

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων για το μήνα Ιανουάριο

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

Α. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τα **Νομικά Πρόσωπα** της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (δηλ. ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους, αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελιμμάτων) καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητά τους

ακίνητο στην Ελλάδα, υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτήν (άρθρο 107 παρ. 1 και παρ.2α Ν. 2238/1994).

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυόμενα:

α) Για εισοδήματα που κτίθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθαρίσεως υποβολή δήλωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου (Άρθρο 107 παρ. 2(γ) Ν.2238/94). Εντός μηνός από της λήξεως της εκκαθαρίσεως ή τη διάλυση (και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιοδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων).

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

στου 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 Ε.Π.Ε. (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 του άρθρου 107 Ν.2238/1994 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 31 Δεκεμβρίου 2002 (άρθρο 28 του Ν.3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού από την Γενική Συνέλευση.

Σημείωση: Ολόκληρο το ποσό της υπεραξίας μεταφέρεται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής του εν λόγω αποθεματικού, αυτό φορολογείται με



βάσει τις γενικές διατάξεις και από τον αναλογούντα φόρο θα εκπέσει ο πιο πάνω φόρος.

Αφορολόγητα αποθεματικά ΑΕ, ΕΠΕ ή Συνεταιρισμών που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται καθώς και ποσών που πιστώνονται από υποκαταστήματα στην αλλοδαπή: Υποβολή δήλωσης για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αποθεματικά των ανωτέρω νομικών προσώπων που η σχετική απόφαση ελήφθη από τα αρμόδια όργανα της εταιρείας κατά τον μήνα Δεκέμβριο (άρθρο 106 παρ. 4 Ν. 2238/94) μέχρι τις 17 Ιανουαρίου.

Σημείωση: Ο φόρος καταβάλλεται σε 3 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107 του Ν.2238/1994, ενώ οι δυο επόμενες την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δυο επόμενων μηνών από τον μήνα της υποβολής της δήλωσης. Με την καταβολή του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εν λόγω αποθεματικά.

Β. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ Εργολάπτες τεχνικών έργων, ενοικιαστές δημοσίων κλπ

προσόδων: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 1% επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος ενοικιάσεως δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσόδων που παρακρατήθηκε μέσα στο μήνα Δεκέμβριο θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος. (Άρθρα 55 παρ. 1 περίπτ. β' και 60 παρ. 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 17 Ιανουαρίου.

Αμοιβές αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών από αλλοδαπούς κλπ. οίκους: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% επί των αμοιβών ή προμηθειών των αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κλπ. που καταβλήθηκαν σε αυτούς μέσα στο μήνα Δεκέμβριο από αλλοδαπά εργοστάσια ή οίκους (Άρθρα 55 παρ. 1 περίπτ. γ' και 60 παρ. 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 17 Ιανουαρίου.

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από Δημόσιες υπηρεσίες, ΟΤΑ, κοινωφελή ιδρύματα, επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, και ΝΠΔΔ γενικά. Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατηθέντα φόρο πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που έλα-

βαν μέσα στο μήνα Δεκέμβριο (άρθρο 55 παρ 1 περίπτ. στ', άρθρο 60 παρ 3 Ν. 2238/94). Μέχρι 17 Ιανουαρίου.

Εισόδημα κινητών αξιών: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 20% στο εισόδημα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης, τόκους κάθε χρεωστικού τίτλου στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση (εκτός αυτών που θεωρούνται εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων) καθώς και στο εισόδημα από ομολογίες και χρεόγραφα γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών ΝΠΔΔ ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους που η εξαργύρωση των τοκομεριδίων και μερισματοποιήσεων, η καταβολή ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε μέσα στο μήνα Δεκέμβριο (άρθρα 54§5 και 60 παρ. 2 Ν. 2238/94). Μέχρι 17 Ιανουαρίου.

Μερίσματα από αλλοδαπές Α.Ε.: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου 10% κατά τον μήνα Δεκέμβριο από τους ενεργήσαντες στην Ελλάδα εξαργύρωση ή καταβολή μερισμάτων από αλλοδαπές Α.Ε. σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους Ελλάδας. Για μερίσματα που ει-

σπράττονται από 1.1.2009 και μετά. Με την παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων. Μέχρι 17 Ιανουαρίου (άρθρο 18 παρ.3 Ν.3697/2008, άρθρο 54 παρ.3, 54 παρ.7 και 60 παρ.1 Ν.2238/1994). **Τόκοι καταθέσεων:** Τα πιστωτικά ιδρύματα που υπολογίζουν τόκους εφάπαξ κατ' έτος υποχρεούνται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης για την απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 10% (άρθρο 12 παρ. 1, 2 και 3 Ν. 2238/94) για τους τόκους που υπολογίστηκαν κατά το μήνα Δεκέμβριο. Το ίδιο ισχύει και για τόκους από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται στην αλλοδαπή και για δεδουλευμένους τόκους κατά τον χρόνο μεταβίβασης του ομολόγου αλλοδαπής προέλευσης ή τοκομεριδίου σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 10 του Ν. 3842 /23.04.2010, καθώς και για εισοδήματα από κάθε μορφής τίτλους που εκδίδονται από θυγατρικές εταιρείες ημεδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων στο εξωτερικό. Τα ίδια αφορούν και την είσπραξη τόκων ομολογιακών δανείων από εταιρείες επενδύσεων χαρ-

συνέχεια στην επόμενη σελίδα ➤

