

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Δευτέρα 2 Δεκεμβρίου 2019

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων τον Δεκέμβριο

Όλα όσα πρέπει να προσέξουμε - Οι προθεσμίες που δεν πρέπει να ξεχάσουμε

Επιβλεψη: Στέφανος Μάσιος, Partner, Επισκεφα- λής Φορολογικό Τμήματος, Ορκωτός Ελεγκτής Επιτηδεύα: Ευγενία Κουσοθανά, Δικηγόρος - Φορο- λογική Σύμβουλος / Όλγα Διαμαντίδου, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος

Α. Υποχρεώσεις νομικών προσώπων

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντίότητες του άρ- θρου 2 περ' και δ' του Ν.4172/2013 ανίσταται (δηλ. κά- θε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρείες με νομική προσωπικό- τητα, όπως και κάθε μέθοδος εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπική ή μη παρακείμενη που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργα- νισμός, υπερκείμενα ή εξακείμενα εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής και επι- σκευα ή εμπιστευτική ή ομοιοδύναμη πρόφορα μερικής φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή ομοιοδύναμη μέγιστο παρήγορης φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιοδήποτε σπινθήρα προσωπικού χα- ρακτήρα, κάθε μορφή κοινή επιχείρηση, κάθε μορφή εται- ρεία διαχείρισης κεφαλαίων ή περιουσίας ή διαδοχικής ή κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοι- νωνία, κάθε μορφή εταιρεία ανωνύμου διαίτησης, συμ- μετοχικές ή άρκενες εταιρείες και κοινοτικές ανωνύμες διαίτη- σεις), υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους μέσα στο τέλος του φορολογικού έτους για εισοδήματα που εισέλα- σαν μέσα σε αυτό (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 142 παρ. 2 του Ν. 4537/2018).

Υποχρέωση κτήρισης φακέλου επιχειρησίων τριών εν- δομητικών συναλλαγών και υποβολής του οριστικού πίνακα πληροφοριών: Ο φάκελος Πληροφοριών, που απο- στέλλεται κατά περίπτωση από το βασικό φάκελο Τεκμη- ρίωσης και τον Πλυντικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτί- ζει εκάς τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και υποβάλλεται από Ενοποιημένο Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκ-τρονικά στη φορολογική διοίκηση μέχρι στην ίδια προ-θεσμία (άρθρο 21, παρ. 3 Ν. 4174/2013).

Έκθεση Ανά Χώρα (Country-by-Country Reporting) Υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (EaX) από νο- μικές οντίότητες φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας, που είναι μέλη Ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων (ΠΕ) με συ- νολικά ενοποιημένα έσοδα άνω των 750.000.000 ευρώ, σχετικά με την κατάσταση του Ομίλου ΠΕ που είναι υπεύ- θυνη να υποβληθεί στην υποβολή της Έκθεσης Ανά Χώρα (=Country-by-Country Reporting). Για το φορολογικό έτος 2019, η σχετική γνωστοποίηση θα πρέπει να υποβληθεί έως τις 31 Δεκεμβρίου 2019.

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυόμενα: α) Για εισοδήματα που κληρονομήσει και/ή περιόχεται εκ- κειμήριος υποβολή δήλωσης εισοδήματος με εφ'αίρεση υπο-βολή του φόρου (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). Εν- τως μόνος από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση (και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάλυση με οποιοδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων). β) Για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση πε- ρερισσής της πέραν του έτους, προσηκόντι δήλωση φόρου εισοδήματος, εφ'αίρεση και/ή υποβληθεί του, καθώς και η υπο-βολή φόρου (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). Προκύπτει

νόμος από τη λήξη εκάστου έτους. Αρρολόγια αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων ΑΕ, ΕΠΕ που κεφαλαιοποιούνται μέσω του άρθρου 101 Ν. 1892/90: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί στο κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά αποθεματικά δια-φύρανα αναπτυξιακών νομών (με εξαίρεση τα αποθεματι-κά του άρθρου 18 ΑΝ. 942/49 και της παρ. 4 του άρθρου 10 του ΑΝ 148/67) με συντελεστή 5% για εισηγμένες Ανώ- νυμες Εταιρείες στο ΧΑΑ και 10% για τις μη εισηγμένες στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες, καθώς και για τις Ε.Π.Ε. (άρ-θρο 101 παρ. 1, 2 και 7 Ν. 1892/90, ΠΟΛ 1238/94, άρθρο 23 παρ. 2 Ν. 2214/94), ο δε φόρος και/ή/όχι να σε 4 ισχύς τριμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της ετησίως δήλωσης δόσεων. Ήδη από τη δημοσί-ευση στο ΦΕΚ της αθήσης κεφαλαίου. Αναπροσαρμογή της αναπόσπαστης αξίας των ιδιοκτη-στροποιομένων ακινήτων.

Υποβολή δήλωσης και εκπίεση και/ή/όχι του φόρου 2% από τις τριμηνιαίες, ασφαλιστικές και εισπραχθείς στο ΧΑΑ Ανώ- νυμες Εταιρείες που θα προβούν οι αναπροσαρμογές ως αναπόσπαστης αξίας των ιδιοκτηστροποιομένων ακινή-των τους στους φορολογικούς τους κλειόμενα εν 31 Δε-κεμβρίου 2002 (άρθρο 28 του Ν.3091/2002). Μέσα στο πρώ-το δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού από την Γενική Συνέλευση.

Β. Υποχρεώσεις παρακαταβλητών φόρων Εργαζόμενοι τεχνικών έργων, ενοικιαστές δημοσίων κ.λπ. προσδοκούν: Για τον παρακαταβλητό φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευασμένου έργου ή του μεταβιβάσιμου ενοικια-στικού δημοσίου, δημοσίων ή λιμενικών προσόδων που παρακαταβλήθηκε μέσα στο μήνα Οκτώβριο θα πρέπει να υπο-βληθεί η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο παρακαταβλητός φόρος μέχρι 31 Δεκε-μβρίου (άρθρο 64 παρ. 1 περ. 8' και παρ. 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ 1027/20.01.2014 και Α.1101/2019).

Εισοδήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων από αρμο-βές για τεχνικά έργα, αμοιβές διανοστές, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή πα-ροχές υπηρεσιών Ελληνικής προ-έλευσης: Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντίότητα που δεν έχει τη φορολογική κοι-νότητα του στην Ελλάδα, αλλά διατηρεί πρόμητη εγκατά-σταση στην Ελλάδα, υπόκειται σε παρακαταβλητό φόρο 20% όταν λαμβάνει αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές δι-οίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή πα-ροχές υπηρεσιών που έχουν παρεχθεί στην πράξη ή μέσω της μόνιμης εγκατάστασης της. Σε αυτά την πε-ρίπτωση, θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο φόρος που παρακαταβλή-θηκε μέσα στο μήνα Οκτώβριο μέχρι 31 Δεκεμβρίου (άρθρο 62 παρ. 1 περ. 8' και παρ. 3, άρθρο 64 παρ. 1 περ. 8', παρ. 3 και παρ. 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ 1120/25.04.2014 ΠΟΛ 1048/2014 και Α.1101/2019).

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορογεννη-τικές κερβανισμούς εκτός από τεχνολογικές εταιρείες: Τα πρό-σωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δή-λωση για τον παρακαταβλητό φόρο μόνο στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που λαμβάνουν μέσω του μή-να Οκτώβριο, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μή-να από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε πα-ρακατάθεση πληρωμής (άρθρο 64 παρ. 2, 3 και παρ. 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ 1028/20.01.2014 και ΠΟΛ 1120/25.04.2014 και Α.1101/2019). Μέχρι 31 Δεκεμβρίου.

Αμοιβές αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών: Για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών που στην επιβίβη της εκτέ-λεσης κάθε είδους τεχνικών έργων, ή προκαταβλήσει φό-ρος (4% της συμβεβλητικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων ή 10% της συμβεβλητικής αμοιβής για εκπόνη-ση μελετών και σχεδίων που αφορούν ορισμένα είδη άλλ-ων φύσης έργα και για την επιβίβηση επί εκτέλεσης αυ-τών, καθώς και των έργων των προηγούμενων περιπτώσε-ων

και την εξέγηση πραγματοποιησόντων κ.λπ. για τα έργα αυτά) επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των οικείων εργο-κων από τον αρμόδιο αρχή (άρθρο 69 παρ. 4 Ν. 4172/2013). Εισοδήματα από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013: Στο εκκαθάριση από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλισμένα με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχονται δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφει-λέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από και/ή/όχι, κρατικά προγράμματα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφαλί-α, και κάθε είδους δανειακή οκτώση, συμπεριλαμβανο-μένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμ-φωνιών αντανακλώσεως (repurchase agreements) και αντιστοίχων και/ή/όχι απορρίσεων από τίτλους, ομολογίες ή κρατήρια (εκτός όσων δανείων που χορηγούν μισθωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας καθώς και οι τόκοι διαπραγματευτικών και/ή/όχι που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου) και των οποίων η καταβολή ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε μέσα στο μήνα Οκτώβριο, η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης και η αποδότηση του παρακαταβλητού φόρου 15% μέχρι 31 Δε-κεμβρίου (άρθρο 37 παρ. 1 και 64 παρ. 1 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ 1011/02.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4174/2013 και Α. 1100/2019).

Εισοδήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013: Ελληνικές προθέσεις: Για τον παρακαταβλητό φόρο 15% στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλισμένα με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχονται δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από και/ή/όχι, κρατικά προγράμ-α, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφαλία, και κάθε εί-δος δανειακή οκτώση, συμπεριλαμβανο-μένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών αντανακλώσεως (repurchase agreements) και αντιστοίχων και/ή/όχι απορρίσεων από τίτλους, ομολο-γίες ή κρατήρια (εκτός όσων δανείων που χορηγούν μισθωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημε-ρίας καθώς και των τόκων από διαπρα-γευτικές και/ή/όχι που απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου) που απο-κρίθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρα-κρατήθηκε κατά το μήνα Οκτώβριο θα πρέπει να υπο-βληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο παρακαταβλητός φόρος μέχρι 31 Δεκεμβρίου (άρθρο 37 παρ. 1 και 64 παρ. 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ 1011/01.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4174/2013 και Α. 1100/2019).

Σημειώσεις από τους τόκους που και/ή/όχι από ημε-ρομηνία νομικά πρόσωπα ή οντίότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικό κατοίκου κρ-άτος-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νο-μοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φο-ρολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης που έχει συνταχθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που δίνει το άρθρο 63 παρ. 2 του Ν. 4172/2013.

Φόρος χρηματοπιστωτικών συναλλαγών: Υποβολή δήλω-σης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Α.Ε. του παρακαταβλητού φόρου με συντελεστή 2% -δύο ισχύς κλήσης (άρθρο 16 παρ. 2 Ν. 3943/2011 που αντικατέστησε το άρθρο 9 παρ. 2 Ν. 2579/98) στις πωλήσεις μετοχών ειση-γμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών που πραγματοποιήθηκαν και/ή το μήνα Νοέμβριο. Η ανώτατη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) και/ή οι διακεκομμένοι από συναλλαγές που διενεργούνται στο Χρηματιστήριο κερδών σε περίπτωση βίαιη με τον πιο μισθωτικό ως Ανώνυμες Εταιρείες Παράκω Επενδυτικών

Υπηρεσιών και μισθωτικά ιδρύματα τα οποία παρέχουν υποχρεώσεις θεμιτοφιλίας, για λογαριασμό των μελών των όσων τις αναλαμβάνει πώλησης μετοχών που διανενο-νίστικαν από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούντα φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διανε-νονήστικαν μέσα σε κάθε μήνα, υποχρεούται η ΕΧΑΕ να αποδέξει εφ'αίρεση στην αρμόδια για τη φορολογία της ΔΟΥ με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα από τη μήνα που διανενονήστικαν οι πιο πάνω συναλλαγές. Ακόμη συνδέεται, ότι για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνω-ρισμένο χρηματιστηριακό θεσμο, ο εν λόγω φόρος θα απο-δίδεται από τον εκδότη των μετοχών, δηλ. ΔΟΥ στην οποία υπάγεται αυτός, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επό-μενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου πωλήθηκαν οι με-τοχές. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας πώλησης των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομίλους περιουσίας, και/ή το κράτος ή έχουν την έδρα τους και ανεξαρτήτως αν έχουν αλλοδαπή από ορισονόδηση φόρο ή τέλος από διε-τάξεις άλλων χωρών. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πω-λήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.) ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμο που διενεργούνται από 1 Απριλίου 2011.

Μέχρι 16 Δεκεμβρίου. Μετά την τροποποίηση του άρθρου 37 παρ. 2 του Ν. 2703/99 από το άρθρο 9 παρ. 9 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 διαπραγμά-τευσης και με την προϋπόθεση ότι για τις πωλήσεις αυτές προβλέπεται η και/ή/όχι ανάλογη φόρου στην αλλοδα-πία. Επί του παρόντος, είναι οκτώμηνη ισχύει μόνο με το Χρηματιστήριο της Κύπρου.

Φόρος 2% για δανεισμό μετοχών στο Χρηματιστήριο Αθη-νών: Σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 4 του Ν. 4038/2012 επι-βάλλεται φόρος με συντελεστή 2% στο δανεισμό μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ που πραγματοποιούνται εξακριβω-στικά, μη υπογινώσκου της σχετικής συμμετοχής και/ή/όχι δανειστές που υπολογίζονται επί της αξίας των μετοχών που δανεί-στικαν, ενώσεις προσώπων ή ομίλους περιουσίας, και/ή οι εξαιρείται η δανεία και ο τόκος που διαμένουν ή κατο-νούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξαρτήτως αν έχουν αλλοδαπή από ορισονόδηση φόρο ή τέλος από διετάξεις άλλων νομών. Υποβολή δήλωσης και καταβολή του πα-ρακαταβλητού φόρου μέχρι το τέλος του πρώτου δεκα-πενθήμερου του επόμενου μήνα από αυτόν που πραγμα-τοποιήθηκε ο δανεισμός των μετοχών (εν προκειμένου τον μήνα Νοεμβρίου). Μέχρι 16 Δεκεμβρίου.

Φόρος Μισθωτικής Εργασίας: Υποβολή δήλωσης και από-δοση του φόρου μισθωτικών υπηρεσιών που παρακαταβ-λήθηκε με βάση τη κλήση της παρ. 1 του άρθρου 15 και 16 Ν. 4172/2013 (μετά από προσηκόντα αναγγελία που σε ετήσιο και/ή το μήνα Οκτώβριο από τη νομική πρόσωπα ή τις νομικές οντίότητες που διενεργούν πληροφορίες στους εργαζόμενους τους ή υπαλλήλους τους ή και/ή/όχι συνάψαν σε φυσικό πρόσωπο (άρθρο 59 παρ. 1 περ. α' και β' και 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013) το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υπο-κειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος, Μέχρι 31 Δε-κεμβρίου. Στα εισοδήματα από μισθωτική εργασία και συν-τάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12 Ν. 4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικά δήλω-ση και απόδοση του παρακαταβλητού μέσα στο μήνα Οκτώβριο φόρου 20% στο και/ή/όχι μισθωμένο ποσό, ανεξάρ-τητα από το είδος του οποίου ανήκοντα για τη φορολόγησή του εισοδήματα αυτά, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύ-

