

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



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

Ποιες είναι οι φορολογικές υποχρεώσεις για το Σεπτέμβριο

ΕΠΙΒΛΕΨΗ: ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΜΗΤΣΙΟΣ, PARTNER, ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ, ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ
ΙΕΠΙΜΕΛΕΙΑ: ΣΠΥΡΟΣ ΒΑΜΒΑΚΟΥΣΗΣ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ - ΝΑΣΙΑ ΚΑΣΙΔΟΥ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

A. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες του άρθρου 2 περ' γ' και δ' αντίστοιχα (δηλ. κάθε επιχείρηση πή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων πή εταιρεία με νομική προσωπικότητα, δύος ή καλύτερα μόρφωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, δύος ίδιως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχωρία εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευσης ή εμπιστεύσης ή οποιοδήποτε μόρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ιδρυματού ή οποιοδήποτε οντότητα προσωπικού καρακτήρα, κάθε μορφής κοινής επιχείρησης, κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομίας ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείας και κοινωνίες αστικού δικαιου) υποβάλλουν δίλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους για εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτό (άρθρο 68 παρ.2 του Ν. 4172/2013).

Νομικά πρόσωπα υπό εικαθάριση ή διαλυόμενα:

α) Για εισοδήματα που κτήθηκαν κατά την περίοδο της εικαθάρισης υποβάλλεται δίλωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου (άρθρο 68 παρ.2 του Ν. 4172/2013). Εντός μηνός από τη λήξη της εικαθάρισης ή τη διάλυση (και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιοδήποτε τρόπο του περιουσιακών στοιχείων).
β) Προσωρινή δίλωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου για τα εισοδήματα της εικαθάρισης σε περίπτωση παράτασής της πέραν του έτους (άρθρο 68 παρ.2 του Ν. 4172/2013). Εντός μηνός από τη λήξη εκάστου έτους.
γ) Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων ΑΕ, ΕΠΕ που κεφαλαιοποιούνται βά-

αλοδαπές εταιρείες γίνεται εφάπαξ μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την απόφαση διανομής του αρμόδιου οργάνου ή από το χρόνο της πιστωσης κερδών της μόνιμης εγκατάστασης αλλοδαπής επιχείρησης προς την έδρα της (άρθρο 72 παρ. 12 και 13 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1007/02.01.2014, ΠΟΛ 1143/15.05.2014).

Σημείωση: Αν η δίλωση υποβληθεί μετά την ημερομηνία αυτή, θεωρείται εκπρόσωπη, όπου επί του οφειλόμενου φόρου θα επιβληθούν οι τόκοι του άρθρου 53 και τα πρόστιμα του άρθρου 57 του Ν. 4172/2013. Για τις εισοδήματα που κλείνουν με ημερομηνία 31.12.2014 και μετά δεν επιτρέπεται η πάτρωση λογαριασμών αφορολόγητου αποθεματικού, πλην των επενδυτικών ή αναπτυξιακών νόμων του καθώς και των αφορολόγητου αποθεματικού της περίπτωσης 7 της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ν. 2238/1994. Για ενδεικτική απαρίθμηση των αποθεματικών που εμπίπτουν στη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 12, παραπέμπουμε στην ΠΟΛ 1007/02.01.2014.

Αροιβίν αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών. Για αριούβες αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίλευψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων, ο προκαταβλέπτες φόρος (4% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων μέχρι 10% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιαδήποτε άλλης φύσης έργα και για την επίλευψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και των ενέργεια πραγματογνωμοσύνης κλπ. για τα έργα αυτά) επιβάλλεται πριν από τη θερινή περίοδο των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή (άρθρο 69 παρ. 4 Ν. 4172/2013).

Εισόδημα από τόκους της παρ. 1 του άρθρου 37 Ν. 4172/2013: Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθέση είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισόδημα από καταβέσεις, κρατικά χρέογραφα, τίτλους, ομοιογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας καθώς και των τόκων από διατραπέζικες καταβέσεις που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου που αποκατίθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη καταβάση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκαν από το πάντα Ιούλιο θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δίλωση και να αποδέχεται ο παρακρατητής φόρος μέχρι 29 Σεπτεμβρίου και να αποδοθεί η παρακράτηση φόρος μέχρι 30 Σεπτεμβρίου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64 παρ. 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, άρθρο 7, παρ. 1 του Ν. 4174/2013 και ΠΟΛ 1011/01.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014). Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από πηδατά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικού κάτοικου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογήτος κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης κατ' εφαρμογή διόρων σύμβασης που αφέλεται από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πολλότερες μετοχές στην Ελλάδα, και βαρύνεται τον μετοχή που αποτελείται από την παρακράτηση φόρος μέχρι 30 Σεπτεμβρίου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64 παρ. 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, άρθρο 7, παρ. 1 του Ν. 4174/2013 και ΠΟΛ 1011/01.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014). Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από πηδατά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικού κάτοικου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογήτος κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης κατ' εφαρμογή διόρων σύμβασης που αφέλεται από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πολλότερες μετοχές στην Ελλάδα, και βαρύνεται τον μετοχή που αποτελείται από την παρακράτηση φόρος μέχρι 30 Σεπτεμβρίου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64 παρ. 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, άρθρο 7, παρ. 1 του Ν. 4174/2013 και ΠΟΛ 1011/01.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014). Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από πηδατά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικού κάτοικου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογήτος κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης κατ' εφαρμογή διόρων σύμβασης που αφέλεται από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πολλότερες μετοχές στην Ελλάδα, και βαρύνεται τον μετοχή που αποτελείται από την παρακράτηση φόρος μέχρι 30 Σεπτεμβρίου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64 παρ. 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, άρθρο 7, παρ. 1 του Ν. 4174/2013 και ΠΟΛ 1011/01.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014). Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από πηδατά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικού κάτοικου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογήτος κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης κατ' εφαρμογή διόρων σύμβασης που αφέλεται από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πολλότερες μετοχές στην Ελλάδα, και βαρύνεται τον μετοχή που αποτελείται από την παρακράτηση φόρος μέχρι 30 Σεπτεμβρίου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64 παρ. 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, άρθρο 7, παρ. 1 του Ν. 4174/2013 και ΠΟΛ 1011/01.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014). Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από πηδατά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικού κάτοικου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογήτος κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης κατ' εφαρμογή διόρων σύμβασης που αφέλεται από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πολλότερες μετοχές στην Ελλάδα, και βαρύνεται τον μετοχή που αποτελείται από την παρακράτηση φόρος μέχρι 30 Σεπτεμβρίου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64 παρ. 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, άρθρο 7, παρ. 1 του Ν. 4174/2013 και ΠΟΛ 1011/01.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014). Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από πηδατά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικού κάτοικου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογήτος κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης κατ' εφαρμογή διόρων σύμβασης που αφέλεται από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανωτ

