλευμένους τόκους μέχρι την μεταβίβαση του. Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος κατά το μήνα Ιούνιο φόρου 15% στο εισόδημα από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος είναι κάτοικος Ελλάδας,

και δεν είναι επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ ή Εταιρεία Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου ή Αμοιβαίο Κεφάλαιο του Ν. 1969/91 (άρθρο 24 παρ.1 και 54 παρ.3 Ν. 2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Εισοδήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων από κινητές αξίες στην Ελλάδα:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση από τον καταβάλλοντα το εισόδημα του παρακρατούμενου φόρου 40% σύμφωνα με παρ.4β του άρθρου 10 του Ν.3842/23.04.2010 και ισχύει για καταβολές από την επομένη της δημοσίευσής του εν λόγω νόμου στα εισοδήματα από κινητές αξίες (εκτός τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους που προέρχονται από διανεμόμενα κέρδη ημεδαπών Α.Ε.) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, για το φόρο που παρακρατήθηκε κατά το μήνα Ιούνιο (άρθρα 114 παρ. 2 και 60 παρ. 2 Ν. 2238/94 και Ν.3296/2004). Μέχρι 16 Ιουλίου.

Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους-μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους-μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος-μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 114 παρ. 3 του Ν. 2238/1994. Εξαιρετικά, κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου 8 ετών θα ενεργείται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή αυτών των τόκων. Ειδικότερα, από 1/7/2005 μέχρι 31/6/2009 θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% και από 1/7/2009 μέχρι 31/6/2013 θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 5%, εκτός εάν από την οικεία διμερή σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση.

**Α.Ε Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση παρακρατηθέντος φόρου 20% στο ποσό των αμοιβών ή των προμηθειών για τη διαμεσολάβηση

» Τον αναλογούνται φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διακανονίστηκαν μέσα σε κάθε μήνα, υποχρεούται η ΕΧΑΕ να αποδίδει εφάπαξ στην αρμόδια για τη φορολογία της ΔΟΥ.

» Υποβολή δήλωσης και απόδοση του προκαταβλητέου φόρου 4% ή 10%, κατά περίπτωση (άρθρο 52 παρ. 4 Ν.2238/1994). Πριν από τη θεώρηση των σχεδίων ή τη χορήγηση της σχετικής άδειας.

για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων που καταβλήθηκαν κατά το μήνα Ιούνιο. Ο φόρος παρακρατείται από την ΑΕΔΑΚ κατά την καταβολή των εν λόγω προμηθειών ή των αμοιβών (άρθρο 55 παρ 1ζ Ν. 2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατηθέντος φόρου με συντελεστή 0,2%-δου τοις χιλίοις (άρθρο 16 παρ.2 Ν. 3943/2011 που αντικατέστησε το άρθρο 9 παρ. 2 Ν 2579/98) στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών που πραγματοποιήθηκαν κατά το μήνα Ιούνιο. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) κατά το διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματιστήριο χρεώνει σε ημερήσια βάση με τον πιο πάνω φόρο τις Ανώνυμες Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών και τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες θεματοφυλακής, για λογαριασμό των πωλητών για όλες τις συναλλαγές πώλησης μετοχών που διακανονίστηκαν από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούνται φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διακανονίστηκαν μέσα σε κάθε μήνα, υποχρεούται η ΕΧΑΕ να αποδίδει εφάπαξ στην αρμόδια για τη φορολογία της ΔΟΥ με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα από το μήνα που διακανονίστηκαν οι πιο πάνω συναλλαγές.

Ακόμη συνάγεται, ότι για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων 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 μήνα από αυτόν εντός του οποίου πωλήθηκαν οι μετοχές. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας πώλησης των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλαγεί από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.) ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό που διενεργούνται από 1 Ιουλίου 2011. Μέχρι 16 Ιουλίου.

Μετά την τροποποίηση του άρθρου 27 παρ.2 του Ν.2703/99 από το άρθρο 9 παρ.9 του Ν.3522/06, εξαιρούνται από το φόρο, οι μεταβιβάσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο με το



οποίο το Χρηματιστήριο Αθηνών έχει δημιουργήσει κοινό ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγμάτευσης και με την προϋπόθεση ότι για τις πωλήσεις αυτές προβλέπεται η καταβολή ανάλογου φόρου στην αλλοδαπή. Επί του παρόντος, τέτοιο σύστημα υπάρχει μόνο με το Χρηματιστήριο της Κύπρου.

**Άλλα εισοδήματα κινητών αξιών καθώς και αμοιβές ή αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. Α.Ε. χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση φόρου 35% που παρακρατήθηκε κατά το μήνα Ιούνιο σε 1) τόκους ιδρυτικών τίτλων και προνομιούχων μετοχών, 2) ποσά που έλαβαν δικαιούχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας κατά την εξαγορά τους από αυτήν, 3) αμοιβές και αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. που βαρύνουν την ίδια ανώνυμη εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 2 Ν. 2190/20 αλλά και εν γένει παροχές που γίνονται προς τα πρόσωπα αυτά χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση και εφόσον έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα της οικείας διαχειριστικής χρήσης, που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά. (άρθρο 18 παρ.4 Ν.3697/2008, άρθρο 54 παρ.5 και 60 παρ. 2 Ν.2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (μηνιαία προσωρινή δήλωση):** Υποβολή προσωρινής δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε κατά το μήνα Ιούνιο από φυσικά και νομικά πρόσωπα που απασχολούν κατά σύστημα ή καταβάλουν συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή σε περισσότερα από 50 πρόσωπα (άρθρα 57 παρ. 1 και 59 παρ. 1 και 2 Ν. 2238/94).

Η δήλωση βάσει του τελευταίου ψηφίου του ΑΦΜ από τους επιτηδευματίες:

■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1, υπο-

βάλλεται μέχρι τις 20.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2, υποβάλλεται μέχρι τις 23.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3, υποβάλλεται μέχρι τις 24.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4, υποβάλλεται μέχρι τις 25.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5, υποβάλλεται μέχρι τις 26.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6, υποβάλλεται μέχρι τις 27.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7, υποβάλλεται μέχρι τις 30.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8, υποβάλλεται μέχρι τις 31.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9, υποβάλλεται μέχρι τις 01.08.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50, υποβάλλεται μέχρι τις 02.08.2012 και ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00, υποβάλλεται μέχρι τις 03.08.2012.

**Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (δμηνιαία προσωρινή δήλωση):** Υποβολή προσωρινής δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε κατά τους μήνες Μάιο-Ιούνιο 2012.

Η δήλωση βάσει του τελευταίου ψηφίου του ΑΦΜ από τους επιτηδευματίες:

■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1, υποβάλλεται μέχρι τις 20.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2, υποβάλλεται μέχρι τις 23.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3, υποβάλλεται μέχρι τις 24.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4, υποβάλλεται μέχρι τις 25.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5, υποβάλλεται μέχρι τις 26.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6, υποβάλλεται μέχρι τις 27.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7, υποβάλλεται μέχρι τις 30.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8, υποβάλλεται μέχρι τις 31.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9, υποβάλλεται μέχρι τις 01.08.2012,

■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50, υποβάλλεται μέχρι τις 02.08.2012 και ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00, υποβάλλεται μέχρι τις 03.08.2012.

**Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου 20% που παρακρατήθηκε από τις αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών κατά το δίμηνο Μάιο-Ιούνιο 2012 (άρθρο 58 παρ. 1 Ν. 2238/94) από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ κ.λπ.

■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1, υποβάλλεται μέχρι τις 20.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2, υποβάλλεται μέχρι τις 23.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3, υποβάλλεται μέχρι τις 24.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4, υποβάλλεται μέχρι τις 25.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5, υποβάλλεται μέχρι τις 26.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6, υποβάλλεται μέχρι τις 27.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7, υποβάλλεται μέχρι τις 30.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8, υποβάλλεται μέχρι τις 31.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9, υποβάλλεται μέχρι τις 01.08.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50, υποβάλλεται μέχρι τις 02.08.2012 και ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00, υποβάλλεται μέχρι τις 03.08.2012.

**Προμήθειες, μεσιτείες, διευκολύνσεις προς δημοσίους οργανισμούς, ΝΠΔΔ κοινωφελή ιδρύματα, επιτηδευματίες, συνεταιρισμούς κλπ:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση φόρου 20% που παρακρατήθηκε από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 55 παρ.1 περ. ε' του Ν.2238/1994 (ήτοι δημόσιες υπηρεσίες, ΟΤΑ και λοιπά

Ν.Π.Δ.Δ., οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα, συνεταιρισμούς, συλλόγους γενικά και επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας) για κάθε είδους προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες παροχές μη έμμοισης υπηρεσίας, ενοικίεζαν αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, που καταβλήθηκαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή επίτευξη του σκοπού τους σε τρίτους κατά το δίμηνο Μάιο-Ιούνιο 2012, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από τον ΚΒΣ. Η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από τον δικαιούχο των αμοιβών. (Άρθρο 55 παρ. 1 περίπτ. ε' Ν. 2238/94). Επίσης υποβάλλεται δήλωση για την απόδοση του φόρου 20% που παρακρατήθηκε από εκμισθωτές για την αποζημίωση στον μισθωτή σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής μίσθωσης ακινήτου, με βάση νόμο ή μετά από δικαστική απόφαση ή μετά από συμφωνία μεταξύ των διαδίκων που παραιτήθηκαν της σχετικής δίκης.

■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1, υποβάλλεται μέχρι τις 20.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2, υποβάλλεται μέχρι τις 23.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3, υποβάλλεται μέχρι τις 24.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4, υποβάλλεται μέχρι τις 25.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5, υποβάλλεται μέχρι τις 26.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6, υποβάλλεται μέχρι τις 27.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7, υποβάλλεται μέχρι τις 30.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8, υποβάλλεται μέχρι τις 31.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9, υποβάλλεται μέχρι τις 01.08.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50, υποβάλλεται μέχρι τις 02.08.2012 και ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00, υποβάλλεται μέχρι τις 03.08.2012.

**Μισθοί μελών Δ.Σ. Ανωνύμων Εταιρειών που δεν είναι ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 35% επί των μισθών που καταβλήθηκαν στα πιο πάνω μέλη του Δ.Σ. Ανωνύμων Εταιρειών κατά το δίμηνο Μάιο-Ιούνιο 2012.

■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1, υποβάλλεται μέχρι τις 20.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2, υποβάλλεται μέχρι τις 23.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3, υποβάλλεται μέχρι τις 24.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4, υποβάλλεται μέχρι τις 25.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5, υποβάλλεται μέχρι τις 26.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6, υποβάλλεται μέχρι τις 27.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7, υπο-

βάλλεται μέχρι τις 30.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8, υποβάλλεται μέχρι τις 31.07.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9, υποβάλλεται μέχρι τις 01.08.2012, ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50, υποβάλλεται μέχρι τις 02.08.2012 και ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00, υποβάλλεται μέχρι τις 03.08.2012.

**Δαπάνες διαφημίσεων:** Καταβολή, από το διαφημιζόμενο, τέλους διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων για υπηρεσίες διαφήμισης, (άρθρο 31 παρ. 1 περ. ιδ Ν. 2238/94, άρθρο 25 παρ. 3 Ν.2753/1999, ΣτΕ 2649/1988, άρθρο 9 παρ. 6 του Ν. 2880/2001, Πολ. 1217/2002). Μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**Προκαταβολή φόρου στις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του προκαταβλητέου φόρου 4% ή 10%, κατά περίπτωση (άρθρο 52 παρ. 4 Ν.2238/1994). Πριν από τη θεώρηση των σχεδίων ή τη χορήγηση της σχετικής άδειας.

**Αμοιβή αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών:**

α) Υποβολή κοινής δήλωσης του αρχιτέκτονα / πολιτικού μηχανικού που συνέταξε τη μελέτη ή θα επιβλέψει την ανέγερση της οικοδομής και της επιχείρησης στην οποία συμμετέχει (και η οποία έχει αναλάβει την ανέγερση και πώληση της οικοδομής στην οποία η μελέτη ή επίβλεψη αφορά) και καταβολή φόρου 15% στο ακαθάριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής πλέον εισφοράς ΟΓΑ 15% στο ποσό του φόρου (άρθρο. 13 παρ. 4 Ν. 2238/94). Πριν από την έκδοση της πολεοδομικής άδειας.

β) Υποβολή δήλωσης αμοιβής για μελέτη/επίβλεψη του αρχιτέκτονα ή πολιτικού μηχανικού που εργάζεται ως μισθωτός σε επιχείρηση που αναλαμβάνει τη μελέτη/επίβλεψη/ανέγερση της οικοδομής και καταβολή φόρου 15% στο ακαθάριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής μειωμένης κατά το ποσό των ακαθάριστων αποδοχών του μισθωτού που καταβάλλονται από την έναρξη της μελέτης μέχρι την αποπεράτωση της οικοδομής, πλέον εισφοράς ΟΓΑ 15% στο ποσό του φόρου (άρθρο 13 παρ. 5 Ν. 2238/94). Πριν από την έκδοση της πολεοδομικής άδειας.

**Γ. ΑΛΛΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ** Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα για αποζημιώσεις ή δικαιώματα για τη χρήση ή παραχώρηση χρήσης στην Ελλάδα κτ

συνέχεια στην επόμενη σελίδα ➤



**» Η παρακράτηση με συντελεστή 20% ισχύει αναφορικά με αμοιβές που καταβάλλονται ή πιστώνονται για μελέτες, σχέδια και έρευνες που αναλαμβάνονται από την 01.01.2003 και μετά.**

**» Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου 25% κατά τον μήνα Ιούνιο στα κέρδη που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται από ημεδαπές ΕΠΕ και συνεταιρισμούς.**

» συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

## Ιούλιος: Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων αυτό το μήνα

**νηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και για την αναπαραγωγή βιντεοκασετών:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 25% στα ποσά που καταβλήθηκαν (ή πιστώθηκαν στους οικείους λογαριασμούς) κατά το μήνα Ιούνιο σε αλλοδαπές επιχειρήσεις για αποζημιώσεις ή δικαιώματα για τη χρήση κινηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών κλπ (άρθρο 13 παρ. 6 Ν. 2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Παρακράτηση φόρου στα λοιπά ποσά που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα για λοιπές αποζημιώσεις και δικαιώματα της παραγράφου 6 του άρθρου 13 Ν.2238/94:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 25% στα ποσά των λοιπών αποζημιώσεων ή δικαιωμάτων ή αμοιβών της παραγράφου 6 του άρθρου 13 (όπως για χρήση ή παραχώρηση χρήσης τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων και προνομίων, σχεδίων ή προτύπων γενικά και λοιπών συναφών δικαιωμάτων) που καταβλήθηκαν (ή πιστώθηκαν στους οικείους λογαριασμούς) κατά το μήνα Ιούνιο σε αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους αλλοδαπής που δεν ασκούν επάγγελμα ή επιχείρηση στην Ελλάδα (άρθρο 13 παρ. 6 Ν. 2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου.

Σημειώνεται πως αν τα δικαιώματα καταβάλλονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους-μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους-μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος-μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 13 παρ. 7 του Ν. 2238/1994. Εξαιρητικά, κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου 8 ετών θα ενεργείται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή των αμοιβών αυτών. Ειδικότερα, από 1/7/2005 μέχρι 31/6/2009 θα

ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% και από 1/7/2009 μέχρι 31/6/2013 θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 5%, εκτός εάν από την οικεία διμερή σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση.

**Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα που αναλαμβάνουν στην Ελλάδα κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή τη διεξαγωγή ερευνών τεχνικής, οικονομικής ή επιστημονικής γενικά φύσεως κτλ. (άρθρο 13 παρ. 8 Ν. 2238/94):** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 25% στις καταβληθείσες ή πιστωθείσες στους οικείους λογαριασμούς) κατά το μήνα Ιούνιο συνολικές ακαθάριστες αμοιβές της αλλοδαπής επιχείρησης (άρθρο 13 παρ. 8 Ν. 2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Σημείωση:** Η παρακράτηση με συντελεστή 20% ισχύει αναφορικά με αμοιβές που καταβάλλονται ή πιστώνονται για μελέτες, σχέδια και έρευνες που αναλαμβάνονται από την 01.01.2003 και μετά. Όσον αφορά αμοιβές που καταβάλλονται ή πιστώνονται για μελέτες, σχέδια και έρευνες που αναλήφθηκαν σε χρόνο πριν την 01.01.2003, η σχετική παρακράτηση γίνεται με τον συντελεστή 17,5%.

**Φορολογία εισοδήματος στα καθαρά κέρδη των αλλοδαπών επιχειρήσεων που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε για τις καταβληθείσες ή πιστωθείσες κατά το μήνα Ιούνιο αμοιβές αλλοδαπών εταιρειών και οργανισμών μόνο για δημόσια ή ιδιωτικά έργα που έχουν αναληφθεί μέχρι 31.12.2001. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου εισοδήματος είναι 3,50% στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων του Δημοσίου, 4,20% στη συνολική ακαθάριστη αξία των ιδιωτικών έργων γενικά και 8,75% στη συνολική ακαθάριστη αξία των ιδιωτικών τεχνικών έργων με υλικά τρίτων. Το ίδιο ισχύει και για τις εταιρείες μηχανολογικών και ηλεκτρικών εγκαταστάσεων (άρθρο 13 παρ. 9 Ν.



2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου. Παύει να ισχύει για δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα που έχουν αναληφθεί μετά την 1η Ιανουαρίου 2002 και μετά (άρθρο 11 παρ.4 Ν.3296/04). **Φορολογία χρηματικών ποσών για συμμετοχή σε τηλεοπτικούς και λοιπούς παρεμφερείς διαγωνισμούς και βραβεία σε αθλητές εθνικών ομάδων:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 20% επί των σχετικών χρηματικών ποσών που καταβλήθηκαν μέσα στον μήνα Ιούνιο σε όσους συμμετείχαν σε τηλεοπτικούς και λοιπούς παρεμφερείς διαγωνισμούς, εφόσον το καταβαλλόμενο ποσό υπερβαίνει τις 1.500 Ευρώ, καθώς και ως επιβράβευση στους αθλητές εθνικών ομάδων (άρθρο 13 παρ. 13 και 14 και άρθρο 60 παρ. 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Αμοιβές σε ξένους καλλιτέχνες ή συγκροτήματα για συμμετοχή σε εκδηλώσεις στην Ελλάδα:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 25% επί των καταβληθέντων αμοιβών κατά το μήνα Ιούνιο από το Δημόσιο, τους Δήμους και Κοινοότητες, τον ΕΟΤ, το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, το Μέγαρο Μουσικής Αθηνών, τον Οργανισμό Πολιτιστικής Προτεύουσας της Ευρώπης-Θεσσαλονίκη 1997, το σύλλογο «Οι φίλοι της Μουσικής», καθώς και την Εθνική Λυρική Σκηνή (άρθρο 13 παρ. 12 Ν. 2238/94). Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Αποζημίωση Ν. 2112/20 λόγω απολύσεως μισθωτών:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου επί των αποζημιώσεων λόγω απολύσεως των μισθωτών που καταβλήθηκαν μέσα στο μήνα Ιούνιο. Σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.6 του Ν. 3842/23.04.2010, από τη δημοσίευση του εν λόγω νόμου ο φόρος υπο-

λογίζεται με την εξής κλίμακα: 0 - 60.000 0%-60.001 - 100.000 10%, 100.001 - 150.000 20%, 150.001 και άνω 30%. Ο φόρος παρακρατείται κατά την πληρωμή της αποζημίωσης στον δικαιούχο. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45, οι διατάξεις αυτές της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει τον φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης. Αν το ποσό που καταβάλλεται στον δικαιούχο της αποζημίωσης υπερβαίνει εκείνο που πρέπει να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται φορολογείται σύμφωνα με την πιο πάνω κλίμακα (άρθρο 14 παρ.1 Ν.2238/94). Μέχρι 31 Ιουλίου.

**Αμοιβές αθλητών για υπογραφή ή ανανέωση συμβολαίου:** Σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ.4 του Ν.3842/23.04.2010 για ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές, καθώς και άλλους αμειβόμενους αθλητές, το εισόδημα που αποκτούν, κατά περίπτωση, εξαιτίας της υπογραφής συμβολαίου μετεγγραφής ή της ανανέωσης συμβολαίου συνεργασίας με ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατανέμεται ισομερώς για να φορολογηθεί σε όλα τα έτη, για τα οποία διαρκεί το εκάστοτε συμβόλαιο. Κατά την καταβολή και ανεξάρτητα της σχέσης που τους συνδέει παρακρατείται φόρος με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.2238/1994 στο σύνολο του επί του καταβλητέου ποσού που ανάγεται σε όσα έτη διαρκεί το εκάστοτε συμβόλαιο. Υποβολή δήλω-

σης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου κατά το μήνα Ιούνιο σε ποδοσφαιριστές ή άλλους αμειβόμενους αθλητές από ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία. Για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 60 του Ν.2238/1994. Μέχρι 31 Ιουλίου.

**Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε.:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου 25% κατά τον μήνα Ιούνιο στα κέρδη που διανέμονται ημεδαπές Α.Ε. με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, των μελών του Δ.Σ. και των διευθυντών, αμοιβών εργατοϋπαλλήλικου προσωπικού εκτός μισθού καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε ημεδαπή ή αλλοδαπή φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές. Μέχρι 31 Ιουλίου (άρθρο 14 παρ.1 Ν.3943/2011, άρθρο 54 παρ.1 και 6 και 60 παρ.2 Ν.2238/1994).

**Διανεμόμενα κέρδη ΕΠΕ:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου 25% κατά τον μήνα Ιούνιο στα κέρδη που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται από ημεδαπές ΕΠΕ και συνεταιρισμούς. Μέχρι 31 Ιουλίου (άρθρο 14 παρ.6 Ν.3943/2011, άρθρο 55 παρ.1 και 54 παρ.6 του Ν.2238/1994).

**Υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% στο εισόδημα από την υπεραπόδοση των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής που καταβλήθηκαν (ή πιστώθηκαν οι λογαριασμοί των δικαιούχων). Εντός 10 ημερών από την προθεσμία που ορίζεται από τον Κ.Β.Σ. κλεισίματος ισολογισμού.

**Κέρδη-ωφέλεια από μεταβίβαση / εκχώρηση στοιχείων επι-**

**χείρησης:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή φόρου από το δικαιούχο του κέρδους ή της ωφέλειας από την εκχώρηση δικαιώματος συναφούς με την άσκηση επιχείρησης ή επαγγέλματος ή από τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή τη μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης ή κάθε ποσού που καταβάλλεται από τον μισθωτή πέρα από τα μισθώματα σε περίπτωση μίσθωσης ακινήτου μόνου του ή με εξοπλισμό (άρθρο 13 παρ. 1 Ν. 2238/94). Πριν τη μεταβίβαση.

**Σημείωση:** Σύμφωνα με άρθρο 5 παρ.2α του Ν.3842/23.04.2010 που αντικατέστησε την παρ.1α, αρθ.13 Ν.2238/94 και ισχύει από την δημοσίευση του αν μεταβιβαστεί από επαχθή αιτία ατομική επιχείρηση ή μερίδιο ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας από γονέα προς τα τέκνα του ή από σύζυγο σε σύζυγο, λόγω συνταξιοδότησης του μεταβιβάζοντος, δεν υπόκειται σε φόρο υπεραξίας. Αν όμως η ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία διαθέτει ακίνητο στα πάγια περιουσιακά της στοιχεία, η αντικειμενική αξία του ακινήτου, που ισχύει κατά το έτος αποτίμησης της επιχείρησης, φορολογείται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί του ποσοστού του μεριδίου που μεταβιβάζεται. Αν μεταβιβαστεί από επαχθή αιτία ατομική επιχείρηση ή μερίδιο προσωπικής εταιρίας από δικαιούχο με βαθμό συγγένειας της Α' κατηγορίας της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 2961/2001, η υπεραξία φορολογείται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%). Για τις ίδιες μεταβιβάσεις από δικαιούχους με βαθμό συγγένειας της Β' κατηγορίας της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 2961/2001 η υπεραξία φορολογείται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). (Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου 21 του Ν.3943/2011, τα ανωτέρω ισχύουν και για τη μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων ΕΠΕ από 31.03.2011) **Πώληση μετοχών μη εισηγμένων στο ΧΑΑ ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου 5% που επιβάλλεται στην πραγματική αξία πώλησης μετοχών μη εισηγμένων στο ΧΑΑ ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο, που μεταβιβάζονται από ιδιώτες ή από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπή ή αλλοδαπή (αρθ. 13 παρ. 2 Ν. 2238/1994). Πριν τη μεταβίβαση. **Σημείωση:** Σε μεταβιβάσεις από επαχθή αιτία μετοχών μη εισηγμένων στο ΧΑΑ ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο σε δικαιούχους Α' ή Β' κατηγορίας του αρ. 29 του ν.2961/2001, η πραγματική αξία πώλησης αυτών φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 5%, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.2β του Ν.3842/23.04.2010 και ισχύει από την δημοσίευση του. Επομένως, καταργούνται οι ευνοϊκότεροι συντελεστές 1,2% και 2,4% για δικαιούχους Α' ή Β' κατηγο-



” Για τους υπόχρεους που η υποβολή τους γίνεται χειρόγραφα μέσω ΔΟΥ και ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ τους, η προθεσμία υποβολής είναι έως και τις 2 Ιουλίου 2012.

” Για τους υπόχρεους που η υποβολή τους γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ τους, η προθεσμία υποβολής είναι έως και τις 16 Ιουλίου 2012.

ρίας του αρ. 29 του ν.2961/2001 αντίστοιχα.

**Παροχές σε χρήμα πέραν των τακτικών αποδοχών:** Σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ.9 του Ν.2238/1994 (όπως προστέθηκε με το Ν.3842/23.04.2010) παροχές σε χρήμα (μπόνους) πέραν των τακτικών αποδοχών και των υπερωριών που καταβάλλουν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013 τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία λειτουργούν στην Ελλάδα σε στελέχη τους, φορολογούνται ως εξής: για συνολικό επίτιμο εισόδημα μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ εάν καταβληθούν πρόσθετες αμοιβές (μπόνους) έως δέκα τοις εκατό (10%) επί του συνόλου των επίτιμων τακτικών αποδοχών και υπερωριών, φορολογούνται στην κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.2238/94. Ποσά που υπερβαίνουν το ποσοστό αυτό φορολογούνται αυτοτελώς με την ακόλουθη κλίμακα: Μέχρι 20.000 50%, 20.001 - 40.000 60%, 40.001 ? 60.000 70%, 60.001 ? 80.000 80%, 80.001 και άνω 90%. Ο φόρος παρακρατείται κατά την καταβολή ή την πίστωση των ποσών αυτών στους δικαιούχους και αποδίδεται στο Δημόσιο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 60 του Ν.2238/94. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και για παροχές που καταβάλλονται από τα κέρδη των ανωτέρω νομικών προσώπων. Μέχρι 16 Ιουλίου.

**Δ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΦΠΑ Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ Για τους επιτηδευματίες που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία του ΚΒΣ:** Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση με χρεωστικό υπόλοιπο του μηνός Ιουνίου αποδίδεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά (μέσω του δικτύου TAXISnet) μέχρι τις 26.07.2012 ανεξαρτίτως του τελευταίου ψηφίου ΑΦΜ. Η ίδια ημερομηνία θεωρείται ως καταληκτική για την στατιστική δήλωση Intrastat, τον Ανακεφαλαιωτικό πίνακα (Listing) Ενδοκοινωνικών παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών (από 1.1.2010 βάσει της Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ 1127 /25.09.2009) και Ανακεφαλαιωτικό πίνακα Ενδοκοινωνικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψεων Υπηρεσιών (από 1.1.2010 βάσει της Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ 1127/25.09.2009) ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET και για τις πληρωμές των οφειλόμενων ποσών μέσω τραπεζών. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο του μηνός Ιουνίου αποδίδεται ηλεκτρονικά (μέσω του δικτύου TAXISnet) μέχρι τις 31.07.2012 ανεξαρτίτως του τελευταίου ψηφίου ΑΦΜ (ΠΟΛ.1060/18.04.06).

**Δήλωση Intrastat**  
Η στατιστική δήλωση Intrastat για όσους πραγματοποίησαν ενδοκοι-



νοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) κατά τον μήνα Ιούνιο, υποβάλλεται ως εξής:

(α) Για υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α', Β', και Γ' του ΚΒΣ και υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά μέχρι τις 26.07.2012.

- (β) Η δήλωση βάσει του τελευταίου ψηφίου του ΑΦΜ από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δεν υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά:
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1,2 υποβάλλεται μέχρι τις 20.07.2012
  - που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3,4 υποβάλλεται μέχρι τις 23.07.2012
  - που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5,6 υποβάλλεται μέχρι τις 24.07.2012
  - που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7,8 υποβάλλεται μέχρι τις 25.07.2012
  - που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9,0 υποβάλλεται μέχρι τις 26.07.2012.

**Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου ΦΠΑ**

Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1136/31.05.2012 του Υπουργείου Οικονομικών ορίζονται τα εξής: «Τα διαχειριστικά περίοδο που έληξε ή λήγει από 1.1.2011 και εφεξής το “Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.” υποβάλλεται εντός πέντε ημερών από την τελευταία λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ. Ειδικά για διαχειριστική περίοδο που έληξε μέχρι και την 31.12.2011 το “Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α.” υποβάλλεται μέχρι και την 16η Ιουλίου 2012».

**Δήλωση ΦΠΑ από απαλλασσόμενους (το πρώτο εδάφιο της παρ. 6 του αρ. 38 του Κώδικα ΦΠΑ) αντικαθίσταται ως εξής:** Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα

έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο φόρο, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν φορολογητέες ενδοκοινωνικές αποκτήσεις αγαθών, υποχρεούνται να υποβάλλουν στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση μόνο για τις περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινωνικές αποκτήσεις μέχρι την 15η του επόμενου μήνα που ακολουθεί τον μήνα της ενδοκοινωνικής απόκτησης και να καταβάλλουν το φόρο που αναλογεί στις αποκτήσεις αυτές (19 παρ.13 ν.3091/2002). Συνεπώς, στις περιπτώσεις αυτές, η προαναφερόμενη δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις 16 Ιουλίου για τις ενδοκοινωνικές αποκτήσεις του Ιουνίου.

**Ε. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ (περίπτ. β, παρ. 1, αρ. 36, Ν. 2859/2000)**

Οι δηλώσεις μεταβολών - μετάταξης υποβάλλονται εντός 30 ημερών από το χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (έναρξη ισχύος: 1.1.2003, άρθρο 11 ν.3052/2002).

**ΣΤ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ, ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ κλπ.**

**Χαρτόσημο δανείων:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή τελών χαρτόσημου για τα δάνεια μεταξύ εμπόρων (2%), δάνεια μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιριών και τρίτων (3%), δάνεια μεταξύ ΑΕ ή ΕΠΕ και τρίτων (2%), για καταθέσεις ή αναλήψεις χρημάτων από εταίρους ή μετόχους προς εταιρίες (1%), όλα πλέον εισφορά 20% ΟΓΑ, για τα οποία έχουν γίνει εγγραφές στα βιβλία μέσα στον Ιούνιο. Μέχρι 16 Ιουλίου.  
**Χαρτόσημο Αμοιβών Μελών ΔΣ:** Το τέλος χαρτόσημου επί των αμοι-

βών των μελών του ΔΣ των ΑΕ καταβάλλεται (άρθρο 15 ε παρ. 7 του Κ.Ν.Τ.Χ και άρθρο 39 παρ.10 του ΚΒΣ). Εντός δύο μηνών από την έγκριση του ισολογισμού από την ΓΣ των μετόχων.

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

**Ζ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

**Τέλος υπέρ Δήμων / Κοινοτήτων επί ακαθάριστων εσόδων εσπιτορίων, κέντρων διασκέδασης κλπ.** Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τέλους 0,5% ή 5% κατά περίπτωση 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 Ιουνίου των κάθε είδους, μορφής και ονομασίας καταστημάτων όπου πωλούνται φαγητά, ποτά, καφέ, αναψυκτικά, γαλακτοκομικά και γλυκίσματα, εφόσον κατά την άδεια που έχει εκδοθεί διαθέτουν πάγκους ή τραπεζοκαθίσματα, ζυθοπωλείων και μπαρ, καντινών, νυκτερινών κέντρων διασκέδασης, αιθουσών χορού και άλλων καταστημάτων με ποτό και θέαμα (αρθ.23 Ν.3756/2009 και αρθ.1 Ν.339/1976). Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ, εφόσον οι υπόχρεοι υποκείμενοι σε ΦΠΑ, άλλως μέχρι 10 Ιουλίου.

**Καταβολή του αγγελιοσήμου επί των διαφημίσεων που γίνονται από πλεόραση, ραδιόφωνο, εφημερίδες και περιοδικά, του προηγούμενου διμήνου, από το διαφημιζόμενο ή, εφόσον μεσολαβεί διαφημιστής κατ' εντολή του**

**διαφημιζόμενου, από το διαφημιστή.** Η καταβολή γίνεται στην Εθνική τράπεζα (άρθρο 12 Ν.2328/1995, ΠΟΛ 1217/29.7.1996). Μέχρι 20 Ιουλίου.

**Υποβολή κατάστασης** με τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν μεταξύ επιτηδευματιών ή με τρίτους κατά το β' τρίμηνο 2011, για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Ν.1882/1990). Μέχρι 20 Ιουλίου.

Υποβολή αναλυτικών καταστάσεων στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. από τα πιστωτικά ιδρύματα για τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι οποίοι διενεργούν πράξεις ή συνάπτουν συμβάσεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, με τα στοιχεία των πράξεων που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο τρίμηνο. Εξαιρούνται οι πράξεις των εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια (άρθρο 16α, παρ. 9, Ν.2459/1997). Μέχρι 31 Ιουλίου.

**Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα Μάιο ανεξαρτίτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών. Μέχρι 31 Ιουλίου.

**Μισθωτήρια συμβόλαια:** Τα συμβόλαια μίσθωσης ακινήτων πρέπει να θεωρούνται σε οποιασδήποτε ΔΟΥ από τον εκμισθωτή ή το μισθωτή (άρθρο 77 Ν. 2238/94). Μέσα σε 30 ημέρες από τη σύνταξή τους.

**Σημείωση:** Σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.3091/2002, τα ιδιωτικά έγγραφα μίσθωσης αστικών ακινήτων ασχετώς ποσού μισθώματος ή γεωργικών ακινήτων, εφόσον το μίσθωμα είναι ανώτερο των 100 ευρώ (από 5.000 δρχ. όπως ίσχυε) κατά μήνα, προσκομίζονται από τον εκμισθωτή ή μισθωτή για θεώρηση σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. μέσα σε 30 ημέρες από την σύνταξή τους.

**Εργολαβίες - υπεργολαβίες:** Γνωστοποίηση των στοιχείων του εργολάβου για ανάθεση εργολαβιών ή υπεργολαβιών τεχνικών έργων άνω των 6.000 Ευρώ ή κατάθεση αντιγράφου του συμφωνητικού (άρθρο 19 Ν. 820/78, ΠΟΛ 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 αδειάς στο Πολεοδομικό Γραφείο.

**Αποζημιώσεις βάσει δικαστικής απόφασης, συμβιβασμού κλπ:** Υποβολή στη ΔΟΥ του δικαιούχου αντιγράφου της απόφασης ή του συμβιβασμού μεταξύ οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου. Σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 9 του Ν.3842/23.04.2010, το οποίο ισχύει από την δημοσί-

ευση του εν λόγω νόμου, αποζημιώσεις καθώς και πάσης φύσεως αμοιβές, που οφείλονται από επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό, δεν αναγνωρίζονται ως διαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, εάν μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας πραγματοποιείται η καταβολή ή η πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί λεπτοακριβώς δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιοδότη αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί από αυτή, η απόφαση ή το έγγραφο, βάσει του οποίου καταβάλλεται ή πιστώνεται η αποζημίωση ή η αμοιβή στον δικαιούχο.

**Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία κλπ που πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις και δεξιώσεις:** Γνωστοποίηση στην αρμόδια ΔΟΥ του σκοπού της εκδήλωσης, των συμμετεχόντων, της επιβάρυνσης κατ' άτομο κλπ καθώς και φωτοτυπίας του τιμολογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου. Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης.

**Η. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1139/1.6.2012 του Υπουργείου Οικονομικών η προθεσμία υποβολής των επίτιμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τους υπόχρεους της παρ.1 του άρθρου 62 του ΚΦΕ, παρατέθηκε ως εξής:

α. Για τους υπόχρεους που η υποβολή τους γίνεται χειρόγραφα μέσω ΔΟΥ και ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ τους, έως και τις 2 Ιουλίου 2012.

β. Για τους υπόχρεους που η υποβολή τους γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ τους, έως και τις 16 Ιουλίου 2012. [SID:6475392]

*\* Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κας Ευγενίας Γ. Κουσαθανά, Διευθύντρια και της κας Ιφριγένειας Ευθυμίου, διευθύντρια, με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Τη γενική επίβλεψη έχει ο κ. Στέφανος Μήτσος, Partner, επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος και Ορκωτός Ελεγκτής. «Η ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ» ουδεμία 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 ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗΣ.*