



# Οι φορολογικές υποχρεώσεις τον Σεπτέμβριο

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

**Επίβλεψη:** Σπύρος Καμινάρης, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος

**Επιμέλεια:** Ευγενία Κουσαθανά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Αρετή Μαϊτού, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος

## Α ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες του αρ. 2 περ. γ' και δ' του Ν. 4172/2013 αντίστοιχα (δηλ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε μέρωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπίστευμα ή οποιοδήποτε μέρωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μέρωμα 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 δήωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους για εισοδήματα που απέκτησαν 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 αποτελείται κατά περίπτωση από τον Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της επίσιας δήωσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά εντός της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων (αρ. 25 § 3 Ν. 5104/2024).

**Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυόμενα:**

**α)** Για εισοδήματα που αποκλήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης, η υποβολή δήωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου πραγματοποιείται εντός μηνός από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση, και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013).

**β)** Για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράτασής της πέραν του έτους,

υποβάλλεται προσωρινή δήωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου εντός μηνός από τη λήξη εκάστου έτους (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013).

**Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών εισηγμένων στο ΧΑΑ εταιρειών:** Υποβολή δήωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί στα κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (με εξαίρεση τα αποθεματικά του αρ. 18 Α.Ν. 942/1949) με συντελεστή 5% για τις εισηγμένες Ανώνυμες Εταιρείες στο ΧΑΑ, ο δε φόρος καταβάλλεται σε 4 ίσες τριμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήωσης (αρ. 353 § 1 Ν. 4512/2018, αρ. 71B και 71Γ Ν. 4172/2013, αρ. 25 Ν. 4646/2019, ΠΟΛ. 1168/2018). Εντός μηνός από την καταχώρηση στο ΓΕΜΗ της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου.

**Αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων:** Υποβολή δήωσης 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 (αρ. 28 του Ν. 3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έγκριση 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 (αρ. 6 § 1α Ν. 4308/2014). Έως 30 Σεπτεμβρίου για τη φορολογική περίοδο Αυγούστου.

**Αίτηση μείωσης προκαταβλητέου 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 προκαταβλητέου φόρου που βεβαιώθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου. Η εννεάμηνη προθεσμία για την υποβολή της αίτησης μείωσης του προκαταβλητέου 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 (ΠΟΛ. 1060/2015). Μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου για το νομικό πρόσωπο, το φορολογικό έτος για το οποίο έληξε στις 31.12.2023.

**Απόδοση φόρου επί των μη διανεμηθέντων κερδών σε αλλαγή κατηγορίας βιβλίων από διπλογραφικά σε απλογραφικά:** Σε περίπτωση αλλαγής κατηγορίας βιβλίων από διπλογραφικά σε απλογραφικά, τα μη διανεμηθέντα κέρδη, όπως αυτά εμφανίζονται κατά

τον χρόνο αλλαγής της κατηγορίας βιβλίων, υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου (αρ. 64 §10 ν. 4172/2013). Ο οφειλόμενος φόρος αποδίδεται εφάπαξ μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από τη λήξη του φορολογικού έτους μέχρι το οποίο τα βιβλία τηρούνταν με τη διπλογραφική μέθοδο. Για τη χρήση από 1η Ιουλίου 2023 έως 30 Ιουνίου 2024 ο οφειλόμενος φόρος αποδίδεται έως 2 Σεπτεμβρίου.

## 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 δήωση και αποδίδεται ο παρακρατηθείς φόρος το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 30 Σεπτεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιουλίου (Αρ. 64 § 1 περ. δ', ΠΟΛ. 1027/20.01.2014, Α.1007/2019, Α.1101/2019).

**Εισόδημα αλλοδαπών επιχ/σεων 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 δήωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιουλίου έως 30 Σεπτεμβρίου (Αρ. 62 § 1 περ. δ' και § 3, αρ. 64 § 1 περ. δ', § 3 και § 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1120/25.04.2014, Α.1007/2017, Α.1101/2019, Α.1289/2019, ΠΟΛ. 2019/2023).

**Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης:** Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δήωση 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 Σεπτεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιουλίου (αρ. 64 § 2, 3 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1028/2014, ΠΟΛ. 1120/2014, Α.1101/2019, ΠΟΛ. 1007/2017, Ε. 2019/2023).

**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 (αρ. 69 § 4 Ν. 4172/2013).

**Δήωση και απόδοση του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες:** Υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Έως 30 Σεπτεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιουλίου (περ. δ' § 1 του αρ. 62 ν. 4172/2013, Α. 1101/2019, Α. 1185/2019, Α. 1289/2019).

**Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών:** Υποβολή δήωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατηθέντος φόρου με συντελεστή 2% - δύο τοις χιλίοις (αρ. 16 § 2 Ν. 3943/2011 που αντικατέστησε το αρ. 9 § 2 Ν. 2579/1998) 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 χρεώνει 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 δήωση 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

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

# ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ «ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ



> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

κό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος όπου 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 Ιουνίου 2011. Έως 16 Σεπτεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Αυγούστου.

Μετά την τροποποίηση του αρ. 27 §2 του Ν. 2703/1999 από το αρ. 9 § 9 του Ν. 3522/2006, 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 αρ. 4 § 4 του Ν. 4038/2012, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν. 4712/2020, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 2% στον δανεισμό μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. που πραγματοποιούνται 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 όπου 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 προκειμένω τον μήνα Αύγουστο). Έως 16 Σεπτεμβρίου.

**Φόρος Μισθωτής Εργασίας:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε με βάση την κλίμακα της § 1 του αρ. 15 και 16 Ν. 4172/2013 (μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε επίσημο) 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 § 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 συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το αρ. 12 Ν. 4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικά δήλωση και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 20% στο καταβάλλομο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος (άρθρα 59 § 1 περ. α' και β' και 60 § 6 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ. 1049/2014). Έως 30 Σεπτεμβρίου για το εισόδημα που παρα-



**Έως 30 Σεπτεμβρίου η δήλωση και απόδοση του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός του Ιουλίου.**

κρατήθηκε εντός μηνός Ιουλίου.

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:** 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 (παρ. 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 (άρθρα 61 και 62 § 1 περ. α', 64 § 1 περ. α' και § 3 του Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/2014 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στα μερίσματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 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 αρ. 63 § 1 του Ν. 4172/2013.

**Εισόδημα από τόκους:** 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 ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repos/reverse repos) 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 την παρακράτηση φόρου) και των οποίων η καταβολή ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε εντός μηνός Ιουλίου, η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% πραγματοποιείται έως 30 Σεπτεμβρίου (αρ. 37 § 1 και 64 § 1 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014 και Α. 1100/2019).

**Εισόδημα αλλοδαπών επιχειρήσεων από τόκους 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 ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repos/reverse repos) 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 την παρακράτηση φόρου) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές

εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη 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 (άρθρα 37 § 1 και 64 § 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 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 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 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, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, 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, τεχνολογίας (know how), αποτελεσμάτων ερευνών, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληρωμές για συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής σε βάση δεδομένων επίλυσης 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 εκμίσθωση βιομηχανικού, εμπορικού, επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών 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 (άρθρα 61 και 62 § 1 περ. γ' και 64 § 1 περ. α' και § 7 του Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014 και Α. 1100/2019).

Σημειώνεται ότι στα δικαιώματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 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 αρ. 63 § 2 του Ν. 4172/2013.

**Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία, συντάξεις και ασφαλισματος με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής:** Για τον φόρο που παρακρατήθηκε με συντελεστή 15% για ασφαλισμα με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής, 10% για ασφαλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι ποσού 40.000 ευρώ και 20% για ποσό που υπερβαίνει τις 40.000 ευρώ (οι εν λόγω συντελεστές αυξάνονται κατά 50% σε περίπτωση είσπραξης από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς) η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιουλίου έως 30 Σεπτεμβρίου (αρ. 60, 61 και 62 § 1 περ. ε', αρ. 64 § 1 περ. ε' και § 7 του Ν. 4172/2013, ΠΟΛ.1012/2014 και Α. 1099/2019).

**Κατάθεση εγγυητικής επιστολής για την προσωρινή απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων:** Η εγγυητική επιστολή θα πρέπει να κατατίθεται χειρόγραφα στην αρμόδια ΔΟΥ μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους μέσα στο οποίο αποκλήθηκε το σχετικό εισόδημα για το οποίο αιτείται η σχετική απαλλαγή του αρ. 48 § 3 Ν. 4172/2013 (ΠΟΛ.1039/2015 και Ε.2088/2019).

## ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

### Δήλωση ΦΠΑ

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

Σύμφωνα με την παρ. 4 του αρ. 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 ασκεί 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 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 ισόποσες δόσεις. Το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης, δηλαδή μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή έως 31 Οκτωβρίου.

**Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Listing) Ενδοομιλικών Παραδόσεων (Έντυπο Φ4) / Αποκτίσεων (Έντυπο Φ5):** Υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα (Listing) ενδοομιλικών παραδόσεων και παρεχόμενων υπηρεσιών και ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοομιλικών αποκτίσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω TAXISnet με

χρι την 26η μέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου κατά την οποία οι εν λόγω Παραδόσεις και Αποκτίσεις έλαβαν χώρα. Έως 26 Σεπτεμβρίου για τη μηνιαία περίοδο Αυγούστου.

**Δήλωση Intrastat:** Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτίσεις) που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μηνιαία περίοδο Αυγούστου, η στατιστική δήλωση Intrastat υποβάλλεται έως 26 Σεπτεμβρίου.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1253/26.07.1993, όπως ισχύει σήμερα (μετά την τροποποίησή της με την Α. 1120/2021), η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://eurostat.statistics.gr>, ταυτόχρονα με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτίσεων και παραδόσεων (VIES) και όχι αργότερα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτού.

**Δήλωση ΦΠΑ από απαλλασσόμενους (σύμφωνα με την § 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 στον φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του αρ. 3 του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του αρ. 41, που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτίσεις 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 έως 30 Σεπτεμβρίου για τις υποκείμενες ως ανωτέρω συναλλαγές μηνός Αυγούστου.

**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 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) το ειδικό καθεστώς για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους εντός της Ένωσης (αρ. 47β), β) το 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 (αρ. 47γ) και γ) το ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη (αρ. 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 αρ. 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 καταληκτική 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 § 1 του αρ. 7 του ν. 5104/2024. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Αυγούστου, που αφορά το ειδικό καθεστώς 47δ, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 30 Σεπτεμβρίου.

## ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Οι δηλώσεις μεταβολών -μετάταξης υποβάλλονται εντός 30 ημερών από τον χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (αρ. 11 § 13 Ν. 5104/2024). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα ατομικά στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία (ΠΟΛ. 1122/2016, Ν. 4410/2016).

## ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ, ΦΣΚ Κ.Λ.Π.

**Απόδοση Τελών Χαρτοσήμου:** Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 2007/2024, τα τέλη χαρτοσήμου αποδίδονται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία του εγγράφου που χαρτοσημαίνεται, ήτοι έως 30 Σεπτεμβρίου για εγγραφές στα βιβλία εντός μηνός Αυγούστου, για τις κατωτέρω πράξεις: **i.** τέλη χαρτοσήμου σε συμβάσεις, **ii.** τέλη χαρτοσήμου από εγγραφές στα λογιστικά βιβλία, **iii.** τέλη χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών. Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση αυτή τα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εμπρόθεσμα έως το τέλος του επόμενου μήνα που έπεται της λήξης της προθεσμίας που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 του Ν. 4308/2014, **iv.** τέλη χαρτοσήμου που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 99/1977, **v.** τέλη χαρτοσήμου που οφείλονται για τα

πίνακτα επιταγών που εφεξής θα αποδίδονται συγκεντρωτικά για όλο τον προηγούμενο μήνα, και

**vi.** τέλη χαρτοσήμου για τις συμβάσεις χορήγησης πιστωτικών καρτών από εταιρείες μη τράπεζες, καθώς και τις ανανεώσεις ή αυξήσεις του πιστωτικού ορίου.

Ωστόσο, εξακολουθούν να αποδίδονται κατά τον χρόνο που αποδίδονται σήμερα τα τέλη χαρτοσήμου των κατωτέρω περιπτώσεων:

- i.** τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται με άμεση καταβολή (αρ. 3 § 7 ΚΝΤΧ),
- ii.** τα τέλη χαρτοσήμου των μισθωμάτων ακινήτων που αποδίδονται μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (αρ. 13 § 2 περ. γ' και θ'),
- iii.** τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται μαζί με τον παρακρατούμενο φόρο (ΑΥΟ 1125/2020, Β 2434, αρ. 15ε § 6 ΚΝΤΧ),
- iv.** τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται με ηλεκτρονικό παράβολο (αρ. 3 § 5 ΚΝΤΧ).

Σε περίπτωση που εκ παραδρομής αποδόθηκαν τέλη χαρτοσήμου σε προθεσμία σύμφωνα με τις προϊσχύσασες διατάξεις από την οριζόμενη στο αρ. 51 του Ν. 4955/2022 και ως εκ τούτου επιβλήθηκαν τόκοι και πρόστιμα, επιστρέφονται ή διαγράφονται κατόπιν αιτήματος του φορολογούμενου, μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου», με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

**Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου:** Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του αρ. 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 τη σχετική εγγραφή 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 (αρ. 23 § 2 Ν. 1676/1986).

**Έως 26 Σεπτεμβρίου για τη μηνιαία περίοδο Αυγούστου η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του ειδικού φόρου πολυτελείας.**

# ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ «ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ



> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

**Υποβολή δήλωσης και απόδοσης του ειδικού φόρου πολυτελείας:** Η δήλωση υποβάλλεται από τους υπόχρεους που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, στην αρμόδια αυτών ΔΟΥ φορολογίας εισοδήματος για κάθε φορολογική περίοδο εντός της οποίας προκύπτει υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου πολυτελείας. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο εκάστοτε ημερολογιακός μήνας (αρ. 17 Ν. 3833/2010, όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4964/2022, ΠΟΛ. 1192/2010, ΠΟΛ. 1107/2010). Η απόδοση του ειδικού φόρου πολυτελείας ενεργείται μέχρι την 26η του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Έως 26 Σεπτεμβρίου για τη μηνιαία περίοδο Αυγούστου.

## ΣΤ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

**Τέλος υπέρ Δήμων/Κοινοτήτων επί ακαθάριστων εσόδων εστιατορίων, κέντρων διασκέδασης κ.λπ.:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τέλους 0,5% (ή 5% για νυχτερινά κέντρα, αίθουσες 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 Αυγούστου 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 τραπέζοκαθίσματα, ζυθοπωλείων και μπαρ, καντινών, νυχτερινών κέντρων διασκέδασης, αιθουσών χορού και άλλων καταστημάτων με ποτό και θέαμα (αρ. 23 Ν. 3756/2009 και αρ. 1 Ν. 339/1976). Εντός προθεσμίας ΦΠΑ.

**Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων:** Υποβάλλεται μηνιαίως μέχρι και την 20ή μέρα του επόμενου μήνα δήλωση για τα έσοδα που πραγματοποιούν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις του προηγούμενου μήνα (αρ. 5 § 12 Ν. 3845/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.5005/2022, ΠΟΛ.1271/2013, ΠΟΛ. 1180/2015). Από 01.05.2019 ο συντελεστής του ανωτέρω φόρου ορίζεται σε ποσοστό 5% (Ε. 2079/2019). Έως 20 Σεπτεμβρίου για τον μήνα Αύγουστο.

**Δαπάνες διαφημίσεων:** Καταβολή από τον διαφημιζόμενο τέλους διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων (2%) για υπηρεσίες διαφήμισης (αρ. 25 § 3 Ν. 2753/1999, ΣτΕ 2649/1988, αρ. 9 § 6 του Ν. 2880/2001, ΠΟΛ. 1217/2002, ΠΟΛ.1113/2015). Έως τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**Ειδική Εισφορά 2% στο Διαδίκτυο (ΑΚΕ-ΕΔ):** 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 διαφημιστική 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 έκδοσης του σχετικού παραστατικού. Έως 30 Σεπτεμβρίου για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός του μηνός Αυγούστου (αρ. 6 του Ν. 248/1967



Έως 30 Σεπτεμβρίου η δήλωση και η απόδοση του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση (φόρος διαμονής) για τα στοιχεία - αποδείξεις εισπραχής που εκδόθηκαν εντός μηνός Αυγούστου.

όπως αντικαταστάθηκε από το αρ. 24 του Ν. 4498/2017, Α. Φ20155/25187/Δ16.624/2018 και Ε. ΕΔΟΕΑΠ 11/2018).

**Τέλος συνδρομητών κινητής και καρτοκινητής τηλεφωνίας:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας μέχρι 30 Σεπτεμβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Ιουλίου, ανεξαρτίτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών (Α. 1260/2021).

**Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (5%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών σταθερής μέχρι 30 Σεπτεμβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Ιουλίου, ανεξαρτίτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών (αρ. 55 Ν. 4389/2016, ΠΟΛ. 1184/2016).

**Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (10%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνδρομητικής τηλεόρασης μέχρι 30 Σεπτεμβρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Ιουλίου, ανεξαρτίτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών (αρ. 54 Ν. 4389/2016, ΠΟΛ. 1085/2016).

**Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση - φόρος διαμονής:** Ο φόρος διαμονής αποδίδεται στη φορολογική διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται έως την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης του «ειδικού στοιχείου - αποδείξης εισπραχής φόρου διαμονής» (αρ. 53 του Ν. 4389/2016, Α. 1217/2023). Έως 30 Σεπτεμβρίου για τα στοιχεία - αποδείξεις εισπραχής που εκδόθηκαν εντός μηνός Αυγούστου.

Υπενθυμίζεται ότι το τέλος αυτό αντικαθίσταται, από 01.01.2024, τον φόρο διαμονής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4389/2016, όπως τέθηκαν και ισχύουν με

το ν. 5073/2023 και επιβάλλεται ανά ημερήσια χρήση σε ξενοδοχειακά καταλύματα, σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα, σε ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης και σε αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα - τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις (βίλες).

Επισημαίνεται ότι το τέλος διαφοροποιείται ανάλογα με τη χρονική περίοδο του έτους, ήτοι επιβάλλεται διαφορετικό τέλος τους μήνες Μάρτιο έως Οκτώβριο και διαφορετικό τους μήνες Νοέμβριο έως Φεβρουάριο).

**Μισθωτήρια συμβόλαια:** Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν, μέσω της σχετικής εφαρμογής στον δικτυακό τόπο [www.gsis.gr](http://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, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία (ΠΟΛ. 1162/2018). Έως 30 Σεπτεμβρίου για αρχικές ή τροποποιητικές μισθώσεις που πραγματοποιήθηκαν εντός μηνός Αυγούστου.

**Εργολαβίες - υπεργολαβίες:** Γνωστοποίηση των στοιχείων του εργολάβου για ανάθεση εργολαβιών ή υπεργολαβιών τεχνικών έργων άνω των 6.000 ευρώ (από 01.01.2022) ή κατάθεση αντιγράφου του συμφωνητικού (αρ. 19 Ν. 820/1978, ΠΟΛ. 1165/1990, Α. 4007/2022 ΔΕΔ). Πριν από την έναρξη των εργασιών.

**Μελέτες τεχνικών έργων:** Υποβολή πληροφοριακών στοιχείων για το τεχνικό έργο που πρόκειται να εκτελεσθεί (Αρ. 37 § 2 Ν. 2859/2000). Κατά την υποβολή αίτησης για χορήγηση αδειάς 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 (αρ. 55 § 2 Ν.2065/1992). Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης.

**Δήλωση και καταβολή φόρου Ασφαλιστών Β' τριμήνου 2024 (Απρίλιος - Ιούνιος):** Υποβολή δήλωσης στη ΔΟΥ και καταβολή του Φόρου Ασφαλιστών από τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, που αναλογεί στα ακαθάριστα έσοδα του Β' τριμήνου (Απρίλιος - Ιούνιος 2024). Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 4% για ασφάλιστρα ζωής, 20% στα ασφάλιστρα πυρός, 15% για ασφάλιστρα λοιπών κλάδων που καθίστανται απαιτητά μετά την 16.07.2015 (αρ. 29 Ν. 3492/2006, αρ. 1 §3 Ν. 4334/2015, ΠΟΛ. 1158/2015, 1245/2015, 1012/2012, 1028/2017, 1032/2018 και Α.1101/2019). Έως 30 Σεπτεμβρίου.

## Ζ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων του αρ. 3 του Ν.4172/2013 υποβάλλεται μέχρι και τις 30 Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους (αρ. 67 Ν.4172/2013).

Εξαιρητικά, 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. Έως 16 Σεπτεμβρίου.

**Αίτηση μείωσης προκαταβλητέου φόρου φυσικών προσώπων:** Σύμφωνα με το άρθρο 70 του Ν. 4172/2013, αν το εισόδημα φυσικού προσώπου μειωθεί άνω του 25%, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει αίτηση μείωσης του προκαταβλητέου φόρου που βεβαιώθηκε κατά τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν. 4172/2013, μέχρι το τέλος του μηνός Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους στο οποίο έγινε η βεβαίωση. Η αίτηση θα αφορά τα ποσά του φόρου για τις δόσεις που δεν έγιναν ληξιπρόθεσμες κατά τον χρόνο της υποβολής της αίτησης. Έως 30 Σεπτεμβρίου.

**Σημείωση:** Σύμφωνα με τον Ν. 5104/2024 αρ. 7 § 1, εάν η εκπινοή 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: 21936844]

\* Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κ. Ευγενίας Κουσσαθανά και της κ. Αρετής Μαϊτού, δικηγόρων - φορολογικών συμβούλων με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Τη γενική επίβλεψη έχει ο κ. Σπύρος Καμινάρης, partner, επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος. 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».