

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



[προθεσμίες] Όλα όσα πρέπει να προσέξουμε - Τι δεν πρέπει να ξεχάσουμε - Μέχρι την 30ή Μαΐου οι δηλώσεις νομικών προσώπων

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων τον Μάιο

ΕΠΙΒΛΕΨΗ: ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΜΗΤΣΙΟΣ, PARTNER, ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ, ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ [ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ: ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΓΑΛΛΗ, ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ - ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΚΟΚΚΑΡΗ, ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ]

A. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Σύμφωνα με την εγκύκλιο του υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ 1040/03.02.2014, η προθεσμία υποβολής των επίσημων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος μέσω Διαδικτύου για το οικονομικό έτος 2014 των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών, συνεταιρισμών, δημόσιων και δημοτικών επιχειρήσεων, αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών, καθώς και των ημεδαπών ή αλλοδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν (Φ-01010), όπως και των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, των ημεδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, των εγκατεστημένων στην Ελλάδα υποκαταστημάτων

αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων, καθώς και των θυγατρικών αυτών τα οποία δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει του ΔΛΠ (Φ-01013), με λήξη διαχειριστικής περιόδου την 31.12.2013 λήγει την 30ή Μαΐου 2014, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του νομικού προσώπου. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης του φόρου εισοδήματος και των συνυποβαλλόμενων εντύπων, η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα εντός 10 εργασίμων ημερών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής στην αρμόδια ΔΥΟ.

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ' αντίστοιχα (δηλ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση

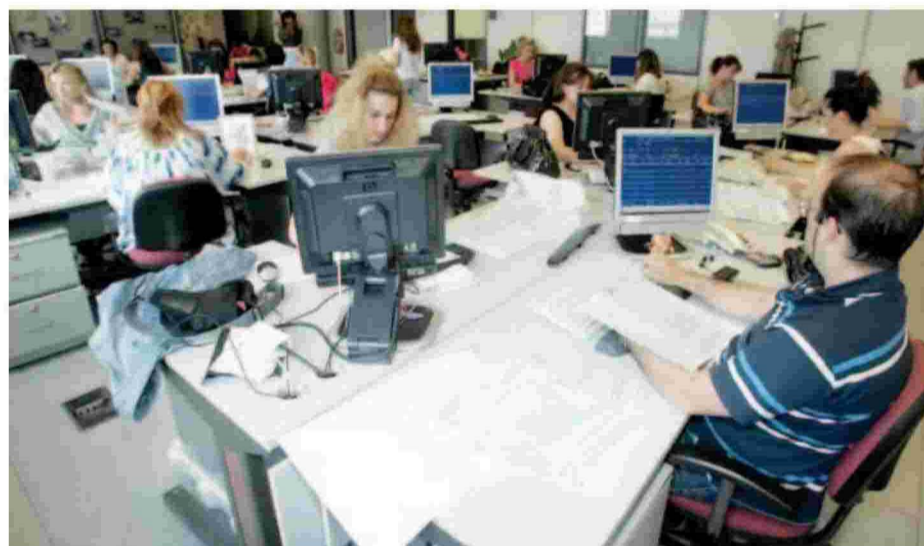
επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε μάρφωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωκώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα 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 κοινω- νίες αστικού δικαίου), υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία ημέ-

ρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους για εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτό (άρθρο 68 παρ.2 του Ν. 4172/2013).

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυόμενα:

α) Για εισοδήματα που κτήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθαρίσεως υποβολή δήλωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου (άρθρο 68 παρ.2 του Ν. 4172/2013). Εντός μηνός από της λήξεως της εκκαθαρίσεως ή τη διάλυση (και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων).

β) Προσωρινή δήλωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου για τα εισοδήματα της εκκαθαρίσεως σε περίπτωση πα-



ράτασής της πέραν του έτους (άρθρο 68 παρ.2 του Ν. 4172/2013). Εντός μηνός από της λήξεως 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 ΧΑ και 10% για τις μη εισηγμένες στο ΧΑ 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 ΧΑ Ανώνυμες Εται-

ρείες 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 έγκριση του Ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.

Μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά του Ν. 2238/1994:

Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου 19% που αναλογεί στα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αποθεματικά των νομικών προσώπων του άρθρου 45 του Ν. 2238/1994, όπως αυτά σχηματίστηκαν μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τα οποία προέρχονται από κέρδη που δεν φορολογηθήκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν λόγω απαλλαγής αυτών κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2238/1994, ή εγκυκλίων του ή αποφάσεων που έχουν εκδοθεί κατά εξουσιοδότηση αυτού, εφόσον δεν έχουν συμψηφιστεί με τις φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημιές παρελθουσών χρήσεων, προκειμένου για ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, τις προσωπικές εταιρείες, τις κοινοπραξίες και τις αλλοδαπές εταιρείες γίνεται εφάπαξ μέχρι το τέ-

λος του δεύτερου μήνα από την απόφαση διανομής του αρμόδιου οργάνου ή από το χρόνο της πίστωσης 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). Σημείωση: Αν η δήλωση υποβληθεί μετά την ημερομηνία αυτή, θεωρείται εκπρόθεσμη, οπότε επί του οφειλόμενου φόρου θα επιβληθούν οι τόκοι του άρθρου 53 και τα πρόστιμα του άρθρου 57 του Ν. 4174/2013. Για ισολογισμούς που κλείνουν με ημερομηνία 31.12.2014 και μετά δεν επιτρέπεται η τήρηση λογαριασμών αφορολόγητου αποθεματικού, πλην των επενδυτικών ή αναπτυξιακών νόμων καθώς και ειδικών διατάξεων νόμων. Για ενδεικτική απαρίθμηση των αποθεματικών που εμπίπτουν στη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 12, παραπέμπουμε στην ΠΟΛ 1007/02.01.2014.

Υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 2014:

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή νομι-

κό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων. Την ίδια υποχρέωση έχουν τα παραπάνω πρόσωπα όταν νέμονται ακίνητα χωρίς τη συναίνεση φορέα της Γενικής Κυβέρνησης (άρθρο 23, παρ. 1 του Ν. 3427/2005 και Δελτίο Τύπου του Υπ. Οικονομικών με ημ/νία δημοσίευσης την 31.12.2013). Μέχρι 30 Μαΐου 2014.

B. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Εργολάπτες τεχνικών έργων, ενοικιαστές δημοσίων κλπ. προσόδων: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος ενοικίασεως δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσόδων που παρακρατήθηκε μέσα στο μήνα Μάρτιο θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μέχρι 28 Μαΐου και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Μαΐου (άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 7 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1027/20.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014).

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, θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μέχρι 28 Μαΐου και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε μέσα στο μήνα Μάρτιο μέχρι 30 Μαΐου (άρθρο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση Ε9.

62 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 3, άρθρο 64 παρ. 1 περίπτ. δ', παρ. 3 και παρ. 7 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1012/03.01.2014 και ΠΟΛ 1120/25.04.2014)

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης, εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες. Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατηθέντα φόρο πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που έλαβαν μέσα στο μήνα Μάρτιο το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής (άρθρο 64 παρ. 2, 3 και παρ. 7 Ν. 4172/2013 ΠΟΛ 1028/20.01.2014 και ΠΟΛ 1120/25.04.2014). Μέχρι 30 Μαΐου.

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).

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 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 (premiiums), 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 διαπραγματικών καταθέσεων που απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου) και των οποίων καταβολή ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε μέσα στο μήνα Μάρτιο, η υποβολή της δήλωσης γίνεται μέχρι 28 Μαΐου και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% μέχρι 30 Μαΐου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64

παρ. 1 και 7 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1011/02.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014).

Εισόδημα αλλοδαπών επιχ/σεων 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 ωφελημάτων (premiiums), 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 διαπραγματικών καταθέσεων που απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε κατά το μήνα Μάρτιο θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μέχρι 28 Μαΐου και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Μαΐου (άρθρα 37 παρ. 1 και 64 παρ. 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1011/01.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014). 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.

Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατηθέντος φόρου με συντελεστή 0,2% - δυο 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 που πραγματοποιήθηκαν κατά το μήνα Απρίλιο. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.»



(ΕΧΑΕ) κατά το 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 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% στο 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 δανειζονται και βαρύνει το δανειστή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος όπου διαμένουν ή κατοικούν και βαρύνει τον πωλητή, 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 απαλλαγεί από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου κατά τον αμέσως επόμενο μήνα (εν προκειμένω το μήνα Απρίλιο) από αυτόν που πραγματοποιήθηκε ο δανεισμός των μετοχών. Μέχρι 15 Μαΐου.

Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (ΕΧΑΕ) κατά το διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται από 1 Απριλίου 2011. Μέχρι 15 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 το 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 Μισθωτών Υπηρεσιών: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών

που παρακρατήθηκε με βάση την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 και 16 Ν. 4172/2013 (μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε επίσημο) κατά το μήνα Μάρτιο από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν πληρωμές ή δίνουν παροχές σε είδος στους εργαζομένους 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 Μαΐου. 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 μέσα στο μήνα Μάρτιο φόρου 20% στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανήκουν 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 παρ. 1 περ. α' και β' και 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1049/11.2.2014). Μέχρι 30 Μαΐου. **Σημείωση:** Στην έννοια του μισθού εντάσσονται, μεταξύ άλλων, και οι αμοιβές των διευθυντών και των μελών ΔΣ εταιρειών ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Ηλεκτρονική Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Παρακρατούμενων Φόρων Εμπορικών Επιχειρήσεων: Η προθεσμία υποβολής των οριστικών δηλώσεων για εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις λήγει την 30ή Μαΐου 2014 (άρθρο 59 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, ΠΟΛ 1046/07.02.2014).

Δαπάνες διαφημίσεων: Καταβολή από το διαφημιζόμενο τέλους διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων για υπηρεσίες διαφήμισης (άρθρο 25 παρ. 3 Ν. 2753/1999, ΣτΕ 2649/1988, άρθρο 9 παρ. 6 του Ν. 2880/2001, Πολ. 1217/2002). Μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα της παρ. 1 του άρθρου 36 Ν. 4172/2013: Για τον παρακρατηθέντα μέσα στο μήνα Μάρτιο φόρο 10% 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 περιλα-

βάνονται 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 η σχετική δήλωση μέχρι 28 Μαΐου και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Μαΐου (άρθρα 61 και 62 παρ. 1 περ. α' και 64 παρ. 1 περ. α' και παρ. 3 του Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1012/03.01.2014, ΠΟΛ 1011.02.01.2014).

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 48 παρ. 4 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 το παρακρατηθέντα φόρο μέσα στο μήνα Μάρτιο 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 υποδείγματων, σχεδιαγραμμάτων, απόρρητων χημικών τύπων ή μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανικά, εμπορικά ή επιστημονικά πείρα οι πληρωμές για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνολογίας

συνέχεια στην επόμενη σελίδα ➔

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

» Για ισολογισμούς που κλείνουν με ημερομηνία 31.12.2014 και μετά δεν επιτρέπεται πλιν εξαιρέσεων η τήρηση λογαριασμών αφορολόγητου αποθεματικού.

» Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

» συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

Οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων για το μήνα Μάιο

(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, θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μέχρι 28 Μαΐου και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Μαΐου (άρθρα 61 και 62 παρ. 1 περ. γ' και 64 παρ. 1 περ. α' και παρ. 7 του Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1012/03.01.2014, ΠΟΛ 1011/02.01.2014).

Σημειώνεται ότι στα δικαιώματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ', σε συνδεόμενη 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 στο ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων: Για το φόρο που παρακρατήθηκε μέσα στο μήνα Μάρτιο με συντελεστή 15% για ασφάλισμα με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής, 10% για ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι ποσού 40.000 ευρώ και 20% για ποσό άνω των 40.000 ευρώ (οι εν λόγω συντελεστές αυξάνονται κατά 50% σε περίπτωση είσπραξης από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς) θα πρέ-

πει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μέχρι 28 Μαΐου και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Μαΐου (άρθρα 61 και 62 παρ. 1 και 64 παρ. 1 περ. α' και παρ. 7 του Ν. 4172/2013).

Δ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΦΠΑ Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ Για τους επιτηδευματίες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ: Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1108/14.04.2014, η περιοδική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου την οποία αφορά η δήλωση. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό Δημόσιο. 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 Απριλίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται στις 30 Μαΐου 2014.

Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες (Listing) ενδοκοινοτικών παραδόσεων / αποκτήσεων Υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα (Listing) ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παρεχόμενων υπηρεσιών και ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET μέχρι τις 26.05.2014 βάσει του πίνακα καταληκτικών ημερομηνιών υποβολής Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων / Παραδόσεων (VIES), που έχει αναρτηθεί στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων.

Δήλωση Intrastat Η στατιστική δήλωση Intrastat για όσους πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) κατά το μήνα Απρίλιο υποβάλλεται ως εξής: Για υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ, μέχρι τις 20.05.2014. **Δήλωση ΦΠΑ από απαλλασσόμενους** (το πρώτο εδάφιο της παρ. 6 του αρ. 38 του Κώδικα ΦΠΑ) αντικαθίσταται ως εξής:

Ο υποκείμενος στο φόρο, ο

οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο φόρο, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν φορολογητέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, υποχρεούνται να υποβάλλουν στον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ περιοδική δήλωση μόνο για τις περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα της ενδοκοινοτικής απόκτησης και να καταβάλλουν το φόρο που αναλογεί στις αποκτήσεις αυτές (19 παρ.13 ν. 3091/2002). Συνεπώς, στις περιπτώσεις αυτές, η προαναφερμένη δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις 15 Μαΐου για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις του Απριλίου.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2013 υποβάλλεται ηλεκτρονικά: Μέχρι την 30ή Μαΐου 2014 για υποκείμενους, με διακριστική περίοδο από 1.1.2013 μέχρι 31.12.2013, οι οποίοι κατά τη λήξη της διακριστικής περιόδου τηρούσαν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ, το Δημόσιο.

Ε. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ (περ. β, παρ. 1, αρ. 36, Ν. 2859/2000) Οι δηλώσεις μεταβολών - μετατάξης υποβάλλονται εντός 10 ημερών από το χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (έναρξη ισχύος: 01.01.2014, άρθρο 10 ν. 4174/2013).

ΣΤ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ, ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ κ.λπ. Χαρτόσημο δανείων: Υποβολή δήλωσης και καταβολή τελών χαρτοσήμου για τα δάνεια μεταξί εμπόρων (2%), δάνεια μεταξί εμπόρων ή εμπορικών εταιρειών και τρίτων (3%), δάνεια μεταξί ΑΕ ή ΕΠΕ και τρίτων (2%), για καταθέσεις ή αναλήψεις χρημάτων από εταιρείες ή μετόχους προς εταιρείες (1%), όλα πλέον εισφορά 20% ΟΓΑ, για τα οποία έχουν γίνει εγγραφές στα βιβλία μέσα στον Απρίλιο. Μέχρι 15 Μαΐου.

Υποβολή δήλωσης τελών χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρ/μου για το 4' τρίμηνο 2014: ι) από τον εκδότη των τιμολογίων για αγορές αγαθών από ιδιώτες ή βιβλίων από συγγραφείς δημοσίου υπαλλήλους (αρθ. 12 παρ.5 του ΚΒΣ), ιι) στα τιμολόγια που εκδίδονται από πρόσωπα που δεν



είναι υπόχρεα σε ΦΠΑ (Δημόσιο, Δήμοι κ.λπ.), ιιι) αποδείξεων πληρωμής δικαιωμάτων εγγραφής ή συνδρομών των μελών των σωματείων συλλογών, ενώσεων κ.λπ. (αρθ. 30 παρ. 2 Ν.Δ. 60/1946, Αποφ. Σ. 882/120/1982), ιιiv) αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους γεωργούς για την ενθάρρυνση της παύσης της γεωργικής τους δραστηριότητας (Αποφ. 12018/21-4-89 ΦΕΚ 330B), ν) στις επιδοτήσεις που καταβάλλονται στους παραγωγούς (Αποφ. Γ. 554/261/1983-ΦΕΚ 292 B), vi) δάνεια επ' ενεχύρω τιμαλφών αντικειμένων που χορηγούνται από το ενεχυροδανειστήριο (άρθρο 13 παρ.1α Κ.Τ.Χ., Αποφ. Σ. 882/120/1982-ΦΕΚ 109 B), vii) στη σύσταση και απόδοση εγγυοδοσιών φιαλών υγγραρίου (άρθρο 17§2στ' Κ.Τ.Χ.). Μέχρι 20 Μαΐου.

Χαρτόσημο Αμοιβών Μελών ΔΣ: Το τέλος χαρτοσήμου επί των αμοιβών των μελών του ΔΣ των ΑΕ καταβάλλεται (άρθρο 15 ε παρ. 7 του ΚΝΤΧ και άρθρο 39 παρ.10 του ΚΒΣ). Εντός δύο μηνών από την έγκριση του ισολογισμού από τη Γ.Σ. των μετόχων.

Τέλη χαρτοσήμου εγγράφων ή συμβάσεων: Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται συγκεκριμένη προθεσμία το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται: Εντός 5 ημερών από την κατάρτιση της σύμβασης ή του εγγράφου.

Ζ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ Τέλος υπέρ Δήμων / Κοινοτήτων επί ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων, κέντρων διασκέδασης κ.λπ. Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τέλους 0,5% ή 5% κατά περίπτωση υπέρ δήμων και κοινοτήτων όπου ισχύει το σύστημα του αν-

τικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή όπου έχει επιβληθεί αυτό κατά περίπτωση στα ακαθάριστα έσοδα Απριλίου 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 τραπεζοκαθίσματα, ζυθοπωλείων και μπαρ, καντινών, νυκτερινών κέντρων διασκέδασης, αιθουσών χορού και άλλων καταστημάτων με ποτό και θέαμα (αρθ. 23 Ν. 3756/2009 και άρθρ. 1 Ν. 339/1976). Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ, εφόσον οι υπόχρεοι υπόκεινται σε ΦΠΑ, άλλως μέχρι 10 Μαΐου.

Καταβολή του αγγελιοσήμου επί των διαφημίσεων που γίνονται από τηλεόραση, ραδιόφωνο, εφημερίδες και περιοδικά, του προηγούμενου διμήνου, από το διαφημιζόμενο ή, εφόσον μεσολαβεί διαφημιστής κατ' εντολή του διαφημιζόμενου, από το διαφημιστή. Η καταβολή γίνεται στην Εθνική Τράπεζα (άρθρο 12 Ν. 2328/1995, ΠΟΛ 1217/29.7.1996). Μέχρι 20 Μαΐου.

Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που εκδόθηκαν κατά το μήνα Μάρτιο ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών. Μέχρι 30 Μαΐου.

Μισθωτήρια συμβόλαια: Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν, μέσω της σχετικής εφαρμογής στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr <<http://www.gsis.gr>>, όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμε-

νου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία (ΠΟΛ 1013/07.01.2014).

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 εκτελεστεί (άρθρο 37 § 2 Ν. 2859/00). Κατά την υποβολή αίτησης για χορήγηση αδείας 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. Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης.

Δήλωση ειδικού φόρου ακινήτων: Υποβολή δήλωσης για την καταβολή του ειδικού φόρου 15% επί των ακινήτων, σύμφωνα με το άρθρο 57 του Ν. 3842/23.04.2010 το οποίο αντικατέστησε το άρθρο 15 του Ν. 3091/2002, από διάφορες κατηγορίες υπόχρεων, στις οποίες περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, εταιρείες με κύριο σκοπό την εκμετάλλευση ακινήτων αλλά και αλλοδαπές οντότητες του άρθρου 51Α του Ν. 2238/1994 που έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα. Μέχρι 20 Μαΐου. [SID:8640653]

* Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κας Κωνσταντίνης Γαλλί, δικηγόρου, και της κας Αικατερίνης Κοκκάρη, δικηγόρου, με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Τη γενική επιβλεψη έχει ο κ. Στέφανος Μπίτσιος, Partner, επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος και Ορκωτός Ελεγκτής. Η «ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ» ουδεμία ευθύνη φέρει για τις πληροφορίες και το σύνομο του περιεχομένου που παρέχει η ERNST & YOUNG. Το περιεχόμενο δημοσιεύεται «ως έχει», χωρίς οιαδήποτε αλλοίωση/σύντηξη/τροποποίηση ή άλλη παρέμβαση εκ μέρους της «ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗΣ».