

Οι φορολογικές υποχρεώσεις τον Οκτώβριο

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

Επιβλεψη: Στέφανος Μπίτσος, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος, Ορκωτός Ελεγκτής
Επιμέλεια: Ευγενία Κουσαθανά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Αρετή Μαιτού, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος

Α ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες τον αρ. 2 περ γ' και δ' του Ν.4172/2013 αντίστοιχα (δηλ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική μορφοποίηση ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρείων με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε πρόγραμμα εταιρικής ή μη εργοδοσίας και κεροδοκοτικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίας συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράνω ή εξουκράτω εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή χρημίσθημα ή οποιοδήποτε πρόγραμμα παρόμοιου φύσης, κάθε φορητή ίδρυμα ή ομοίω, ως ή οποιοδήποτε πρόγραμμα παρόμοιου φύσης, κάθε φορητή προσωπική επιχείρηση ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφή εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαχείρισης ή πληρονομίας ή πληρονομίας ή δωρεάς, κάθε φορέα κοινωνικού, κάθε μορφή εταιρεία δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες και κοινωνίες ως ακούσ δικαιού), υποβάλλουν δήλωμα φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους για εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτό (αρ. 68 παρ.2 του Ν.4172/2013, όπως τροποποιήθηκε από το αρ. 142 παρ. 2 του Ν. 4537/2018).

Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του αρ. 45 του Ν.4172/2013 που επλήθυναν από τις πλημύρες που εκδηλώθηκαν από την 4η ως την 11η Σεπτεμβρίου 2023: Σύμφωνα με την Α. 1141/2023, για τα πρόσωπα που έχουν την έδρα της επιχειρηματικής δραστηριότητάς τους στις περιοχές της παρ. 1, και των οποίων το φορολογικό έτος λήγει 31.03.2023 ή 30.04.2023, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος παρατείνεται μέχρι και τις 30 Νοεμβρίου 2023 και ώρα 15:00.

Εντός της ίδιας προθεσμίας, τίθεται και η καταβολή της πρώτης δόσης φόρου εισοδήματος των προσώπων των οποίων το φορολογικό έτος λήγει 31.03.2023.

Γέρας, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, για τα ανωτέρω πρόσωπα που έχουν λήξει ή έχουν τελεί σε καθαυτό εκκαθάριση, με καιτωπική ημερομηνία υποβολής από 04/10 έως 29/11, παρατείνεται μέχρι και τις 30 Νοεμβρίου 2023 και ώρα 15:00.

Υπόχρεωτα κατάρτισης φυσικού τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών: Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βεσικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συντάσσεται από Σπινθητικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά εντός της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων (αρ. 21, παρ. 3 Ν.4987/2022).

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διασπάρση:

α) Για εισοδήματα που κληθήκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης υποβολή δήλωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου (αρ. 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). Εντός μάλιστα από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάσπασή (κ.σ.ε) κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιοδήποτε τρόπο των περιουσιακών οφελών.
β) Για εισοδήματα υπό εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράτασης της πέραν του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου (αρ. 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013) εντός μάλιστα από τη λήξη εκάστου έτους.

Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων ΑΕ, ΕΠΕ που κεφαλαιοποιούνται βάσει του αρ. 101 Ν. 1892/90: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί στα κεφαλαιοποιημένα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (με εξίτηρη και αποθεματικό του αρ. 18 Α.Ν. 942/49 και της παρ. 4 του αρ. 10 του Α.Ν. 148/67) με συντελεστή 5% για τις απογινόμενες Ανώνυμες Εταιρείες στο ΧΑΑ και 10% για τις μη απογινόμενες στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες, καθώς και για τις Ε.Π.Ε. (Αρ. 101 παρ. 1, 2 και 7 Ν. 1892/90, Π.Ο.Α. 1238/94, αρ. 23 παρ. 2 Ν. 2214/94), ο δε φόρος καταβάλλεται σε 4 ίσες τμηματικές δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπεδωμένης δήλωσης, εντός μάλιστα από την καταχώριση στο Ε.Ε.Μ.Π. της ατζίσσης μετοχικού κεφαλαίου.

Αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων: Υποβολή δήλωσης και εφάπαξ καταβολή του φόρου 2% από τις τραπεζικές, ασφαλιστικές και εισπραχθείσες στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες που θα προβούν σε αναπροσαρμογή της ακυμώστου αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων τους στους ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2002 (αρ. 28 του Ν.3091/2002). Μέσω στο πρώτο δεκαήμερο ημερησίου σπόμενου μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού από την Ένταξη Συνέλευση.
Ενημέρωση δημογραφικών βιβλίων: Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδηλωμένα ή λαμβανόμενα πα-

ρκατακτά του κάθε μήνα γίνεται αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (παρ. 1σ αρ. 6 ν. 4308/2014). Έως 31 Οκτωβρίου για την φορολογική περίοδο Σεπτεμβρίου.

Ενημέρωση υπογραφικών βιβλίων: Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για εκδηλωμένα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου (παρ. 1β αρ. 6 ν. 4308/2014). Έως 31 Οκτωβρίου για την φορολογική περίοδο Ιουλίου - Σεπτεμβρίου. Αιτιώσι μειώσεις προκαταβλητού φόρου νομικών προσώπων: Αν μειωθεί το φορολογητέο εισόδημα του νομικού προσώπου άνω του 25%, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του αρ. 70 του Ν. 4172/2013. Η εννεάμηνη προθεσμία για την υποβολή της αίτησης μειώσεων του προκαταβλητού φόρου αρχίζει από την ημέρα έναρξης του νέου φορολογικού έτους (παρ. 7 αρ. 71 Ν.4172/2013). Έως 2 Οκτωβρίου.
Υπόχρεωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myData: Για το 2022 διαβιβάζονται υποχρεωτικά τα αξιόσημα λίστας Φ.Π.Μ. μέσω IFR ή Ιδιωτικής Φορητής Καταχώρισης, και τα β) έξοδα υ-

πολογισμικών, έσοδα αυτοαμολόγησής και τα έξοδα προσδοκασίας έως τις 31 Οκτωβρίου. Για το 2023, οι ενημερωμένες εκδόσεις εσόδων-εξόδων διαβιβάζονται ως υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (αρ. 15Α Ν.4987/2022, αρ.7 περ. ι Α.1138/2020).

Β ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΩΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Εργολάβες τεχνικών έργων, εννοικιαστές δημοσίων/ιδιωτικών προσώπων: Για τον παρακρατούμενο φόρο 3% επί της αξίας του κατωστρεφόμενου έργου ή του μισθώματος εννοικιαστές δημοσίων, δημοτικών ή δημοτικών προσώπων που παρακρατούσαν υποβάλλει και υποστηρίζει δήλωμα και αποδίδει το παρακρατούμενο φόρο το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 31 Οκτωβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μάλιστα Αυγούστου (Αρ. 64 παρ. 1 περ. 8' και παρ. 7 Ν.4172/2013, Π.Ο.Α. 1027/20.01.2014, Α.1007/2019, Α.1101/2019, Π.Ο.Α. 2019/2023).

Εσοδήματα αλλοδαπών εισπράσεων 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 του στην Ελλάδα, αλλά διατηρεί ρόνητη εγκατάσταση στην Ελλάδα, υπόκειται 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

μόνημης εγκατάστασής ως. Σε αυτή την περίπτωση, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μάλιστα Αυγούστου μέχρι τις 31 Οκτωβρίου (αρ. 62 παρ. 1 περ. 8' και παρ. 3, αρ. 64 παρ. 1 περ. 8, παρ. 3 και παρ. 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 δήλωμα 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 υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής (αρ. 64 παρ. 2, 3 και παρ. 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1028/20.01.2014, Π.Ο.Α. 1120/25.04.2014, Α.1101/2019, Π.Ο.Α. 1007/2017).

Αμοιβή αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών: Για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων, ο προκαταβλητός φόρος (4% της σημαντικότερης αμοιβής για εκτέλεση μελετών και σχεδίων ή 10% της συνολικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν υποκατασκευές άλλων φηπής έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων και προνοούμενων περιπτώσεων και των έργων παραπαρασκευαστικής κλίμα για τα έργα αυτά) επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των σχεδίων εργασιών από την αρμόδια αρχή (αρ. 69 παρ. 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 επίδοση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Έως 31 Οκτωβρίου για τον φόρο που παρακρατούθηκε εντός μάλιστα Αυγούστου (παρ. 8' της παρ. 1 του αρ. 62 ν. 4172/2013, Α. 1101/2019).

Φόρος χρηματοοικονομικών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματοοικονομικά Α.Ε. του παρακρατούμενου φόρου με συντελεστή 2% - δύο φορές χύδην (αρ. 16 παρ. 2 Ν. 3943/2011 που αντικατέστησε το αρ. 9 παρ. 2 Ν. 2579/98) στις πωλήσεις μετοχών εισπραχθέντων στο Χρηματοοικονομικό Αγοράς. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματοοικονομικά Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) και η διακανονισμών των συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματοοικονομικό κρεδώνει σε ημερήσια βάση με τον υποκείμενο φόρο τις Ανώνυμες Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών και τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία υπάχονται υπηρεσίες θεματοφυλακτικής,

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

παρ. 1 Ν.4987/2022 και Α. 1100/2019). Σημειώνεται ότι στα δικαιώματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ', σε συνδυασμένη εταιρεία φορολογικό κάτοικο κράτος-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία των κρτών μελών, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης που έχει υπογραφεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τη μερική απόφαση του Δ.Ε.Π. του αρ. 63 παρ. 2 του Ν. 4172/2013).

Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία, συντάξεις και ασφαλιστικές με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής: Για το φόρο που παρακρατήθηκε με συντελεστή 15% για ασφαλιστήρια με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής, 10% για ασφαλιστήρια που καταβάλλεται εφάμιλλο μέχρι ποσού 40.000 ευρώ και 20% για ποσό που υπερβαίνει τις 40.000 ευρώ (σε εν λόγω συντελεστές αυξάνονται κατά 50% σε περιόδους εισημερσίας από την δικαστική ημερομηνία προέλευσης της σχετικής δήλωσης θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Αυγούστου μέχρι τις 31 Οκτωβρίου (άρθρα 60, 61 και 62 παρ. 1 περ. ε', αρ. 61 παρ. 1 περ. ε' και παρ. 7 του Ν. 4172/2013, αρ. 7 παρ. 1 Ν. 4987/2022, Π.Ο.Α.1012/2014 και Α. 1099/2019).

Κατάθεση εργατικής εισοδήματός για την προσωπική απόδοσή ενδοοικιακών περιπτώσεων: Η εγγυητική επιστολή θα πρέπει να κατατίθεται χειρόγραφα στον αρμόδιο Δ.ΟΥ μέχρι της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους μέσα στο οποίο υποβάλλεται το σχετικό εισόδημα για το οποίο αιτείται η σχετική απαλλαγή (παρ. 48 παρ. 3 Ν.4172/2013 [Π.Ο.Α.1039/2015]).

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

Δήλωση ΦΠΑ

Για τους υπαχθέντες στο φόρο που επιβάλλεται με βάση το διπλογραφικό 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 υποχρεωστούς οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το διμυρόν όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υποκρίται στο φόρο. λημιώνεται ότι η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Σεπτεμβρίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 31 Οκτωβρίου.

Στην περίπτωση εμπρόθεσμης δήλωσης που την προηπόθεση ότι το οφειλόμενο ποσό υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100) ευρώ μπορεί να επιδεινεί η καταβολή του φόρου σε δύο άτοκες ισόποσες δόσεις. Το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης, δηλαδή μέχρι τις 31 Οκτωβρίου, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία

εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή έως τις 30 Νοεμβρίου.

Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υποχρεωστούς οι οποίοι υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων με βάση αλληλοσημένα λογιστικά βιβλία (αλφωγραφικά βιβλία) ή για υποχρεωστούς, από τους οποίους δεν απαιτείται ύλη των βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται (αρ. 38 παρ. 4 Ν. 2859/2000) μέχρι 31 Οκτωβρίου για την φορολογική περίοδο Ιουλίου - Σεπτεμβρίου.

Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Listing) ενδοοικιακών παραδόσεων (Έντυπο Φ4) / αποκρίσεων (Έντυπο Φ5):

Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού πίνακα (Listing) Ενδοοικιακών Παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοοικιακών Αποκρίσεων εργαζομένων και άλλων Υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου κατά την οποία συντάσσονται τα στοιχεία και αποστέλλεται στον κ. Φ.ω.Σ. του 26 Οκτωβρίου για τη μηνιαία περίοδο 31 ημερησίου.

Δήλωση Intrastat:

Για ενδοοικιακές συναλλαγές (παικτικές δόσεις και αποκτήσεις) που πραγματοποιούνται κατά τον μήνα Σεπτεμβρίου, η στατιστική δήλωση Intrastat υποβάλλεται έως τις 26 Οκτωβρίου. λημιώνεται ότι σύμφωνα με τη Π.Ο.Α. 1253/26.7.1993, όπως ισχύει σήμερα (μετά την τροποποίησή με τον Α.1120/2021), η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην ΑΑΔΕΕ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://eustat.statistics.gr>, υπόχρονα με την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοοικιακών αποκρίσεων και παραδόσεων (VES) και όχι αργότερα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτού.

Δήλωση ΦΠΑ από αναλλοσώμενες (σπρωφωτά με τον παρ. 8 του αρ. 38 του Κώδικα ΦΠΑ): Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αυτοκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν τον παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, οι νομικά πρόσωπα που δεν υποκρίνεται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του αρ. 3 του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι σπρωφωτά του ειδικού καθεστώτος του αρ. 41, που προαναφερθέντων ενδοοικιακών αποκρίσεων αγαθών ή υπηρεσιών αναθ ή υπηρεσίες για τις οποίες είναι υποχρεωμένοι να καταβάλουν τον φόρο, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούνται ως άνω φορολογικές πράξεις. Συνεπώς, στις περιπτώσεις αυτές, η προαναφερθείσα δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί στις 31 Οκτωβρίου για τις υποκείμενες ως αναθρονοσπασμένες του Σεπτεμβρίου.

Ενιαία Δήλωση ΦΠΑ σε σχέση με το ειδικό καθεστώς των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ: Με την απόφαση Α.1242/2021 της ΑΑΔΕΕ, καθορίζεται η διαδικασία υποβολής της ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ. Οι διατάξεις των άρθρων αυτών 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 ενδοοικιακές εξαιρούσες παροχές αγαθών, να παραδοστές αναθρονοσπασμένες κράτους μέλους, που πραγματοποιούνται



υποκρίνεται μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών που διασφαλίζουν τις παρεχόμενες αυτές και να υποχρεώνεται να παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εντός της Ένωσης, αλλά μη εγκατεστημένους, ο οποίος κριτικός μέλος κατατάσσεται (αρ. 47γ) και για το ειδικό καθεστώς για εξαιρούσες παροχές αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα κράτη (αρ. 47δ). Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται για κάθε φορολογική περίοδο. Η φορολογική περίοδος είναι οι ημερολογιακό τρίμηνο για τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β και 47γ του Κώδικα ΦΠΑ και β) η ημερολογιακός μήνας για το ειδικό καθεστώς του αρ. 47δ του Κώδικα ΦΠΑ. Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής OSS του 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 αργία, η υποβολή της και η καταβολή του φόρου δεν πραγματοποιούνται την επόμενη εργάσιμη ημέρα σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του αρ. 7 του Ν. 4987/2022 <<https://www.forin.gr/laws/law/18/foiologikes-diadikasies-kai-alles-diafakseis>>. Συνεπώς, για την φορολογική περίοδο Ιουλίου - Σεπτεμβρίου που αφορά τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β και 47γ και για την φορολογική περίοδο Σεπτεμβρίου, που αφορά στο ειδικό καθεστώς 47δ, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 31 Οκτωβρίου.

Αιτιολογημένη έκπτωση ΦΠΑ: Για τα νομικά πρόσωπα με φορολογικό έτος 01/07 - 30/06, οι διακανονισμοί που αφορούν εκπώσεις που διενεργήθηκαν σε μία διαχειριστική περίοδο περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου (παρ. 1 αρ. 33 Κ.Φ.Α.).

Εντός της ίδιας προθεσμίας, υποβάλλονται και οι καταστάσεις των υποβληθέντων να υποβληθούν μαζί με την εξακαθαριστική δήλωση (εγγραφή ή παροχές με τη Π.Ο.Α.1167/29.7.2015 και 1205/2015). Οι εν λόγω καταστάσεις υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε έντυπη μορφή (Π.Ο.Α.1149/2015). Έως 31 Οκτωβρίου.

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Η δήλωση μεταβολών - τροποποιήσεων υποβάλλεται εντός 30 ημερών από το χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (αρ. 10 παρ. 3 Ν.4987/2022). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα εισοδήματα φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υφίσταται σε προθεσμία (Π.Ο.Α. 1122/2016).

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ, ΦΙΣΚ Κ.Λ.Π.

Χαρτόσημο δανείων: Η υποβολή δήλωσης και η καταβολή των χαρτοσήμων για τα δάνεια μεταξύ εμψύχων (2%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών (3%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών και επιχειρηματικών εταιρειών Π.Δ.Ν.Α.Ε και ΕΠ.Ε (3%), δάνεια μεταξύ Α.Ε. ή Π.Ε. και τρίτων (2%), για καταθέσεις ή αναλήψεις χρημάτων από εισήρονη ή πρόσπονη προς εταιρεία (1%), δάνειο πώσων εσωφρά 20%. ΟΑ πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την εγγραφή των πράξεων στα βιβλία (αρ. 51 παρ. 1 Ν.4955/2022, παρ. 1 αρ. 3 Κ.Ν.Τ.Χ. Υπ. Οικ. Σ. 6107/385/Π.Ο.Α.185/1980, Εγκ. 11/1981).

Έως 31 Οκτωβρίου για εγγραφή στα βιβλία εντός μηνός Σεπτεμβρίου.

Τέλη χαρτοσήμου εγγραφών ή συμβάσεων: Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται συγκεκριμένη προθεσμία να αναλογούν τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εγγραφής στα βιβλία (αρ. 51 παρ. 1 Ν.4955/2022, παρ. 1 άρθ. 3 Κ.Ν.Τ.Χ.). Έως 31 Οκτωβρίου για εγγραφή στα βιβλία εντός μηνός Σεπτεμβρίου. Για κατάρση σύμβασης σε περίπτωση σύστασης/αύξησης κεφαλαίου σε άνω μη κερδοσκοπική εταιρεία η προθεσμία εκτείνεται στο τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία κατάρσης της.

Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου: Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του αρ. 17 του Ν.1676/1986 (εμπορικές εταιρείες, υποκατάστημα ξένης εταιρείας κ.α.), η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε δεκαήμερο (15) ημέρες από την ημερομηνία σύνταξης του κατά το νόμο, διαπιστωτικού της αύξησης του κεφαλαίου οικείας εγγραφής ή από τη

Η δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σκουπιδιάς υποβάλλεται από το υποχρεώσμενο στην Φορολογική Δείκση κάθε τρίμηνο.

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ «ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

οκευκή έγγραφη στα εισήματα βιβλία των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όσον από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση (αρ. 23 παρ. 2 Ν.1676/1986, και αρ. 7 παρ. 1 Ν.4987/2022).

ΣΤ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Τέλος υπέρ Δήμων/Κοινοτήτων επί ακαθαρίστων εσόδων εσαπορτίων, κέντρων διασκέδασης κλπ. Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τόπου (0,5% ή 5% για νυχτερινά κέντρα, αίθουσες χορού κ.α.) υπέρ δήμων και κοινοτήτων όπου κοκκίει το σύστημα του αντικειμένου προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή όπου έχει επιβληθεί από καιρό περιπάτητα στα ακινήματα έσοδα 7% επιτηρησίον των κώδε είδους, μορφής και σφραγισίας καταστημάτων όπου πολούνται φαντά, ποτά, καφέ, αναψυκτικά, ναρκωτοκομικά και γλυκόκομμά, γρήσιν κατά την είδηση από εχέι εκδοθεί διυθέτουσ πάγκους ή τραπέζοκαθίσματα, ζυθοπωλείων και μισορ, κινινοών, νυχτερινών κέντρων διασκέδασης, αίθουσών χορού και άλλων καινοημάτων με ποσό και όαμα (αρ.23 Ν.3756/2009 και αρ.1 Ν.339/1976). Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ.

Δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας. Υποβάλλεται από τα υπόχρεα πρόσωπα στα Φορολογικά Διοίκηση κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά (αρ. 119 ν. 4537/2018, Κ.Υ.Α. 180036/952/2017). Έως 31 Οκτωβρίου για το τρίμηνο Ιούλιος - Σεπτέμβριος.

Δήλωση απόδοσης εισφορών προστασίας του περιβάλλοντος. Αφορά τις επιχειρήσεις ραχικής ενδίασης και της επιχείρησης λιανικού εμπόριου, οι οποίες πωλούν τρόφιμα και ποτά, για την υποκεκασία των οποίων χρησιμοποιούν πλαστικά προϊόντα, κατά την πώλησή τους (αρ. 4 Ν.1736/2020, Α. 1251/2021). Η δήλωση απόδοσης της εισφοράς υποβάλλεται από τα υπόχρεα πρόσωπα στα Φορολογικά Διοίκηση κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά. Έως 31 Οκτωβρίου για το τρίμηνο Ιούλιος - Σεπτέμβριος.

Δήλωση απόδοσης τέλους ανακύκλωσης. Από την 1η Ιουνίου 2022 επιβάλλεται τέλος ανακύκλωσης για τα προϊόντα, που συσκευάζονται σε ουσίον περιέχει πολυβινυλοχλωρίδιο (PVC), κατά την πώλησή τους σε κάθε νόμιμο σημείο πώλησης. Υπόχρεα πρόσωπα για την υποβολή της δήλωσης απόδοσης τέλους ανακύκλωσης είναι οι επιχειρήσεις που πωλούν προϊόντα των οποίων η συσκευασία περιέχει πολυβινυλοχλωρίδιο (PVC). Η δήλωση υποβάλλεται κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την χρονική περίοδο στην οποία αφορά (Α. 1061/2022). Για τα έσοδα της φορολογικής περιόδου Ιουλίου - Σεπτεμβρίου, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι 31 Οκτωβρίου.

Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων. Υποβάλλεται μηνιαία μέχρι και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα για τα έσοδα που πραγματοποιούν οι τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις που προσηνθήσαν μήνα (αρ. 5 παρ. 12 Ν. 3845/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.5005/2022, Π.Ο.Α.1271/23.12.2013 και



Π.Ο.Α. 1180/12.08.2015). Έως 20 Οκτωβρίου για τον μήνα Σεπτέμβριο. Σημειώνεται ότι από 01.04.2018, ο ειδικός φόρος επί των τηλεοπτικών διαφημίσεων μειώθηκε από 20% σε 5%, όσον αφορά στα κανάλια τα οποία έχουν λάβει άδεια λειτουργίας από το Πάντιο Συμβούλιο Ραδιοηλεκτρονική, στα πλαίσια της σχετικής αδειοδοτικής διαδικασίας. **Δαπάνες διαφημίσεων:** Καταβολή από τον διαφημιζόμενο τέλους διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων (2%) για υπηρεσίες διαφήμισης (αρ. 25 παρ. 4 Ν.2753/1999, 717 2649/1988, αρ. 9 παρ. 6 του Ν.2880/2001, Π.Ο.Α. 1217/2002, Π.Ο.Α.1113/2013). Μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ειδική Εισφορά 2% στο Διαδίκτυο (ΑΚΕ-ΕΔ): Κάθε επιχείρηση που και οιαδήποτε δραστηριότητα στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως εάν ο πάροχος των υπηρεσιών είναι ημεδαπός ή αλλοδαπός, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, και η οποία λαμβάνει διαφημιστική υπηρεσία, υπηρεσία ή δραστηριότητα ή η υποβολή, κάθε προώθηση πωλήσεων και διάδοση διαφημιστικών υπηρεσιών μέσω διαδικτύου (internet), υποχρεούται να αποδίδει ειδική εισφορά ποσοστού 2% επί του ποσού της χρησιμοποιημένης δαπάνης ή του ΦΠΑ, οσον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π., μέχρι το μέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης της σχετικού παραστατικού. Έως 31 Οκτωβρίου για τις υπηρεσίες που παρεσχέθησαν εντός του μηνός Σεπτεμβρίου (αρ. 6 του Ν.248/1967 όπως αντικαταστάθηκε από το αρ. 21 του Ν. 4498/2017, Αρ. Φ20175/25187/Α16.624/2018 και Ε. Λ.Δ.Ο.Ε.Α.Π. 11/2018).

Υποβολή κατάστασης με τα συμφωνητικά που καταρτίσθηκαν μεταξύ επιτελεματιών ή με τρίτους κατά το Γ' τρίμηνο 2023 (φορολογική περίοδος Ιουλίου - Σεπτεμβρίου), μέσω εφαρμογής TAXISnet με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφοι 16 αρ. 8 Ν. 1882/1990» (Ν.1882/1990, Δ.Φ.Α. Β 10090/11 ΕΣ 2015/23.01.2015 Α.Γ.Δ.Ε. Α.Υ.Δ. 1065606/7222/18.07.2000). Μέχρι 20 Οκτωβρίου. **Τέλος συνδρομητών κινητής και καρτοκινητής τηλεφωνίας:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας, μέχρι 31 Οκτωβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Αγοστήου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας έκδοσης αυτών.

Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφω-

νίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (5%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών σταθερής μέχρι 31 Οκτωβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Αγοστήου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας έκδοσης αυτών.

Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (10%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνδρομητικής τηλεόρασης μέχρι 31 Οκτωβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Αγοστήου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας έκδοσης αυτών.

Φόρος διαμονής: Ο φόρος διαμονής αποδίδεται στα φορολογικά διόκηση με μηνιαίες διδωσεις, οι οποίες υποβάλλονται έως την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης των κτηνιακών στοιχείων - αποδείξεων εισπραχίας φόρου διαμονής. Έως 31 Οκτωβρίου για ειδικά στοιχεία - αποδείξεις, εισπραχίας φόρου διαμονής που εκδόθηκαν εντός μηνός Σεπτεμβρίου (αρ. 53 του Ν.4389/2016).

Μισοιπάτια σηηβόλεια: Οι κερμιθωλίε ακινητής περιουσίας υποχρεούνται να διδωθούν, μέσω της σχετικής εφαρμογής στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr (http://www.gsis.gr) όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισοιπάτιων, μέχρι το τέλος της ετήσιας προήνου μήνα από την έναρξη της μίσωσης ή την τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία (Π.Ο.Α.1162/2018). Έως 31 Οκτωβρίου για μισοιπάτια που ολοκληρώθηκαν εντός μηνός Σεπτεμβρίου.

Εργολαβίες - υπεργολαβίες: Η υποστοποίηση των στοιχείων του εργαλίου για ανάθεση εργαλαβιών ή υπεργολαβιών εκνεκωών έργων άνω των 6.000 Ευρώ ή και άλλων ανηγράφων του συμφωνητικού (αρ. 19 Ν. 820/78, Π.Ο.Α. 1165/90). Πριν από την έναρξη των εργασιών.

Μελέτες τεχνικών έργων: Υποβολή πληροφοριακών οαικειών για τα τεχνικά έργα που πρόκειται να εκλεκοθεί (Αρ. 37 § 2 Ν. 2859/00). Κατά την υποβολή αίτησης για κορήνηση εδρείας στο Πολυθεσμικό Γραμείο.

Όργανωσίεις, σύλλογοι, σωματεία κλπ που πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις και θεδωσίεις: Γνωστοποιούν οα αναμόδια ΔΟΥ του ακουσί της εκδωσίεις, των σμημηκόων, της επιβλήτης και άλλων κλπ, καθώς και φαινοημικές του ηηολογίου του κέντηρου διασκέδασης ή του κενοδοκείου (Αρ. 55 § 2

Ν.2065/1992). Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδωσίεις.

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 επόμενου φορολογικού έτους (αρ. 72 παρ. 65 Ν.4172/2013).

Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετείχαν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν αλγογραφικά βιβλία, τηρούν τις υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 φυσικών προσώπων του αρ. 3 του Ν. 4172/2013 που ελήθησαν από τις πλημμύρες που εκδηλώθηκαν από την 4η ως την 11η Σεπτεμβρίου 2023: Σύμφωνα με την Α.1141/2023, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 των φυσικών προσώπων που συμμετείχαν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν αλγογραφικά βιβλία και έχουν την κατοικία τους ή την έδρα της επιχειρηματικής δραστηριότητάς τους της, παρ. 1, παραμένει μέχρι και τις 30 Νοεμβρίου 2023 και ώρα 15:00. Εντός της ίδιας προθεσμίας, τίθεται και η καταβολή των δύο πρώτων δόσεων φόρου εισοδήματος των προσώπων της παρ. 1.

Αίτηση μείωσης προκαταβλήτου φόρου: Αν το εισόδημα φυσικού προσώπου μειωθεί άνω του 25%, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει αίτηση μείωσης του προκαταβλημένου φόρου στον βεβαιωθείκε καιά τα διαικίεις του αρ. 69 του Ν. 4172/2013, μέχρι το τέλος του μηνός Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους στο οποίο έγινε η βεβαίωση. Η αίτηση βεβαίωση τα ποσά του φόρου για τις δόσεις που δεν έγιναν ληηπρόδοσης κατά τον χρόνο της υποβολής της αίτησης (αρ. 70 Ν.4172/2013). Έως 2 Οκτωβρίου.

Σηηείωση: Σύμφωνα με το Ν.4987/2022 αρ. 7 παρ. 1, εάν η εισοδήμα προθεσμίας για την άσκηση δικαιώμαων ή εκκλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημο αρνήα, Σύββαση ή Κηρηκία, η ηηηείση παραινεία μέχρι την σήμερος επόμενα ημέρα, κατά την οποία η φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.

*** Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κ. Ευγενίας Κουσαθανά και της κ. Αρετής Μαιτού, δικηγόρων - φορολογικών συμβούλων με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Τα γενικά επίβλεψη έχει ο κ. Στέφανος Μπαϊός, partner, επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος και ορκιστός ελεγκτής. Η «Ναυτεμπορική» ουδένια ευθύνη φέρει για την πληροφωρίες και το σύνολο των περιεχομένων που παρέχει η ERNST & YOUNG. Το περιεχόμενο δημοσιεύεται «ως έκει», χωρίς οιαδήποτε αλλοίωση / σύμμιση / τροποποίηση ή άλλη παρέμβαση εκ μέρους της «Ναυτεμπορικής».**