

Οι φορολογικές υποχρεώσεις τον Σεπτέμβριο

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

Επιβλεψη: Σπύρος Καμινάρης, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος
Επιμέλεια: Ευγενία Κουσαθανά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Αρετή Μαίτου, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος

A ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ' του Ν. 4172/2013 αντιστοίχως (δηλ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρείων με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε μέγιστο-επιχειρησική ή μη αργύριος και κερδοσκοπική ή μη εταιρεία που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ίδιος συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξακόρμια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπιστευμα ή οποιοδήποτε μάρφομα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μέγιστο-επιχειρησική ή υπεράκτια ή οποιοδήποτε εταιρεία ή οποιοδήποτε σωματείο με σκοπό την παροχή υπηρεσιών ή οποιοδήποτε σωματείο με σκοπό την παροχή υπηρεσιών, 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 σπουδαίου δικαίου, σπριμιοκρατική ή σπριμιοκρατική και κοινοτική εταιρεία δικαίου), υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος από τη 15η Μαρτίου μέχρι και τη 15η Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.

Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες των οποίων το φορολογικό έτος λήγει σε διαφορετική ημερομηνία από την 31η Δεκεμβρίου, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους μίνα από το τέλος του φορολογικού έτους για εισοδήματα που διανεμάται μέσα σε αυτό (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκε από το αρ. 142 § 2 του Ν. 4537/2018).

Υποχρέωση κατάρτισης φακέλου τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών: Ο φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποστέλλεται κατά περίπτωση από τον Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της επίσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και αποστέλλεται αυτόλληνο ηλεκτρονικά ή με παραδοχή, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά εντός της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων (αρ. 25 § 3 Ν. 5104/2024).

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλύμενα:

α) Για εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης, η υποβολή δηλώσεων εισοδήματος γίνεται εντός και αμεσάτως μετά από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης (Π.Ο.Α. 1066/2015). Έως 30 Σεπτεμβρίου για το νομικό πρόσωπο, το φορολογικό έτος για το οποίο ελήξε στις 31.12.2024.

λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση, και οι κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση μισοισοδότησης τριών των περιουσιακών στοιχείων (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013).

β) Για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράκαμψης της κέρων του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση φόρου εισοδήματος, εφ' όσον και αμεσάτως, καθώς και προκαταβολή φόρου εντός μινός από τη λήξη εκάστου έτους (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013).

Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αιθεματικών εισοδημάτων στο ΧΑΑ εταιρειών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί στα κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αιθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (με εξαίρεση τα αιθεματικά του αρ. 18 Α.Ν. 942/1999) με συντελεστό 5% για τις εισοδημένες Ανώνυμες Εταιρείες στο ΧΑΑ, ο δε φόρος καταβάλλεται σε 4 ίσες τριμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπροσθαίας δήλωσης (αρ. 353 § 1 Ν. 4512/2018, αρ. 71Β και 71Γ Ν. 4172/2013, αρ. 25 Ν. 4646/2019, Π.Ο.Α. 1168/2018). **Ισχύει μινός από την καταχώριση στο Π.Μ.Η της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου.**

Αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων: Υποβολή δήλωσης και ενδιάμεση καταβολή του φόρου 2% από τις τριμηνιαίες, αμειωμένες και επιτηγμένες στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες που θα προβούν σε αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων (σε όλες τις ισχύουσες μορφές που κλείνουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2002 (αρ. 28 Ν. 3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μίνα από την έγκριση του Ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.

Ενημέρωση διπλογραφικών βιβλίων: Όταν η οντότητα ονομάσει το λογισμικό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα περιουσιακά του κάθε μίνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μίνα (αρ. 6 § 1 περ. α' Ν. 308/2014). Έως 30 Σεπτεμβρίου για τη φορολογική περίοδο Αυγούστου.

Αίτηση μείωσης προκαταβαλλόμενου φόρου νομικών προσώπων: Σύμφωνα με το άρθρο 71 § 7 του Ν. 4172/2013, αν το εισόδημα νομικού προσώπου μειωθεί άνω του 25%, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει αίτηση μείωσης του προκαταβαλλόμενου φόρου που βεβαιώθηκε κατά τη διάρκεια της ημερομηνίας 1 του ίδιου άρθρου. Η ενστάση υποβάλλεται για την υποβολή της αίτησης μείωσης που προκαταβαλλόμενου ποσού φόρου αρχίζει από την ημέρα έναρξης του νέου φορολογικού έτους. Η αίτηση θα αφορά τα ποσά του φόρου για τις δόσεις που δεν έγιναν ληξιπρόθεσμες κατά τον χρόνο της υποβολής της αίτησης (Π.Ο.Α. 1066/2015). Έως 30 Σεπτεμβρίου για το νομικό πρόσωπο, το φορολογικό έτος για το οποίο ελήξε στις 31.12.2024.

B ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Εργαζόμενοι τεχνικών έργων, νοικοκυριών δημοσίων κ.λπ. προσώπων: Για τον παρακρατούμενο φόρο 3% επί της αξίας των καταπατούμενων έργων ή των μισθώματων ενδοικιακών δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσώπων που παρακρατήθηκε υποβάλλεται προσωρινή δήλωση και αιτούμεται ο παρακρατούμενος φόρος το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμενικής σε παρακράτηση ιδιωτικής. Έως 30 Σεπτεμβρίου για τον φόρο που παρακρατούμενος εντός μινός Ιουλίου (αρ. 64 § 1 περ. δ' Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1027/2014, Α. 1007/2019, Α. 1101/2019, Α. 1017/2025).

Εισοδήματα αλλοδαπών επενδύσεων από αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διδασιας, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παροχές 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 διδασιας, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παροχές υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στην ημερομηνία της μόνιμης εγκατάστασης της. Σε αυτή την περίπτωση, η ομοτική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αιουδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μινός Ιουλίου έως 30 Σεπτεμβρίου (αρ. 62 § 1 περ. δ' και § 3, αρ. 64 § 1 περ. δ, § 3 και § 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1120/2014, Α. 1007/2017, Α. 1101/2019, Α. 1289/2019, Π.Ο.Α. 2019/2023, Α. 1017/2025).

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης: Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αιουδοσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατούμενο φόρο μίνα όταν καθορίσει οι φορολογικές και υπηρεσιών που ελάβην το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμενικής σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 30 Σεπτεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μινός Ιουλίου (αρ. 64 § 2, 3 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1028/2014, Π.Ο.Α. 1120/2014, Α. 1101/2019, Π.Ο.Α. 1007/2017, Ε. 2019/2023, Α. 1017/2025).

Αμοιβή αρχειοκτόνων ή πολιτικών μηχανικών: Για αμοιβές αρχειοκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων, ο προκαταβαλλόμενος φόρος 14% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων ή 10% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν υποκατασκευές άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της υποκατασκευής μερικής και την ενεργειακή παραγωγή οργανισμών, και για τα έργα αυτά) υποβάλλεται πριν από τη θιρότητα

των ομοίων εργασιών από την αρμόδια αρχή (αρ. 69 § 4 Ν. 4172/2013).

Δήλωση και αιούδωση του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες: Υποβάλλεται από τους υποχρεωμένους μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνα από την καταβολή ή την είσοδο των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Έως 30 Σεπτεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μινός Ιουλίου (περ. δ' § 1 αρ. 62 Ν. 4172/2013, Α. 1101/2019, Α. 1185/2019, Α. 1289/2019, Α. 1017/2025).

Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. των παρακρατούμενων φόρων με συντελεστό 2% (αρ. 16 § 2 Ν. 3943/2011 που αντικατέστησε το αρ. 9 § 2 Ν. 2579/1998) στις πωλήσεις μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η ανώτατη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) κατά τον διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματιστήριο κινείται σε ημερήσια βάση με τον πιο πάνω φόρο τις Ανώνυμες Εταιρείες Παράκλησης ή Σπριμιοκρατικές και τις πιστωτικές ιδρύματα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες θεματοφύλακας, για λογαριασμό των πωλητών για όλες τις συναλλαγές πώλησης μετοχών που διακανονίστηκαν από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Την αναλογιστική φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διακανονίστηκαν μέσα σε κάθε μίνα υποκατάστησε η ΕΧΑΕ να αιουδοθεί ενδιάμεση δήλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μίνα από τον μίνα που διακανονίστηκαν οι πιο πάνω συναλλαγές. Ακόμη συνάγεται ότι για πωλήσεις μετοχών εισαγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσπικό, ο εν λόγω φόρος θα αιουδοθεί από τον επόμενο μίνα από αυτόν εντός του οποίου πωλήθηκαν οι μετοχές. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας πωληθέντων και ο τόπος όπου διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλαγεί από οποιοδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πωλήσεις μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Κ.Α.Α. ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσπικό που διενεργείται από 1 Ιανουαρίου 2011). Έως 15 Σεπτεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μινός Αυγούστου.

Μετά την υποβολή του αρ. 27 § 2 Ν. 2579/1999 από το αρ. 94 § 9 Ν. 3522/2006, εξασημαστικά από τον φόρο

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ «ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

ρο, οι μεταβιβάσεις μετακινών εισπραγμάτων σε αλλοδαπό χρηματούχο με το οποίο το Χρηματούχο Αιτούν έχει δημιουργήσει κοινό ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγμάτευσης και με την προϋπόθεση ότι για τις πωλήσεις αυτές προβλέπεται η καταβολή αναλογούντων στην αλλοδαπή. Επί του ειδικού, τέτοιο σύστημα υπάρχει μόνο με το Χρηματούχο της Κύπρου.

Επιπλέον με το αρ. 118 Ν. 4799/2021, η § 2 αρ. 27 του Ν.2737/1999 και το αρ. 21 του Ν.3697/2008, ως προς τον οικείο έργο φέρει σε κέρδη από πωλήσεις εισηγμένων μετοχών η αλλοδαπή χρηματούχο η άλλους διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματοπιστωτικούς θεσμούς, σε εδαφικά πιστησιακές συναλλαγές, καθώς και συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω πιστωτικών μηχανισμών διαπραγμάτευσης, καταργούνται.

Φόρος Μισθωτής Εργασίας: Υποβολή δήλωσης και αποδοχή του φόρου μισθωτών υπαλλήλων που παρακρατήθηκε με βάση την κείμενη της § 1 του αρ. 15 και 16 Ν. 4172/2013 (μετά από προηγούμενη αναγγελία του σε εύλογο) από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν υπηρεσίες στους εργαζόμενους της ή της υπαλλήλων της ή καταβάλλουν εισπληρώσεις σε φυσικά πρόσωπα (αρ. 59 § 1 περ. α' και β' και 60 § 6 Ν. 4172/2013) το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος. Έως 30 Σεπτεμβρίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιουλίου.

Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και ονομαζίας που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το αρ. 12 Ν. 4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικά δήλωση και αποδοχή του παρακρατηθέντος φόρου 20% για καινοβόλμη μηνια ποσά, ανεξάρτητα από το έτος εισοδήματος ανήκει για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος (αρ. 59 § 1 περ. α' και β' και 60 § 6 Ν. 4172/2013 και Π.Δ. 109/2014). Έως 30 Σεπτεμβρίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιουλίου.

Στην ένταξη του μισθωτή εντάσσονται μεταξύ άλλων και οι αμοιβές των διευθυντών και των μέλων Α.Σ. εταιρειών η κάθε άλλη νομική πρόσωπα η νομικές οντότητες.

Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 5% στο εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικές τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από φερόντες (αρέα), καθώς και ο το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μερισμάτων αυτοθεμιτών, οι συμμετοχές σε κέρδη προκειμένων επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό (§ 1 του αρ. 36 Ν. 4172/2013). Θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί έως 30 Σεπτεμβρίου ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιουλίου (αρ. 61 και 62 § 1 περ. α', β' § 1 περ. α' και β' § 3 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2014, Α. 1100/2019, Α. 1017/2025).

Επιβάλλεται σε όλα τα μερίσματα που καταβάλλονται από νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικά κενά κριτικής μέσης της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος ή είναι κενό ως προς την φορολογική κατάσταση, σύμφωνα με τις αρχές της Ε.Π.Ε. (αρ. 63 § 1 του Ν. 4172/2013).



Για τους υποκείμενους στον φόρο που τηρούν βιβλία με βάση το διπλόλογικό λογιστικό σύστημα, για τη φορολογική περίοδο Αυγούστου, η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 30 Σεπτεμβρίου.

βασική αποτυχία επί της φορολογίας που έχει αναφέρει για τον το κέρδη κέρδη, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που δίνει το αρ. 63 § 1 του Ν. 4172/2013.

Εισόδημα από τόκους: Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξακριβώνονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του κεφάλαιου είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καινοβόλα, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφαλίτη, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελμάτων (premiumpsi), των επιμηνοίων επαναγοράς (reverses reverse) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούν προσωπικά δάνεια, περιλαμβανομένων των τόκων υπερμερίας, καθώς και οι τόκοι διαμεριζόμενων και μεθεσών που αποδίδονται από των παρακράτηση φόρου) και των ονομάτων καινοβόλα ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε εντός μηνός Ιουλίου, η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης και η αποδοχή του παρακρατηθέντος φόρου 15% πραγματοποιείται έως 30 Σεπτεμβρίου (αρ. 37 § 1 και 64 § 1 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2014, Α. 1100/2019, Α. 1017/2025).

Εισόδημα αλλοδαπών επιχειρήσεων από τόκους ελληνικής προέλευσης: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 15% στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξακριβώνονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του κεφάλαιου είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καινοβόλα, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφαλίτη, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελμάτων (premiumpsi), των επιμηνοίων επαναγοράς (reverses reverse) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούν προσωπικά δάνεια, περιλαμβανομένων των τόκων υπερμερίας, καθώς και των τόκων από διαμεριζόμενων και μεθεσών που αποδίδονται από των παρακράτηση φόρου) που αποκτηθούν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν νόμιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιουλίου, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και

να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος έως 30 Σεπτεμβρίου (αρ. 37 § 1 και 64 § 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2014, Α. 1100/2019, Α. 1017/2025).

Επιμένεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικά κενά κριτικής μέσης της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος ή είναι κενό ως προς την φορολογική κατάσταση, σύμφωνα με τις αρχές της Ε.Π.Ε. (αρ. 63 § 2 του Ν. 4172/2013).

Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται για δικαιώματα και λοιπές πληρωμές: Για τον παρακρατηθέντα φόρο με συντελεστή 20% στο εισόδημα που καταβάλλεται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις χωρίς νόμιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, των δικαιωμάτων υπηρεσιακής ιδιοκτησίας ή άλλων οικονομικών, καλλιτεχνικών ή επιστημονικών έργων, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, κινηματογραφικών ραδιοφωνικών εκπομπών και αναπαραγωγής βιντεοκασετών, λογισμικού για εμπορική εκμετάλλευση ή προσωπική χρήση, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών ονομάτων, προνομιών, οκείδων ή υποδείγματος, οκεία γραμμάτων, απορριπών χιμικών τύπων ή μεθόδων καταργώντας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανικά, εμπορικά ή επιτηρησιακά ή άλλα οφέλη για τη χρήση βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εκμετάλλευση, για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, μηχανολογίας (know how), αποτυπωμάτων ερευνών, αναδιμοσίτευσης άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληρωμές για συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής σε βάση δεδομένων επιλογής προβλεψίμων, των ηλεκτρονική λήψη (downloading) λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμα και ο την περίπτωση που να εν λόγω πρόνοια αποκτώνται για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, που ειρμόσωση βιομηχανικού, εμπορικού, επιστημονικού εξοπλισμού και τηλεοπτικού οπτικού και λοιπών σπινταρών δικαιωμάτων (αρ. 38

§ 1 Ν. 4172/2013), η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιουλίου, έως 30 Σεπτεμβρίου (αρ. 61 και 62 § 1 περ. γ' και δ' § 1 περ. α' και β' § 7 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2014, Α. 1100/2019, Α. 1017/2025).

Επιμένεται ότι στα δικαιώματα που καταβάλλονται από νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ', σε συνδεδεμένη εταιρεία φορολογικά κενά κριτικής μέσης της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος ή είναι κενό ως προς την φορολογική κατάσταση, σύμφωνα με τις αρχές της Ε.Π.Ε. (αρ. 63 § 2 του Ν. 4172/2013).

Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία, συντάξεις και ασφαλισμάτων με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής: Η δήλωση απόδοσης υπαρκτού μισθωτού φόρου και ειδικής εισφοράς, άλλων εγγύσεων του αρ. 43Α Ν. 4172/2013 στη σύνταξη από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. Ειδικά για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που προκύπτει από τις αποδοχές - μισθούς των εργαζομένων, η δήλωση αυτή υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία που οι αποδοχές αυτές ταξινομηθούν διαδοχολογικά ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους. Έως 30 Σεπτεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιουλίου (αρ. 60 Ν. 4172/2013, Α. 1099/2019, Α. 1017/2025).

Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων για το ασφαλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστήριων υγιεινότητας: Για ασφαλισμα που ανυποτίθεται σε:
(α) έως 5 € επί ασφαλίσεως, με συντελεστή 10%, εφόσον καταβάλλεται με τη μορφή περιοδικής παροχής και με συντελεστή 20%, εφόσον καταβάλλεται εν γένει.
(β) περισσότερη από 5 και έως 10 € επί ασφαλίσεως, με συντελεστή 7,5%, εφόσον καταβάλλεται με τη μορφή περιοδικής παροχής και με συντελεστή 15%, εφόσον καταβάλλεται εν γένει.
(γ) περισσότερη από 10 και έως 20 € επί ασφαλίσεως, με συντελεστή 10%, εφόσον καταβάλλεται εν γένει.
(δ) περισσότερη από 20 € επί ασφαλίσεως, με συντελεστή 2,5%, εφόσον καταβάλλεται με τη μορφή περιοδικής παροχής και με συντελεστή 5%, εφόσον καταβάλλεται εν γένει.
(ε) ασφαλισμα που ανυποτίθεται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του, ή (β) γίνεται χωρίς τη βούληση του εργαζόμενου, όπως σε περίπτωση ασφάλισης που εργαζόμενος ή υπάλληλος που εργαζόταν,



ή (γ) πραγματοποιείται λόγω συμπεριφοράς του εργαζόμενου σε πρόγραμμα ελεγχόμενων εφάπαξ.

Για συνταξιοδοτικές εισφορές που καταβάλλονται από Ταμεία Εισαγγελιαδικής Ασφάλισης προαιρετικής ασφάλισης και από τα ταμεία της § 20 του αρ. 6 του Ν. 3029/2002, και αντιστοιχούν σε:

- i. έως 5 έτη ασφάλισης, με συντελεστή 10% εφόσον καταβάλλονται περιοδικά και με συντελεστή 20% εφόσον καταβάλλονται εφάπαξ,
- ii. περισσότερα από 5 και έως 10 έτη ασφάλισης, με συντελεστή 7,5% εφόσον καταβάλλονται περιοδικά και με συντελεστή 15% εφόσον καταβάλλονται εφάπαξ,
- iii. περισσότερα από 10 και έως 20 έτη ασφάλισης, με συντελεστή 5% εφόσον καταβάλλονται περιοδικά και με συντελεστή 10% εφόσον καταβάλλονται εφάπαξ,
- iv. περισσότερα από 20 έτη ασφάλισης, με συντελεστή 2,5%, εφόσον καταβάλλονται περιοδικά και με συντελεστή 5% εφόσον καταβάλλονται εφάπαξ. Οι συντελεστές των ανωτέρω περιπτώσεων προκειμένου και 50% σε περίπτωση είσπραξης από τον δικαιούχο ποσού πρόωπης συνταξιοδότησης και εισπραχθείς και ληνοκρίσιμης.

Ειδικά για τα πρόσωπα που ασφαλισθηκαν σε Ταμείο Επαγγελματικής Ασφάλισης προαιρετικής ασφάλισης σε ηλικία ως § 20 του αρ. 6 του Ν. 3029/2002 μετά τα 55 έτη, οι συντελεστές της περ. (α) προσυμμερίζονται κατά 5% για κάθε έτος που υπολείπεται των 5 ετών ασφάλισης.

εργάζομαι ημέρα και οι εφόσον μήνα, δηλαδή έως 31 Οκτωβρίου.

Τα τους υποκείμενους στον φόρο που τηρούν απογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση το άρθρο 35 του Κώδικα ΦΠΑ, κατά παράκληση της § 1 β αρ. 13 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 5144/2024), με **έναρξη εργασιών από 01.09.2025 και εφεξής, υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε μηνιαίο φορολογικό περίοδο** (Α.11049/2025). Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Αυγούστου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται **έως 30 Σεπτεμβρίου**.

Το ανωτέρω δεν εφαρμόζεται και το κρυπτό όφισμα εργασιών από τρίτους, αναφερόμενο ή μη στην ίδια δήλωση.

Πεντάημο διάταξη εφαρμόζεται από 01.09.2025 και ημερήσια και για τους υπαλλήλους που απασχολούνται εφάπαξ από 01.09.2025 έως 31.03.2025.

Οι υπάλληλοι έχουν τη δυνατότητα εισφοράς υπερβολής δήλωσης ΦΠΑ ανά τριμήνη φορολογική περίοδο, αν την υποβάλουν έως την προηγούμενη εργάσιμη του 1ου ή του 10ου μήνα, και εφόσον έως τον μήνα προηγούμενο μόνον από την έναρξη των εργασιών έχουν συμπληρωθεί συνολικά 24 μήνες από τον χρόνο έναρξης εργασιών της επιχείρησης. Η παύση της επιλογής φορολογικής περιόδου εκκείνη από την 1η ημέρα του μήνα έναρξης της δήλωσης ενδείχνει.

Η εκδήλωση Πίνακας (Listing) ενδοκοινωνικών παραδόσεων (17ημιο Φ4) / **αποκόπσεων** (Έντυπο Φ5): Υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα (Listing) Ενδοκοινωνικών Παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινωνικών Διακρίσεων οργάνων και Λειτουργιών 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 Αποκόψεις ελαβαν χώρα. Έως 26 Σεπτεμβρίου για τη μηνιαία περίοδο Αυγούστου.

Δήλωση Intrastat: Για τις ενδοκοινωνικές συναλλαγές μεταβιβάσεις και αποκρίσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μηνιαία περίοδο Αυγούστου, η οποία υπάγεται δήλωση Intrastat υποβάλλεται **έως 26 Σεπτεμβρίου**.

Επιβεβαιωθείσες εφορίες με υπ.Π.Α. 125/8/27.07.1993, όπως ισχύει σήμερα μετά την τροποποίησή της με υπ.Α.Τ.Π.20/2021, η δήλωση υποβάλλεται στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης www.elsat.gov.gr, κατόπιν με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινωνικών αποκρίσεων και των μεταβιβάσεων (VTS) και ως αρχείο από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτού.

Η εκδήλωση Πίνακας (Listing) ενδοκοινωνικών παραδόσεων και παρεχόμενων υπηρεσιών και **αποκόπσεων** (Έντυπο Φ5): Υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα (Listing) Ενδοκοινωνικών Παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινωνικών Διακρίσεων οργάνων και Λειτουργιών 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 Αποκόψεις ελαβαν χώρα. Έως 26 Σεπτεμβρίου για τη μηνιαία περίοδο Αυγούστου.

Δήλωση Intrastat: Για τις ενδοκοινωνικές συναλλαγές μεταβιβάσεις και αποκρίσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μηνιαία περίοδο Αυγούστου, η οποία υπάγεται δήλωση Intrastat υποβάλλεται **έως 26 Σεπτεμβρίου**.

Επιβεβαιωθείσες εφορίες με υπ.Π.Α. 125/8/27.07.1993, όπως ισχύει σήμερα μετά την τροποποίησή της με υπ.Α.Τ.Π.20/2021, η δήλωση υποβάλλεται στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης www.elsat.gov.gr, κατόπιν με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινωνικών αποκρίσεων και των μεταβιβάσεων (VTS) και ως αρχείο από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτού.

Δήλωση ΦΠΑ από απαλλασσόμενους (ουμφώνου με την § 8 του αρ. 43 του Κώδικα ΦΠΑ): Ο υποκείμενος στον φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, οι νομικά πρόσωπα που δεν υποκείμενοι στον φόρο ούτως ή άλλως με τις διατάξεις του αρ. 3 Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι αγρότες και ειδικού καθεστώτος του αρ. 48, που πραγματοποιούν ενδοκοινωνικές αποκρίσεις αγαθών ή λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες, για τις οποίες είναι υπόχρεοι για την καταβολή του φόρου, υποκρίνονται να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούνται οι ως άνω φορολογικές πράξεις. Συνεπώς, στις περιπτώσεις αυτές, η προαναφερθέντα δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί **έως 30 Σεπτεμβρίου** για τις υποκείμενες ως ανωτέρω

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΦΠΑ

Δήλωση ΦΠΑ
Δήλωση με την § 4 αρ. 43 του Ν. 5144/2024 (άρθρον Ν. 2859/2000), η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Συμμερίζεται ότι η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμμερούσε υποβολής της δήλωσης.

Για τους υποκείμενους στον φόρο που τηρούν βιβλία με βάση το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, η φορολογική περίοδος ορίζεται ένας ημερολογιακός μήνας. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Αυγούστου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 30 Σεπτεμβρίου.

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 δόσεις έκτασης. Το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης, δηλαδή **έως 30 Σεπτεμβρίου**, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία

συναλλαγή μισός Αυγούστου.

Ενιαία Δήλωση ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 56, 57 και 58 του Κώδικα ΦΠΑ: Με την απόφαση Α.1242/2021 της ΑΑΔΕ, καθορίζεται η διαδικασία υποβολής της ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 56, 57 και 58 του Κώδικα ΦΠΑ (υπό Ν. 5144/2024, άρθρον άρθρα 17β, 17γ και 17δ του Ν. 2859/2000). Οι διατάξεις των άρθρων αυτών ειδικότερα αφορούν: α) στο ειδικό καθεστώς για υπηρέτες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο που εργαζομένων εντός της Έκτασης (αρ. 56), β) στο ειδικό καθεστώς για ενδοκοινωνικά εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, για παραδόσεις αγαθών εντός κράτους-μέλους, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεύθυνση που διευκολύνουν τις παραδόσεις αυτές και για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο εγκαταστημένους εντός της Έκτασης αλλά μη εγκαταστημένους στο κράτος μέλος και ανώτατος (αρ. 57) και γ) στο ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη (αρ. 58).

Πεντάημο δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται για κάθε φορολογική περίοδο. Η φορολογική περίοδος είναι: α) ημερολογιακό τρίμηνο για τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 56 και 57 του Κώδικα ΦΠΑ και β) ημερολογιακός μήνας για το ειδικό καθεστώς του αρ. 58 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. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Αυγούστου, που αφορά το ειδικό καθεστώς του άρθρου 58 Κώδικα ΦΠΑ (άρθρον αρ. 17δ Ν.2859/2000), η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται **έως 30 Σεπτεμβρίου**.

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Οι δηλώσεις μεταβολών - μεταβολής υποβάλλονται εντός **30 ημερών** από τον χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (αρ. 11 § 13 Ν. 5104/2024). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα αιματικά στοιχεία φορολογητέων φυσικών προσώπων, που δεν αφορούν υπ.ενιαία φορολογικά δρια υποκείμενα, δεν υποκείμενα σε προθεσμία (Π.Ο.Α. 1122/2016, Ν. 4410/2016).

ΕΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΨΤΣ, ΦΣΚ Κ.Α.Π.

Δήλωση (απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής): Το ψηφιακό τέλος συναλλαγής επιβάλλεται σε πράξεις, υπηρεσίες και συναλλαγές που καταρτίζονται ή διενεργούνται από την 1η Δεκεμβρίου 2024. Οι υπόχρεοι για τη δήλωση και απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής για συναλλαγές των άρθρων 6 έως 20 του Ν. 5177/2025 υποβάλλουν δήλωση που καλύπτει χρονική περίοδο από την ημερομηνία της τελευταίας ημέρας του μήνα, εντός του οποίου διενεργήσαν όσα και μία συναλλαγή, επί της οποίας επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής. Η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω της ψηφιακής πύλης «myAADE», και το τέλος αποδίδεται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα που αφορά και περιλαμβάνει τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά τον μήνα αυτών και την οικονομική αξία τους (αρ. 1 Ν.5177/2025, Α.1149/2024, Α.1017/2025). Έως 30 Σεπτεμβρίου για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εντός μηνός Αυγούστου.

Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου: Στην περίπτωση των κεφαλαίων των προσώπων του αρ. 32 του Ν.5177/2025, η δήλωση υποβάλλεται, ανά περίπτωση:

- A) Μεταρτίως και ληξιαρχική προκήρυξη **εντός 15 ημερών** από τη σύνταξη του κατά νόμο εγγράφου. Όπου από τον νόμο προβλέπεται δημοσίευση των πράξεων αυτών, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση. Ειδικά επί ανωνύμων εταιρειών, η δήλωση υποβάλλεται εντός 15 ημερών από την καταχώριση των ανωτέρω πράξεων στο Γενικό Εμπορικό Μίτρω. Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων, εντός 15 ημερών από την ημερομηνία σύνταξης του, και αν νόμο, διατυπωμένης της αύξησης, του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική έγγραφη στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συνυφαστεί έγγραφο. Όπου από τον νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση.
- B) Δάνεια (περ. ε' και στ' της § 1 αρ. 33 Ν. 5177/2025) εντός 15 ημερών από τότε που καταρτίστηκε το οικείο έγγραφο ή εάν δεν υπάρχει έγγραφο, από τότε που γίνεται έγγραφη στα οικεία λογιστικά αρχεία (βιβλία).
- Γ) Διάθεση κεφαλαίων σε νοικοκυπό τημη εισπ-

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

