



# Οι φορο-υποχρεώσεις του Ιουνίου

Όλα όσα πρέπει να προσέξουν οι φορολογούμενοι - Δηλώσεις και προθεσμίες για φυσικά και νομικά πρόσωπα

**Επίβλεψη:** Στέφανος Μήτσιος, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος, Ορκωτός Ελεγκτής  
**Επιμέλεια:** Ευγενία Κουσαθανά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Αρετή Μαϊτού, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος

## Α ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες του άρθρου 2 περ γ' και δ' του Ν.4172/2013 αντίστοιχα (δλ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρείων με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε μάρφωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ίδιος συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπίστευμα ή οποιοδήποτε μάρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μάρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες και κοινωνίες αστικού δικαίου) υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους για εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτό (άρθρο 68 παρ.2 του Ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 142 παρ. 2 του Ν. 4537/2018). Ωστόσο, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1078/2023 Απόφαση του υφυπουργού Οικονομικών, η προθεσμία υποβολής για το φορολογικό έτος που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2022 παρατείνεται από την 30ή Ιουνίου και η σχετική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι και τις 31 Ιουλίου 2023 και ώρα 15:00.

**Υποχρέωση κατάρτισης φακέλου τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών:** Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της επίσημης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη φορολογική διοίκηση μέσα στην ίδια προθεσμία (άρθρο 21, παρ. 3 Ν.4987/2022). Έως 31 Ιουλίου 2023 και ώρα 15:00.

**Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυόμενα:** α) Για εισοδήματα που κτήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης υποβολής δήλωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). Εντός μηνός από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση (και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων). β) Για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράτασης της πέραν του έτους, προσωρινή δήλωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). Εντός μηνός από τη λήξη εκάστου έτους.

**Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων ΑΕ, 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 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 31η Δεκεμβρίου 2002 (άρθρο 28 του Ν.3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έγκρισή του Ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.

**Ενημέρωση διπλογραφικών βιβλίων:** Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (παρ. 1α αρ. 6 ν. 4308/2014). Έως 30 Ιουνίου για τη φορολογική περίοδο Μαΐου.

**Τροποποιητική δήλωση σε περίπτωση διπλής φορολόγησης ποσών προσωρινών διαφορών:** Με την Ε. 2089/2022 Εγκύκλιο παρασχεθήκαν

οδηγίες αναφορικά με τη φορολογική μεταχείριση των προσωρινών διαφορών μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης κατά τον χρόνο διανομής τους. Μεταξύ άλλων, με την εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι στην περίπτωση κατά την οποία διαπιστωθεί η διπλή φορολόγηση ποσών προσωρινών διαφορών τα οποία διανεμήθηκαν σε προηγούμενα φορολογικά έτη, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους κατά το οποίο έλαβε χώρα η διπλή φορολόγηση, στην οποία θα συμπληρωθεί ο κωδικός 462 «Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων». Η υπόψη δήλωση υποβάλλεται χωρίς την επιβολή κυρώσεων μέχρι την 30ή Ιουνίου.

**Έκθεση Ανά Χώρα (Country-by-Country Reporting)**

Υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (ΕαΧ), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4170/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν. 4484/2017, τον Ν. 4490/2017 και τον Ν. 4714/2020, και με την Απόφαση Διοικητικής ΑΑΔΕ ΠΟΛ 1184/22.11.2017, από νομικές οντότητες φορολογικούς κατοίκους ως εξής:

- Η Τελική Μητρική Οντότητα ενός Ομίλου Πολυεθνικής Επιχείρησης (Ομίλου ΠΕ) ή οποιαδήποτε άλλη Αναφέρουσα Οντότητα, με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, σύμφωνα με τους Ν. 4170/2013 και Ν. 4490/2017, υποχρεούται να υποβάλλει την Έκθεση ανά Χώρα, για κάθε Φορολογικό Έτος, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στην αρμόδια κατ' ανάθεση αρχή, εντός δώδεκα (12) μηνών από την τελευταία ημέρα του Φορολογικού Έτους Υποβολής Εκθέσεων του Ομίλου ΠΕ. Έως 30 Ιουνίου 2023.

- Οι Συνιστώσες Οντότητες των Ομίλων ΠΕ υποβάλλουν τις Γνωστοποιήσεις των Διατάξεων των παρ. 3 και 4 του Τμήματος II του Παραρτήματος III του Κεφαλαίου Η' του Μέρους Πρώτου του ν. 4170/2013 και των παρ. 1 και 2 του άρθρου τέταρτου του Μέρους Δεύτερου του ν. 4490/2017, το αργότερο έως την τελευταία ημέρα του Φορολογικού Έτους Υποβολής Εκθέσεων του Ομίλου ΠΕ. Έως 30 Ιουνίου 2023.

## Β ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

**Εργολάπτες τεχνικών έργων, ενοικιαστές δημοσίων κ.λπ. προσόδων:** Για τον παρακρατηθέντα φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος ενοικίασεως δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσόδων που παρακρατήθηκε υποβάλλεται προσωρινή δήλωση και αποδίδεται ο παρακρατηθείς φόρος το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 30 Ιουνίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Απριλίου (Άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 7 Ν.4172/2013, ΠΟΛ 1027/20.01.2014, Α.1007/2019 και Α.1101/2019).

**Εισοδήμα αλλοδαπών επιχειρήσεων 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 μόνιμη 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 μόνιμης εγκατάστασής της. Σε αυτή την περίπτωση, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Απριλίου μέχρι τις 30 Ιουνίου (Άρθρο 62 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 3, άρθρο 64 παρ. 1 περίπτ. Δ', παρ. 3 και παρ. 7 Ν.4172/2013, ΠΟΛ 1120/25.04.2014 ΠΟΛ 1048/2014, Α.1007/2017 και Α.1101/2019).

**Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης:** Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατηθέντα 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. Έως 30 Ιουνίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Απριλίου (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).

**Αμοιβή αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών:** Για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων, ο προκαταβλητέος φόρος (4% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων ή 10% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης κ.λπ. για τα έργα αυτά) επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή (άρθρο 69 παρ. 4 Ν. 4172/2013).

**Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατηθέντος φόρου με συντελεστή 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. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) κατά τον διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματιστήριο κρύνεται 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 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 τον 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 έωλον 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 Ιουνίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαΐου.

Μετά την τροποποίηση του άρθρου 27 παρ.2 του Ν.2703/99 από το άρθρο 9 παρ.9 του Ν.3522/06, εξαιρούνται από τον 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% στον δανεισμό μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. που πραγματοποιούνται εξωχρηματιστηριακά, μη υπαγόμενες στις σχετικές σύμβασεις 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 μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα από αυτόν που πραγματοποιήθηκε ο δανεισμός των μετοχών (εν προκειμένου τον μήνα Μάιο). Μέχρι 15 Ιουνίου.

**Φόρος Μισθωτής Εργασίας:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε με βάση τη κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 και 16 Ν. 4172/2013 (μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο) από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους εργαζόμενους τους ή υπαλλήλους τους ή καταβάλλουν συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα (άρθρα 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 υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος. Μέχρι 30 Ιουνίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Απριλίου.

Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12 Ν. 4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικά δήλωση και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 20% στο καταβαλλόμενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολο-

γθούν τα εισοδήματα αυτά, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος (άρθρα 59 παρ. 1 περ. α' και β' και 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1049/11.2.2014). Μέχρι 30 Ιουνίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Απριλίου.

**Σημείωση:** Στην έννοια του μισθού εντάσσονται μεταξύ άλλων και οι αμοιβές των διευθυντών και των μελών Δ.Σ. εταιρειών ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

**Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα της παρ. 1 του άρθρου 36 Ν. 4172/2013:** Για τον παρακρατηθέντα φόρο 5% στο εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και στο εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό, θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί μέχρι 30 Ιουνίου ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Απριλίου (άρθρα 61 και 62 παρ. 1 περ. α' και 64 παρ. 1 περ. α' και παρ. 3 του Ν. 4172/2013, ΠΟΛ 1012/2014, ΠΟΛ 1011/2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν.4987/2022 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στα μερίσματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικό κάτοικο κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης κατ' εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν. 4172/2013.

**Εισοδήματα από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013:** Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελμάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (geros/reverse geros) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας, καθώς και οι τόκοι διατραπεζικών καταθέσεων που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου) και των οποίων η καταβολή ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε εντός μηνός Απριλίου, η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% πραγματοποιείται μέχρι 30 Ιουνίου (άρθρα 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.4987/2022 και Α. 1100/2019).

**Εισοδήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013 ελληνικής προέλευσης:** Για τον παρακρατηθέντα φόρο 15% στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελμάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (geros/reverse geros) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας καθώς και των τόκων από διατραπεζικές καταθέσεις που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε εντός μηνός Απριλίου, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Ιουνίου (άρθρα 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.4987/2022 και Α. 1100/2019).

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

**Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται για δικαιώματα και λοιπές πληρωμές της παρ. 1 του άρθρου 38 Ν. 4172/2013:** Για τον παρακρατηθέντα φόρο με συντελεστή 20% στο εισόδημα που καταβάλλεται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βιντεοκασετών, λογισμικού για εμπορική εκμετάλλευση ή προσωπική χρήση, προνομίων, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιαγραμμάτων, απόρρητων χημικών τύπων ή μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική πείρα οι πληρωμές για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνωνοσίας (know how), αποτελεσμάτων ερευνών, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληρωμές για συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής σε βάση δεδομένων επιλυσής προβλημάτων, την ηλεκτρονική λήψη (downloading) λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμα και στην περίπτωση που τα εν λόγω προϊόντα αποκτώνται για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, την εκμίσθηση βιομηχανικού, εμπορικού, επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών δικαιωμάτων, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Απριλίου μέχρι τις 30 Ιουνίου (άρθρα 61 και 62 παρ. 1 περ. γ' και 64 παρ. 1 περ. α' και παρ. 7 του Ν. 4172/2013, ΠΟΛ 1012/03.01.2014, ΠΟΛ 1011/02.01.2014 και άρθρο 7 παρ. 1 Ν.4987/2022 και Α. 1100/2019).

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

**Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία, συντάξεις και ασφαλισμένα με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής:** Για τον φόρο που παρακρατήθηκε με συντελεστή 15% για ασφάλισμα με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής, 10% για ασφάλισμα που καταβάλλεται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης κατά 50% σε περίπτωση εισπραχθείς από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς) η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Απριλίου μέχρι τις 30 Ιουνίου (άρθρα 60, 61 και 62 παρ. 1 περ. ε', άρθρο 64 παρ. 1 περ. ε' και παρ. 7 του Ν. 4172/2013, άρθρο 7 παρ. 1 Ν. 4987/2022, ΠΟΛ.1012/2014 και Α. 1099/2019).

**Κατάθεση εγγυητικής επιστολής για την προσωρινή απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων (άρθρο 48 παρ. 3 Ν. 4172/2013):** Η εγγυητική επιστολή θα πρέπει να κατατίθεται χειρόγραφα στην αρμόδια Φορολογούσα Αρχή (ΔΟΥ) μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους μέσα στο οποίο αποκτήθηκε το σχετικό εισόδημα για το οποίο αιτείται η σχετική απαλλαγή του άρθρου 48, παρ. 3, Ν.4172/2013 (ΠΟΛ.1039/2015).



μα για το οποίο αιτείται η σχετική απαλλαγή του άρθρου 48, παρ. 3, Ν.4172/2013 (ΠΟΛ.1039/2015).

## ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

### Δήλωση ΦΠΑ

**Για τους υποκείμενους στον φόρο που τηρούν βιβλία με βάση το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα:**

Σύμφωνα με το άρθρο 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 υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν σκεύη δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στον φόρο. Σημειώνεται ότι η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Μαΐου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 30 Ιουνίου.

Στην περίπτωση εμπρόθεσμης δήλωσης και με την προϋπόθεση ότι το οφειλόμενο ποσό υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100) ευρώ μπορεί να επιλεγεί 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 30 Ιουνίου, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή μέχρι τις 31 Ιουλίου.

### Διακανονισμοί εκπαιρώσεων ΦΠΑ:

Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 33 του Κώδικα ΦΠΑ, «οι διακανονισμοί που αφορούν εκπαιρώσεις 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». Εντός της ίδιας προθεσμίας, υποβάλλονται και οι καταστάσεις αγορών ή πωλήσεων που προβλέπεται να υποβάλλονται μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση (ΠΟΛ. 1262/1993 και 1029/1995). Οι εν λόγω καταστάσεις υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ σε έντυπη μορφή (ΠΟΛ. 1149/2015). Για τη διαχειριστική περίοδο που έληξε στις 28 Φεβρουαρίου, η δήλωση ΦΠΑ και οι καταστάσεις που προβλέπεται να υποβάλλονται μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 30ή Ιουνίου.

**Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Listing) ενδο-**

**κοινοτικών παραδόσεων (Έντυπο Φ4) / αποκτήσεων (Έντυπο Φ5):**

Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού πίνακα (Listing) Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαιωτικού πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψεων Υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου κατά την οποία οι εν λόγω Παραδόσεις και Αποκτήσεις έλαβαν χώρα. Μέχρι τις 2 Ιουνίου για τη μηνιαία περίοδο Απριλίου (παράταση δυνάμει της Α.1084/2023) και μέχρι τις 26 Ιουνίου για τη μηνιαία περίοδο Μαΐου.

**Δήλωση Intrastat:** Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) που πραγματοποιήθηκαν κατά τον μήνα Απρίλιο, η στατιστική δήλωση Intrastat υποβάλλεται μέχρι τις 2 Ιουνίου (παράταση δυνάμει της Α.1084/2023).

Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) που πραγματοποιήθηκαν κατά τον μήνα Μάιο, η στατιστική δήλωση Intrastat υποβάλλεται μέχρι τις 26 Ιουνίου.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1253/26.7.1993, όπως ισχύει σήμερα, η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://eurostat.statistics.gr>, ταυτόχρονα με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων (VIES) και όχι αργότερα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτού.

**Δήλωση ΦΠΑ από απαλλασσόμενους (σύμφωνα με την παρ. 8 του αρ. 38 του Κώδικα ΦΠΑ):** Ο υποκείμενος στον φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3 του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες για τις οποίες είναι υπόχρεοι για την καταβολή του φόρου, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν τις ως άνω φορολογητέες πράξεις. Συνεπώς, στις περιπτώσεις αυτές, η προαναφερόμενη δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις 30 Ιουνίου για τις υποκείμενες ως ανωτέρω συναλλαγές του Μαΐου.

**Ενιαία Δήλωση ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ:** Με την απόφαση Α.1242/2021 της ΑΑΔΕ, καθορίζεται η διαδικασία υποβολής της

**Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1078/2023 Απόφαση του υφυπουργού Οικονομικών, η προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022 παρατείνεται και η σχετική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι και τις 31 Ιουλίου 2023 και ώρα 15:00.**

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ



## ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ»  
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

> Συνέχεια  
από την  
προηγούμενη  
σελίδα

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 (άρθρο 47β), β) στο ειδικό καθεστώς για ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, για παραδόσεις αγαθών εντός κράτους μέλους, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών που διευκολύνουν τις παραδόσεις αυτές και για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εντός της Ένωσης αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος κατανάλωσης (άρθρο 47γ) και γ) στο ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη (άρθρο 47δ).

Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται για κάθε φορολογική περίοδο. Η φορολογική περίοδος είναι: α) ημερολογιακό τρίμηνο για τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β και 47γ του Κώδικα ΦΠΑ και β) ημερολογιακός μήνας για το ειδικό καθεστώς του άρθρου 47δ του Κώδικα ΦΠΑ.

Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής OSS στο TAXISnet μέχρι και το τέλος του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου την οποία καλύπτει η δήλωση. Η ίδια προθεσμία ισχύει και για την καταβολή του φόρου. Σε περίπτωση που η καταβολή ημερομηνία υποβολής της δήλωσης είναι Σάββατο, Κυριακή ή επίσημη αργία, η υποβολή της και η καταβολή του φόρου δεν παρατείνεται για την επόμενη εργάσιμη ημέρα σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4987/2022. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Μαΐου, που αφορά στο ειδικό καθεστώς 47δ, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 30 Ιουνίου.

### Δ ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Οι δηλώσεις μεταβολών - μετατάξης υποβάλλονται εντός 30 ημερών από τον χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (άρθρο 10 ν. 4987/2022). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα ατομικά στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υποκείται σε προθεσμία (ΠΟΛ. 1122/2016).

### Ε ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ, ΦΣΚ κ.λπ.

**Χαρτόσημο δανειών:** Η υποβολή δήλωσης και η καταβολή τελών χαρτοσήμου για τα δάνεια μεταξύ εμπόρων (2%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών (3%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών και εμπορικών εταιρειών πλνν ΑΕ και ΕΠΕ (3%), δάνεια μεταξύ ΑΕ ή ΕΠΕ και τρίτων (2%), για καταθέσεις ή αναλήψεις χρημάτων από εταιρίες ή μετόχους προς εταιρείες (1%), όλα πλέον εισφορά 20% ΟΓΑ πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του επομένου μήνα από την εγγραφή των πράξεων στα βιβλία (άρθρο 51 παρ. 1 Ν.4955/2022, παρ. 1 άρθ. 3 Κ.Ν.Τ.Χ., Υπ. Οικ. Σ. 6107/385/ΠΟΛ.185/1980, Εγκ. 11/1981). Έως 30 Ιουνίου για εγγραφές στα βιβλία εντός μηνός Μαΐου.

**Τέλη χαρτοσήμου εγγράφων ή συμβάσεων:** Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται συγκεκριμένη προθεσμία το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εγγραφής στα βιβλία (άρθρο 51 παρ. 1 Ν.4955/2022, παρ. 1 άρθ. 3 Κ.Ν.Τ.Χ.). Έως 30 Ιουνίου για εγγραφές στα βιβλία εντός μηνός Μαΐου. Για κατάρτιση σύμβασης σε περίπτωση σύστασης/αύξησης κεφαλαίου σε αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία η προθεσμία εκπνέει στο τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία κατάρτισής της.

**Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου:** Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του άρθρου 17 του Ν.1676/1986 (εμπορικές εταιρείες, υποκατάστημα ξένης εταιρείας κ.ά.), η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία σύνταξης του, κατά τον νόμο, διαπιστωτικού της αύξησης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από το σχετικό έγγραφο στα επίσημα βιβλία των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όπου από τον νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση (άρθρο 23, παρ.2, Ν.1676/1986, και άρθρο 7, παρ. 1 Ν.4987/2022).



Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) που πραγματοποιήθηκαν κατά τον μήνα Απρίλιο, η στατιστική δήλωση Intrastat υποβάλλεται μέχρι τις 2 Ιουνίου (πράτση δυνάμει της Α.1084/2023).

### ΣΤ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

**Τέλος υπέρ Δήμων/Κοινοτήτων επί ακαθαρίστων εσόδων εσπιατορίων, κέντρων διασκέδασης κ.λπ.:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τέλους 0,5% (ή 5% για νυκτερινά κέντρα, αιθουσες χορού κ.ά.) 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 Μαΐου των κάθε είδους, μορφής και ονομασίας καταστημάτων όπου πωλούνται φαγητά, ποτά, καφέδες, 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 άρθ.1 Ν.339/1976). Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ.

**Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων:** Υποβάλλεται μηνιαίως μέχρι και την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα για τα έσοδα που πραγματοποιούν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις του προηγούμενου μήνα (άρθρο 5, παρ. 12, Ν. 3845/2010, ΠΟΛ.1271/23.12.2013 και ΠΟΛ. 1180/12.08.2015). Μέχρι 20 Ιουνίου για τον μήνα Μάιο.

Σημειώνεται ότι από 01.04.2018, ο ειδικός φόρος επί των τηλεοπτικών διαφημίσεων μειώνεται από 20% σε 5%, όσον αφορά στα κανάλια τα οποία έχουν λάβει άδεια λειτουργίας από το Εθνικό Συμβούλιο Ραδιοηλεκτρονικής, στο πλαίσιο της σχετικής αδειοδοτικής διαδικασίας.

**Δαπάνες διαφημίσεων:** Καταβολή από τον διαφημιζόμενο τέλους διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων (2%) για υπηρεσίες διαφήμισης (άρθρο 25 παρ. 3 Ν.2753/1999, ΣτΕ 2649/1988, άρθρο 9 παρ. 6 του Ν.2880/2001, ΠΟΛ. 1217/2002, ΠΟΛ.1113/2.6.2015). Μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**Αναλυτική Κατάσταση Ειδικής Εισφοράς Διαδικτύου (ΑΚΕΕΔ):** Με την παρ. 2 του άρθρου 24 του Ν. 4498/2017 προβλέφθηκε ως έσοδο του ΕΔΟΕΑΠ ειδική εισφορά ποσοστού 2% επί των αμοιβών των υπηρεσιών διαφήμισης παραγωγής ή προβολής ή εν γένει προώθησης πωλήσεων προϊόντων ή διάθεσης υπηρεσιών που τελούνται αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο μέσω διαδικτύου (Internet), εφόσον ο λήπτης των εν λόγω υπηρεσιών έχει κατοικία ή έδρα στην Ελλάδα και ανεξαρτίτως του τόπου κατοικίας ή έδρας του παρόχου των υπηρεσιών αυτών. Υπόχρεος προς απόδοση

της ειδικής εισφοράς είναι ο λήπτης των υπηρεσιών παραγωγής, προβολής και διαφήμισης, ο οποίος θα πρέπει να αποδίδει το ποσοστό 2% από τις δαπάνες προβολής και διαφήμισης στον ΕΔΟΕΑΠ μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εκδόσεως του σχετικού παραστατικού. Έως 30 Ιουνίου για τη φορολογική περίοδο Μαΐου.

**Δήλωση απόδοσης του φόρου ασφαλιστρώων για το Α' τρίμηνο 2023:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του Φόρου Ασφαλιστρώων από τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις προαιρετικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (ΓΠΠΣ www.gsis.gr), που αναλογεί στα ακαθάριστα έσοδα του Α' τριμήνου 2023. Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 4% για ασφαλιστρώ ζωής, 20% στα ασφαλιστρώ πυρός, 15% στα ασφαλιστρώ λοιπών κλάδων που καθίστανται απαιτητά μετά την 16/07/2015. (άρθρο 29 Ν.3492/2006, άρθρο 1, παρ. 3, Ν.4334/2015, ΠΟΛ. 1012/2012, ΠΟΛ.1158/2015, ΠΟΛ.1245/2015). Μέχρι 30 Ιουνίου για τη φορολογική περίοδο Ιανουαρίου - Μαρτίου.

Ειδική εισφορά 2% στο διαδίκτυο. Κάθε επιχείρηση που κατοικεί ή εδρεύει στην Ελλάδα, ανεξαρτίτως εάν ο πάροχος των υπηρεσιών είναι ημεδαπό ή αλλοδαπό, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, και η οποία λαμβάνει διαφημιστικά υπηρεσία, παραγωγή ή δημοσίευση ή προβολή, κάθε προώθηση πωλήσεων και διάθεση διαφημιστικών υπηρεσιών μέσω διαδικτύου (Internet), υποχρεούται να αποδίδει ειδική εισφορά ποσοστού 2% επί του ποσού της τιμολογούμενης δαπάνης (προ ΦΠΑ) στον ΕΔΟΕΑΠ, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εκδόσεως του σχετικού παραστατικού. Μέχρι 30 Ιουνίου για τις υπηρεσίες που παροσχέθηκαν εντός του μηνός Μαΐου (αρ. 6 του α.ν. 248/1967 όπως αντικαταστάθηκε από το αρ. 24 του Ν. 4498/2017, Αριθμ. Φ20155/25187/Δ16.624/2018 και Εγκύκλιος ΕΔΟΕΑΠ 11/2018).

**Τέλος συνδρομητών κινητής και καρτοκινητής τηλεφωνίας:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας μέχρι 30 Ιουνίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά τον μήνα Απρίλιο, ανεξαρτίτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών.

**Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (5%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών σταθερής μέχρι 30 Ιουνίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά τον μήνα Απρίλιο, ανεξαρτίτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών.

**Τέλος συνδρομητών τηλεόρασης:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (10%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνδρομητικής

τηλεόρασης μέχρι 30 Ιουνίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά τον μήνα Απρίλιο, ανεξαρτίτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών.

**Φόρος διαμοιχών:** Ο φόρος διαμοιχών αποδίδεται στη φορολογική διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης του «ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμοιχών». Έως μέχρι 30 Ιουνίου για ειδικά στοιχεία - αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμοιχών που εκδόθηκαν εντός μηνός Μαΐου (αρ. 53 του ν. 4389/2016).

**Μισθωτήρια συμβόλαια:** Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν, μέσω της σχετικής εφαρμογής στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ανεξαρτίτως αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία (ΠΟΛ. 1013/07.01.2014). Μέχρι 30 Ιουνίου για μισθώσεις που υλοποιήθηκαν εντός μηνός Μαΐου.

**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 άδειας στο Πολεοδομικό Γραφείο.

**Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία κ.λπ. 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 (Άρθρο 55 § 2 Ν.2065/1992). Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης.

### Ζ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 υποβάλλεται μέχρι και τις 30 Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους (άρθρο 72 παρ. 65 Ν.4172/2013). Ωστόσο, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1078/2023 Απόφαση του υφυπουργού Οικονομικών, η προθεσμία υποβολής για το φορολογικό έτος 2022 παρατείνεται και η σχετική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι και τις 31 Ιουλίου 2023 και ώρα 15:00.

Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία μπορούν να υποβάλουν 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.

**Σημείωση:** Σύμφωνα με τον Ν.4987/2022, άρθρο 7, παρ.1, εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. [SID: 19098151]

\* Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κ. Ευγενίας Κουσαθανά και της κ. Αρετίης Μαϊτού, δικηγόρων - φορολογικών συμβούλων με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Τη γενική επίβλεψη έχει ο κ. Στέφανος Μπίτσιος, partner, επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος και ορκωτός ελεγκτής. Η «Ναυτεμπορική» 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 «Ναυτεμπορικής».