

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



[2013] Όλα όσα πρέπει να προσέξουμε - Τι δεν πρέπει να ξεχάσουμε

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων τον Απρίλιο

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

Α. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, παρατείνεται έως και τις 30 Απριλίου 2013 (ΠΟΛ 1045/6.03.2013) από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που αποκτούν εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης και νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. Η υποβαλλόμενη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτικά κατάσταση εσόδων και εξόδων (άρθρο 107 παρ. 2β Ν. 2238/1994).

Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, μέχρι 15 Απρι-

λίου από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου και τα κάθε είδους ιδρύματα που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα αν τα εισοδήματά τους υποκείνται ή όχι σε φορολογία.

Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, μέχρι 15 Απριλίου από:

- Ο.Ε., Ε.Ε., κοινωνίες αστικού δικαίου, κοινοπραξίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και η διαχειριστική περίοδος έληξε του μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του έτους 2010 (άρθρο 64 παρ. 1δ Ν. 2238/1994).
- Ο.Ε., Ε.Ε., που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και

την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν συμμετέχουν σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. και η διαχειριστική τους περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του έτους 2010 (άρθρο 64 παρ. 1β Ν. 2238/1994).

Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 Ο.Ε., Ε.Ε., κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και κοινοπραξίες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (άρθρο 64, παρ. 1α, Ν. 2238/1994).

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

- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1 υποβάλλεται μέχρι 15.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2 υποβάλλεται μέχρι τις 02.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3 υποβάλλεται μέχρι τις 03.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4 υποβάλλεται μέχρι τις 04.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5 υποβάλλεται μέχρι τις 05.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6 υποβάλλεται μέχρι τις 08.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7 υποβάλλεται μέχρι τις 09.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8 υποβάλλεται μέχρι τις 10.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9 υποβάλλεται μέχρι τις 11.04.2013.
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,



20, 30, 40, 50 υποβάλλεται μέχρι τις 12.04.2013 και
 ■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90, 00 υποβάλλεται μέχρι τις 15.04.2013.

Τα Νομικά Πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101

(δηλ. 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 εταιρίας, 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 (άρ-

θρο 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. 2γ) Ν.2238/94). Εντός μηνός από της λήξεως της εκκαθάρισης ή τη διάλυση (και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιοδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων).

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

/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 ποσιτώνονται από υποκαταστήματα 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 το μήνα Μάρτιο (άρθρο 106 παρ. 4 Ν. 2238/94) μέχρι τις 15 Απριλίου.

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 δύο 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 ενοικίασεως δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσόδων που παρακρατήθηκε μέσα στο μήνα Μάρτιο θα πρέπει να υποβληθεί σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος.

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 τη δημοσίευση του διενεργείται παρακράτηση φόρου για τους δεδουλευμένους τόκους μέχρι τη μεταβίβασή του.

Υποβολή δήλωσης και απόδοση παρακρατηθέντος φόρου 20% στο ποσό των αμοιβών ή των προμηθειών για τη διαμεσολάβηση για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων που καταβλήθηκαν κατά το μήνα Μάρτιο. Ο φόρος παρακρατείται από την ΑΕΔΑΚ κατά την καταβολή των εν λόγω προμηθειών ή των αμοιβών (άρθρο 55 παρ 1ζ Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Απριλίου.

(Άρθρα 55 παρ. 1 περίπτ. Β' και 60 παρ. 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Απριλίου.

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 Μάρτιο από αλλοδαπά εργοστάσια ή οίκους (Άρθρα 55 παρ. 1 περίπτ. Γ' και 60 παρ. 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Απριλίου.

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από δημόσιες υπηρεσίες, ΟΤΑ, κοινωφελή ιδρύματα, επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, και ΝΠΔΔ 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 Μάρτιο (άρθρο 55 παρ 1 περίπτ. στ', άρθρο 60 παρ 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Απριλίου.

Εισοδήματα 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 εισοδήματα εμπορικών επιχειρήσεων) καθώς και στο εισόδημα από ομολογίες και χρεόγραφα γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών ΝΠΔΔ ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους που η εξαργύρωση των τοκομεριδίων και μερισματοποιήσεων, η καταβολή ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε μέσα στο μήνα Μάρτιο (άρθρα 54§5 και 60 παρ. 2 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Απριλίου.

Τόκοι καταθέσεων: Τα πιστωτικά ιδρύματα που υπολογίζουν τόκους εφάπαξ κατ' έτος υποχρεούνται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης για την απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% (άρθρο 12 παρ. 1, 2 και 3 Ν. 2238/94) για τους τόκους που υπολογίστηκαν κατά το μήνα Μάρτιο. Το ίδιο ισχύει και για τόκους από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται στην αλλοδαπή και για δεδουλευμένους τόκους κατά το χρόνο μεταβίβασης του ομολόγου αλλοδαπής προέλευσης ή τοκομεριδίου καθώς και για εισοδήματα από κάθε μορφής τί-



λους 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 οριστεί για την εξαργύρωση των τοκομεριδίων. Μέχρι 15 Απριλίου. Τόκοι από πράξεις γeros και reverse γeros: Οι Τράπεζες και τα μέλη του ΧΑΑ, όταν πιστώνουν τους δικαιούχους ή καταβάλλουν σ' αυτούς εισοδήματα από πράξεις γeros (άρθρο 12 παρ. 1 και 2 Ν. 2238/94 και ΠΟΛ. 1011/2002) υποχρεούνται να διενεργούν ταυτόχρονα παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15%, για εισοδήματα που προκύπτουν από πράξεις που συνάπτονται από την 1η Απριλίου 2013 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 15νθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα και περιλαμβάνει τα εισοδήματα που πιστώθηκαν ή καταβλήθηκαν τον προηγούμενο μήνα (εν προκειμένω κατά το μήνα Μάρτιο), καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε. Μέχρι 15 Απριλίου. Τόκοι έντοκων τίτλων ειδικών πιστωτικών ιδρυμάτων: Υποβολή δήλωσης και απόδοση πα-

ρακρατούμενου φόρου (15%) 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 Μάρτιο, από το διαχειριστή του δανείου ή από το νόμιμο εκπρόσωπο του 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 τη δημοσίευση του διενεργείται παρακράτηση φόρου για τους δεδουλευμένους τόκους μέχρι τη μεταβίβασή του. Μέχρι 15 Απριλίου.

Παράγωγα χρηματοοικ/κά προϊόντα: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος κατά το μήνα Μάρτιο φόρου 20% στο εισόδημα από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικ/κών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος είναι κάτοικος Ελλάδας, και δεν είναι ή Εταιρεία Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου του Ν. 3371/2005 ή ΟΣΕΚΑ ή πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα (άρθρο 24 παρ.1 και 54 παρ.3 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Απριλίου.

Εισοδήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων από κινητές αξίες στην Ελλάδα: Υποβολή δήλωσης και απόδοση από τον καταβάλλοντα το εισόδημα του παρακρατούμενου φόρου 33% και ισχύει για καταβολές από 1.1.2013 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 Μάρτιο (άρθρα 114 παρ. 2 και 60 παρ. 2 Ν. 2238/94 και Ν.3296/2004). Μέχρι 15 Απριλίου. 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 παρα-

κράτηση 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 για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων που καταβλήθηκαν κατά το μήνα Μάρτιο. Ο φόρος παρακρατείται από την ΑΕΔΑΚ κατά την καταβολή των εν λόγω προμηθειών ή των αμοιβών (άρθρο 55 παρ 1ζ Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Απριλίου.

Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατηθέντος φόρου με συντελεστή 0,2% - δύο 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 Μάρτιο. 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 παρέ-

κός, για λογαριασμό των πωλητών για όλες τις συναλλαγές πωλήσης μετοχών που διακανονίστηκαν από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούντα 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 απαλλαγή 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 Απριλίου 2011. Μέχρι 15 Απριλίου. 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.

Φόρος 2% για δανεισμό μετοχών στο Χρηματιστήριο Αθηνών: Σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 4 του Ν.4038/2012 επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 2% στο δανεισμό μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ που πραγ-

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.

Φορολογία χρηματικών ποσών για βραβεία σε αθλητές εθνικών ομάδων: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 20% επί των σχετικών χρηματικών ποσών που καταβλήθηκαν μέσα στο μήνα Μάρτιο ως επιβράβευση στους αθλητές εθνικών ομάδων (άρθρο 13 παρ. 13 και άρθρο 60 παρ. 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Απριλίου.

➤ συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων τον Απρίλιο

ματοποιούνται εξωχρηματιστηριακά, μη υπαγόμενης της σχετικής σύμβασης και κάθε συναφούς πράξης σε τέλος χαρτοσήμου. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των μετοχών που δανείζονται και βαρύνει τον δανειστή, 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 απαλλαγή από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου κατά τον αμέσως επόμενο μήνα (εν προκειμένω τον μήνα Απριλίου) από αυτόν που πραγματοποιήθηκε ο δανεισμός των μετοχών. Μέχρι 15 Απριλίου

Αλλα εισοδήματα κινητών αξιών καθώς και αμοιβές ή αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. Α.Ε. χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση: Υποβολή δήλωσης και απόδοση φόρου 40% που παρακρατήθηκε κατά το μήνα Μάρτιο σε ι) τόκους ιδρυτικών τίτλων και προνομιστικών μετοχών, ιι) ποσά που έλαβαν δικαιούχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας κατά την εξαγορά τους από αυτήν, ιιι) αμοιβές και αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. ή στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό 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 15 Απριλίου.

Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (μηνιαία προσωρινή δήλωση): Υποβολή προσωρινής δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε κατά το μήνα Μάρτιο από φυσικά και νομικά πρόσωπα που απασχολούν κατά σύστημα ή καταβάλουν

συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή σε περισσότερα από 50 πρόσωπα (άρθρο 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, υποβάλλεται μέχρι τις 22.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2, υποβάλλεται μέχρι τις 23.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3, υποβάλλεται μέχρι τις 24.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4, υποβάλλεται μέχρι τις 25.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5, υποβάλλεται μέχρι τις 26.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6, υποβάλλεται μέχρι τις 29.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7, υποβάλλεται μέχρι τις 30.04.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8, υποβάλλεται μέχρι τις 02.05.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9, υποβάλλεται μέχρι τις 07.05.2013,
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50, υποβάλλεται μέχρι τις 08.05.2013 και
- που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00, υποβάλλεται μέχρι τις 09.05.2013.

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 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 ακαθαρίστων 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 κινηματογραφικών 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 Μάρτιο σε αλλοδαπές επιχειρήσεις για αποζημιώσεις ή δικαιώματα για τη χρήση κινηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών κλπ (άρθρο 13 παρ. 6 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Απριλίου.

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 Μάρτιο 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 15 Απριλίου.

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. Εξαιρετικά, 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 ευνοικότερη φορολογική μεταχείριση.

Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή τη διεξαγωγή ερευνών τεχνικής, οικονομικής ή επιστημονικής

κής 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 Μάρτιο συνολικές ακαθάριστες αμοιβές της αλλοδαπής επιχείρησης (άρθρο 13 παρ. 8 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Απριλίου.

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. Οσον 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 Μάρτιο 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 15 Απριλίου. Παύει να ισχύει για δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα που έχουν αναληφθεί από την 1η Απριλίου 2002 και μετά (άρθρο 11 παρ.4 Ν.3296/04).

Φορολογία χρηματικών ποσών για βραβεία σε αθλητές εθνικών ομάδων: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 20% επί των σχετικών χρηματικών ποσών που καταβλήθηκαν μέσα στο μήνα Μάρτιο ως επιβράβευση στους αθλητές εθνικών ομάδων (άρθρο 13 παρ. 13 και άρθρο 60 παρ. 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Απριλίου.

Αμοιβές σε ξένους καλλιτέχνες ή συγκροτήματα για συμμετοχή σε εκδηλώσεις στην Ελλάδα: Υποβολή δήλω-

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 κατεβλήθησαν (ή πιστώθηκαν οι λογαριασμοί των δικαιούχων). Εντός 10 ημερών από την προθεσμία που ορίζεται από τον Κ.Β.Σ. (ΚΦΑΣ) κλεισίματος ισολογισμού.

Διανεμόμενα κέρδη ΕΠΕ: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου 25% κατά τον μήνα Απριλίου στα κέρδη που διανεμούνται ή κεφαλαιοποιούνται από ημεδαπές ΕΠΕ και συνεταιρισμούς. Μέχρι 30 Απριλίου (άρθρο 14 παρ.6 Ν.3943/2011, άρθρο 55 παρ.1 και 54 παρ.6 του Ν.2238/1994).

σης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 25% επί των καταβληθέντων αμοιβών κατά το μήνα Μάρτιο από το Δημόσιο, τους Δήμους και Κοινοότητες, τον ΕΟΤ, το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, το Μέγαρο Μουσικής Αθηνών, τον Οργανισμό Πολιτιστικής Πρωτεύουσας της Ευρώπης - Θεσσαλονίκη 1997, το σύλλογο «Οι φίλοι της Μουσικής», καθώς και την Εθνική Λυρική Σκηνή (άρθρο 13 παρ. 12 Ν. 2238/94). Μέχρι 15 Απριλίου.

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 Μάρτιο. Σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.6 του Ν. 3842/23.04.2010, από τη δημοσίευση του εν λόγω νόμου ο φόρος υπολογίζεται 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 αυτής 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 30 Απριλίου.

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 εταιρίες 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 ετήσιου καταβλητέου ποσού που ανάγεται σε όσα έτη διαρκεί το εκάστοτε συμβόλαιο. Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου κατά το μήνα Μάρτιο 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 30 Απριλίου.

Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε.: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου 25% κατά το μήνα Μάρτιο στα κέρδη που διανέμουν ημεδαπές Α.Ε. με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, των μελών του Δ.Σ. και των διευθυντών, αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού εκτός μισθού καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε ημεδαπά ή αλλοδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές. Μέχρι 30 Απριλίου (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 Απριλίου στα κέρδη που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται από ημεδαπές ΕΠΕ και συνεταιρισμούς. Μέχρι 30 Απριλίου (άρ-

θρο 14 παρ.6 Ν.3943/2011, άρθρο 55 παρ.1 και 54 παρ.6 του Ν.2238/1994).

Απόκτηση ιδίων μετοχών με μείωση κεφαλαίου: Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντίτιμου μετοχών κατά το μήνα Μάρτιο υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54. Μέχρι 30 Απριλίου.

Παρακράτηση σε παροχές από ομαδικά ασφαλιστήρια συμβόλαια: Στα ποσά που καταβάλλονται στους δικαιούχους και κατά το μέρος που αντιστοιχεί στα ασφαλιστήρια που έχει καταβάλλει η επιχείρηση στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συμβολαίων ζωής του προσωπικού της κατά τον μήνα Μάρτιο, διενεργείται παρακράτηση φόρου ως εξής: α) με συντελεστή 10% για εφάπαξ καταβαλλόμενα ποσά μέχρι και 40.000 ευρώ, β) με συντελεστή 20% για εφάπαξ καταβαλλόμενα ποσά κατά το μέρος που υπερβαίνουν το ποσό των 40.000 ευρώ, γ) με συντελεστή 15% για κάθε περιοδικά καταβαλλόμενη παροχή. Οι παραπάνω συντελεστές των υποπεριπτώσεων αυξάνονται κατά 50% σε περίπτωση είσπραξης από το δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς. Δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε

καταβολή που πραγματοποιείται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του. Ο φόρος που προκύπτει από τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων παρακρατείται κατά την πληρωμή από τις ασφαλιστικές εταιρίες. Μέχρι 15 Απριλίου (για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 60 του Κ.Φ.Ε.)

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 κατεβλήθησαν (ή πιστώθηκαν οι λογαριασμοί των δικαιούχων). Εντός 10 ημερών από την προθεσμία που ορίζεται από τον Κ.Β.Σ. (ΚΦΑΣ) κλεισίματος ισολογισμού.

Κέρδη-ωφέλεια από μεταβίβαση / εκχώρηση στοιχείων επιχείρησης: Υποβολή δήλωσης και καταβολή φόρου από το δικαιούχο του κέρδους ή της ωφέλειας από την εκχώρηση δικαιώματος συναφούς με την άσκηση επιχείρησης ή επαγγελματός 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 εταιρία 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: Υπο-

βολή 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, ημεδαπά ή αλλοδαπά (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' κατηγορίας 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 ετήσιο εισόδημα μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ εάν καταβληθούν πρόσθετες αμοιβές (μπόνους) έως δέκα τοις εκατό (10%) επί του συνόλου των ετήσιων 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 15 Απριλίου.

Δ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΦΠΑ Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ

συνέχεια στην επόμενη σελίδα ➤

Χαρτόσημο Αμοιβών Μελών Δ.Σ.: Το τέλος χαρτοσήμου επί των αμοιβών των μελών του ΔΣ των ΑΕ καταβάλλεται (άρθρο 15 ε παρ. 7 του ΚΝΤΧ και άρθρο 39 παρ.10 του ΚΒΣ). Εντός δύο μηνών από την έγκριση του ισολογισμού από τη Γ.Σ. των μετόχων.

Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα Φεβρουάριο ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών. Μέχρι 30 Απριλίου.

➤ συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων τον Απρίλιο

Για τους επιτηδευματίες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ: Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση με χρεωστικό υπόλοιπο του μηνός Μαρτίου αποδίδεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά (μέσω του δικτύου TAXISnet) μέχρι τις 26.04.2013 ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου ΑΦΜ. Η ίδια ημερομηνία θεωρείται ως καταληκτική για την στατιστική δήλωση Intrastat, τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα (Listing) Ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών (από 1.1.2010 βάσει της Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ 1127/25.09.2009) και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών 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 Μαρτίου αποδίδεται ηλεκτρονικά (μέσω του δικτύου TAXISnet) μέχρι τις 30.04.2013 ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου ΑΦΜ (ΠΟΛ.1060/18.04.06).

Δήλωση Intrastat

Η στατιστική δήλωση Intrastat για όσους πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) κατά τον μήνα Μάρτιο, υποβάλλεται ως εξής:

(α) Για υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ και υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά μέχρι τις 30.04.2013.

(β) Η δήλωση βάσει του τελευταίου ψηφίου του ΑΦΜ από τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά και δεν υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά:

■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1,2 υποβάλλεται μέχρι τις 22.04.2013

■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3,4 υποβάλλεται μέχρι τις 23.04.2013

■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5,6 υποβάλλεται μέχρι τις 24.04.2013

■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7,8 υποβάλλεται μέχρι τις 25.04.2013

■ που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9,0 υποβάλλεται μέχρι τις 26.04.2013

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 ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, υποχρεούνται να υποβάλλουν στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ περιοδική δήλωση μόνο για τις περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μέχρι την 15η του επόμενου μήνα που ακολουθεί τον μήνα της ενδοκοινοτικής 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 15 Απριλίου για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις του Μαρτίου.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ

Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2012 υποβάλλεται ηλεκτρονικά: Μέχρι την 10η Απριλίου 2013 για υποκείμενους, με διαχειριστική περίοδο από 1.1.2012 μέχρι 31.12.2012, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ

Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2012 υποβάλλεται ηλεκτρονικά:

Μέχρι την 10η Απριλίου 2013 για υποκείμενους, με διαχειριστική περίοδο από 1.1.2012 μέχρι 31.12.2012, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας.

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

Οι δηλώσεις μεταβολών - μεταλλαγών υποβάλλονται εντός 30 ημερών από το χρόνο πραγμα-



τοποίησης των μεταβολών (έναντι ισχύος: 1.1.2003, άρθρο 11 ν.3052/2002).

ΣΤ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ, ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ κ.λπ.

Χαρτόσημο δανείων: Υποβολή δήλωσης και καταβολή τελών χαρτοσήμου 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 Μαρτίου. Μέχρι 15 Απριλίου.

Χαρτόσημο Αμοιβών Μελών Δ.Σ.: Το τέλος χαρτοσήμου επί των αμοιβών των μελών του ΔΣ των ΑΕ καταβάλλεται (άρθρο 15 ε παρ. 7 του ΚΝΤΧ και άρθρο 39 παρ.10 του ΚΒΣ). Εντός δύο μηνών από την έγκριση του ισολογισμού από τη Γ.Σ. 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 ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων, κέντρων διασκεδάσεως κ.λπ. Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τέλους 0,5% ή 5% κατά περίπτωση υπέρ δήμων και κοι-

νοτήτων όπου ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή όπου έχει επιβληθεί αυτό κατά περίπτωση στα ακαθάριστα έσοδα Μαρτίου των κάθε είδους, μορφής και ονομασίας καταστημάτων όπου πωλούνται φαγητά, ποτά, καφές, αναψυκτικά, γαλακτοκομικά και γλυκίσματα, εφόσον κατά την άδεια που έχει εκδοθεί διαθέτουν πάγκους ή τραπεζοκαθίσματα, ζυθοπωλείων και μπαρ, κανινών, νυκτερινών κέντρων διασκέδασης, αιθουσών χορού και άλλων καταστημάτων με ποτό και θέαμα (αρθ.23 Ν.3756/2009 και άρθ.1 Ν.339/1976). Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ, εφόσον οι υποχρεοί υποκείνται σε ΦΠΑ, άλλως μέχρι 10 Απριλίου.

Υποβολή αντιτύπου ημερολογίου διαφημίσεων από τα Μ.Μ.Ε. (ηλεκτρονικές, ραδιοφωνία, εφημερίδες, περιοδικά) των μηνών Ιανουάριος-Φεβρουάριος 2013, για θεώρηση στην αρμόδια ΔΟΥ. (Ν.1882/1990). Μέχρι 22 Απριλίου.

Υποβολή κατάστασης με τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν μεταξύ επιτηδευματιών ή με τρίτους κατά το α' τρίμηνο 2013, για θεώρηση στην αρμόδια ΔΟΥ. (Ν.1882/1990). Μέχρι 22 Απριλίου.

Υποβολή αναλυτικών καταστάσεων στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ από τα πιστωτικά ιδρύματα για τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι οποίοι διενεργούν πράξεις ή συνάπτουν συμβάσεις επί παράγωγων χρημα-

τοοικονομικών 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 30 Απριλίου.

Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα Φεβρουάριο ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών. Μέχρι 30 Απριλίου.

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

Σημειώσεις: Σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.3091/2002, τα ιδιωτικά έγγραφα μίσθωσης αστικών ακινήτων ασχέτως ποσού μισθώματος ή γεωργικών ακινήτων, εφόσον το μίσθωμα είναι ανώτερο των €100 (από 5.000 δρχ. όπως ίσχυε) κατά μήνα, προσκομίζονται από τον εκμισθωτή ή μισθωτή για θεώρηση σε οποιαδήποτε ΔΟΥ μέσα σε 30 ημέρες από τη σύνταξή τους.

Εργολαβίες - υπεργολαβίες: Γνωστοποίηση των στοιχείων του εργολάβου για ανάθεση εργασιών 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: Υπο-

βολή 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 κ.λπ.: 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 δημοσίευση του εν λόγω νόμου, αποζημιώσεις καθώς και πάσης φύσεως αμοιβές, που οφείλονται από επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες σε οποιαδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη 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 στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιούχου 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 κ.λπ. καθώς και φωτοτυπίας του τιμολογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου. Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης. [ISID:760055]

** Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κας Ευγενίας Γ. Κουσαθανά, δικηγόρου και της κας Ιριγιάννης Ευθυμίου, δικηγόρου, με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Τη γενική επίβλεψη έχει ο κ. Στέφανος Μίτσος, 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/σύνταξη/τροποποίηση ή άλλη παρέμβαση εκ μέρους της ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗΣ.*