



Οι φορολογικές υποχρεώσεις τον Ιανουάριο

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

Επίβλεψη: Στέφανος Μήτσιος, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος, Ορκωτός Ελεγκτής
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 μόνιμο εταίρική ή μη οργάνωση και κερδοσκοπική ή μη χαρακτηρισμό που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωκώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπιστευτικό ή οποιοδήποτε μόνιμο παρόμοιο φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μόνιμο παρόμοιο 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 δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους 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 το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά εντός της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων (αρ. 21 § 3 Ν.4987/2022).

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλύμενα:
α) Για εισοδήματα που κλήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης υποβολή δήλωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013). Εντός μηνός από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση (και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων). **β)** Για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράτασής της πέραν του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013) εντός μηνός από τη λήξη εκάστου έτους.

Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών εισοδημάτων στο ΧΑΑ εταιρειών: Υποβολή δήλωσης 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 δήλωσης (Αρ. 353 § 1 Ν.4512/2018,

αρ. 71β 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 δήλωσης 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 (αρ. 28 του Ν.3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.

Ενημέρωση απλογραφικών βιβλίων: Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου (παρ. 1β αρ. 6 ν. 4308/2014). Έως 31 Ιανουαρίου για τη φορολογική περίοδο Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου.

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 31 Ιανουαρίου για τη φορολογική περίοδο Δεκεμβρίου.

Υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA:

Για το 2022, διαβιβάζονται υποχρεωτικά οι παραλείψεις και αποκλίσεις στη διαβίβαση δεδομένων καθώς και οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων έως τις 31 Ιανουαρίου. Για το 2023, οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (αρ. 15Α Ν. 4987/2022, αρ.7 περ. ιΑ.1138/2020).

Δήλωση Απόδοσης φόρου Αμοιβαίων Κεφαλαίων για το Β' εξάμηνο 2023: Η εταιρεία διαχειρίσας, στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου ή της ανώνυμης εταιρείας επενδύσεων μεταβλητού κεφαλαίου (ΑΕΕΜΚ), ή κατά περίπτωση, η ΑΕΕΜΚ του άρθρου 40 του ν. 4099/2012, υποχρεούται σε καταβολή φόρου, ο οποίος λογίζεται καθημερινά επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του ΟΣΕΚΑ, ή τυχόν επιμέρους επενδυτικών του τμημάτων. Ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%) επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου πράξεων κύριας αναχρηματοδότησης του Ευρωσυστήματος της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), προσαυξανόμενου αναλόγως της κατηγορίας κάθε ΟΣΕΚΑ ή τυχόν επιμέρους επενδυτικών του τμημάτων βάσει σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ο φόρος για τη φορολογική περίοδο Ιουλίου - Δεκεμβρίου 2023 αποδίδεται στην αρμόδια ΔΟΥ με δήλωση που υποβάλλεται έως 15 Ιανουαρίου.

Δήλωση απόδοσης φόρου επί των κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ακίνητης περιουσίας για το Β' εξάμηνο 2023: Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Ν. 2778/1999, τα κέρδη του αμοιβαίου κεφαλαίου ακίνητης περιουσίας φορολογούνται με συντελεστή 10% επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), προσαυξανόμενου κατά μία (1) ποσοστιαία μονάδα. Ο φόρος υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου και η καταβολή του γίνεται στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου. Ο φόρος για τη φορολογική περίοδο Ιουλίου - Δεκεμβρίου 2023 αποδίδεται στην αρμόδια ΔΟΥ με δήλωση που υποβάλλεται έως 15 Ιανουαρίου.

γητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου και η καταβολή του γίνεται στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου. Ο φόρος για τη φορολογική περίοδο Ιουλίου - Δεκεμβρίου 2023 αποδίδεται στην αρμόδια ΔΟΥ με δήλωση που υποβάλλεται έως 15 Ιανουαρίου.

Β ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Εργολήπτες 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 δήλωση και αποδίδεται ο παρακρατηθείς φόρος το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 31 Ιανουαρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου (Αρ. 64 § 1 περ. δ' και § 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Λ. 1027/20.01.2014, Α.1007/2019, Α.1101/2019, Π.Ο.Λ. 2019/2023).

Εισόδημα αλλοδαπών επιχειρήσεων 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 δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου μέχρι τις 31 Ιανουαρίου (Αρ. 62 § 1 περ. δ' και § 3, αρ. 64 § 1 περ. δ', § 3 και § 7 Ν.4172/2013, Π.Ο.Λ. 1120/25.04.2014, Α.1007/2017, Α.1101/2019, Α.1289/2019, Π.Ο.Λ. 2019/2023).

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης: Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δήλωση 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 31 Ιανουαρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου (αρ. 64 § 2, 3 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Λ. 1028/20.01.2014, Π.Ο.Λ. 1120/25.04.2014, Α.1101/2019, Π.Ο.Λ. 1007/2017).

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 οποιαδήποτε 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).

Δήλωση και απόδοση του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρε-

σίες: Υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Έως 31 Ιανουαρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου (περ. δ' § 1 του αρ. 62 ν. 4172/2013, Α. 1101/2019).

Φόρος χρηματοπιστωτικών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης 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 δήλωση 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 ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η υπαγωγή 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 Απριλίου 2011. Έως 15 Ιανουαρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Δεκεμβρίου.

Μετά την τροποποίηση του αρ. 27 §2 του Ν. 2703/99 από το αρ. 9 § 9 του Ν. 3522/06, εξαιρούνται από τον φόρο, οι μεταβιβάσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο με το οποίο το Χρηματιστήριο Αθηνών έχει δημιουργήσει κοινό ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγματεύσεως 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 υπαγόμενες της σχετικής σύμβασης και κάθε συναφούς πράξης σε τέλος χαρτοσήμου. Ο φόρος αυτός

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ «ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ



> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

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 δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα από αυτόν που πραγματοποιήθηκε ο δανεισμός των μετοχών (εν προκειμένω τον μήνα Δεκέμβριο). Έως 15 Ιανουαρίου.

Φόρος Μισθωτής Εργασίας: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε με βάση τη 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 υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος. Μέχρι 31 Ιανουαρίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου.

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 καταβαλλόμενο 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 υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος (άρθρα 59 § 1 περ. α' και β' και 60 § 6 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ. 1049/11.2.2014). Μέχρι 31 Ιανουαρίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου.

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.

Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα της παρ. 1 του αρ. 36 Ν. 4172/2013: 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, θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά ή σχετικά δήλωση και να αποδοθεί μέχρι 31 Ιανουαρίου ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου (άρθρα 61 και 62 § 1 περ. α' και 64 § 1 περ. α' και § 3 του Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/2014, αρ. 7 § 1 Ν.4987/2022 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 της παρ. 1 του αρ. 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 (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 Νοεμβρίου, η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% πραγματοποιείται μέχρι 31 Ιανουαρίου (άρθρα 37 § 1 και 64 § 1 και 7 Ν.4172/2013, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014 και αρ. 7 § 1 Ν.4987/2022 και Α. 1100/2019).

Εισόδημα αλλοδαπών επιχειρήσεων από τόκους της παρ. 1 του αρ. 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 (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 τη παρακράτηση φόρου) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου, η ηλεκτρονική και η υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 31 Ιανουαρίου (άρθρα 37 § 1 και 64 § 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014 και αρ. 7 § 1 Ν.4987/2022 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 της παρ. 1 του αρ. 38 Ν. 4172/2013: 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, προνοιών, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιαγραμμάτων, απόρριπων 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, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου μέχρι τις 31 Ιανουαρίου (άρθρα 61 και 62 § 1 περ. γ' και 64 § 1 περ. α' και § 7 του Ν. 4172/2013, ΠΟΛ. 1012/03.01.2014, και αρ. 7 § 1 Ν.4987/2022 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 παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία, συντάξεις και ασφαλισματικής παροχής: Για τον φόρο που παρακρατήθηκε 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 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 Νοεμβρίου μέχρι τις 31 Ιανουαρίου (άρθρα 60, 61 και 62 § 1 περ. ε', αρ. 64 § 1 περ. ε' και § 7 του Ν. 4172/2013, αρ. 7 § 1 Ν. 4987/2022, 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 αποκτήθηκε το σχετικό εισόδημα για το οποίο αιτείται η σχετική απαλλαγή του αρ. 48 § 3 Ν.4172/2013 (ΠΟΛ.1039/2015).

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

Δήλωση ΦΠΑ

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.

- Για τους υποκειμένους στον φόρο που τηρούν βιβλία με βάση το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα:

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 Δεκεμβρίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 31 Ιανουαρίου. 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 31 Ιανουαρίου, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή έως τις 29 Φεβρουαρίου.

- Για τους υποκειμένους στον φόρο που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων:

Η φορολογική περίοδος ορίζεται σε ένα ημερολογιακό τρίμηνο προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοι-

χείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα (απλογραφικά βιβλία) ή για υπόχρεους, από τους οποίους δεν απαιτείται τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου 2023, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 31 Ιανουαρίου.

- Για υπόχρεους που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής φόρου:

Η φορολογική περίοδος ορίζεται σε ένα ημερολογιακό εξάμηνο προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 Κώδικα ΦΠΑ (ΑΠΓΔΕ ΠΟΛ. 1010/2015). Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Ιούλιος - Δεκέμβριος 2023, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 31 Ιανουαρίου.

Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Listing) Ενδοοικονομικών Παραδόσεων (Έντυπο Φ4) / Αποκτίσεων (Έντυπο Φ5): Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (Listing) Ενδοοικονομικών Παραδόσεων και Παρεχόμενων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοοικονομικών Αποκτίσεων Αγαθών και Λήψεων 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 Αποκτίσεις έλαβαν χώρα. Έως 26 Ιανουαρίου για τη μηνιαία περίοδο Δεκεμβρίου.

Δήλωση Intrastat: Για τις ενδοοικονομικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτίσεις) που πραγματοποιήθηκαν κατά την μηνιαία περίοδο Δεκεμβρίου, η στατιστική δήλωση Intrastat υποβάλλεται έως τις 26 Ιανουαρίου.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1253/26.7.1993, 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 ενδοοικονομικών 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 ενδοοικονομικές 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 τις 31 Ιανουαρίου για τις υποκειμένες ως ανωτέρω συναλλαγές του Δεκεμβρίου.

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 ενδοοικονομικές 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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



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. 4987/2022. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου, η οποία αφορά το ειδικό καθεστώς 47β και 47γ του Κώδικα ΦΠΑ, και για τη φορολογική περίοδο Νοεμβρίου, η οποία αφορά το ειδικό καθεστώς 47δ του Κώδικα ΦΠΑ, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται μέχρι τις 31 Ιανουαρίου.

Δ ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Οι δηλώσεις μεταβολών -μετάταξης υποβάλλονται εντός 30 ημερών από τον χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (αρ. 10 § 3 ν.4987/2022). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα ατομικά στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκεινται σε προθεσμία (ΠΟΛ. 1122/2016).

Ε ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ, ΦΣΚ Κ.ΛΠ.

Χαρτόσημο δανείων: Η υποβολή δήλωσης και η καταβολή τελών χαρτοσήμου για τα δάνεια μεταξύ εμπόρων (2%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών (3%), δάνεια μεταξύ ιδιωτών και εμπορικών εταιρειών πλνν Α.Ε. και ΕΠΕ (3%), δάνεια μεταξύ Α.Ε. ή ΕΠΕ και τρίτων (2%), για καταθέσεις ή αναλήψεις χρημάτων από εταίρους ή μετόχους προς εταιρείες (1%), όλα πλέον εισφορά 20% ΟΓΑ πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του επομένου μήνα από την εγγραφή των πράξεων στα βιβλία (αρ. 51 § 1 Ν.4955/2022, § 1 αρ. 3 ΚΝΤΧ, Υπ. Οικ. Σ. 6107/385/ΠΟΛ.185/1980, Εγκ. 11/1981). Έως 31 Ιανουαρίου για εγγραφές στα βιβλία εντός μηνός Δεκεμβρίου.

Τέλη χαρτοσήμου εγγράφων ή συμβάσεων: Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται συγκεκριμένη προθεσμία το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εγγραφής στα βιβλία (αρ. 51 § 1 Ν.4955/2022, § 1 άρθ. 3 Κ.Ν.Τ.Χ.). Έως 31 Ιανουαρίου για εγγραφές στα βιβλία εντός μηνός Δεκεμβρίου. Για κατάρτιση σύμβασης σε περίπτωση σύστασης/ αύξησης κεφαλαίου σε αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία η προθεσμία εκπνέει στο τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία κατάρτισής της. **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 σύνταξής του, κατά το 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, και αρ. 7 § 1 Ν.4987/2022).

ΣΤ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Τέλος υπέρ Δήμων/Κοινοτήτων επί ακαθάρσιων εσόδων εστιατορίων, κέντρων διασκέδασης κ.λπ.: Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τέλους 0,5% (ή 5% για νυκτερινά 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 ακαθάρσιτα έσοδα Δεκεμβρίου των κά-

θε 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 (αρ. 23 Ν. 3756/2009 και αρ. 1 Ν. 339/1976). Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ.

Δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας: Υποβάλλεται από τα υπόχρεα πρόσωπα στη Φορολογική Διοίκηση κάθε τρίμηνο έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο την οποία αφορά. Έως 31 Ιανουαρίου για το τρίμηνο Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου.

Δήλωση απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος: Αφορά τις επιχειρήσεις μαζικής εστίασης και τις επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου, οι οποίες πωλούν τρόφιμα και ποτά, για τη συσκευασία των οποίων χρησιμοποιούν πλαστικά προϊόντα, κατά την πώλησή τους (αρ. 4 Ν. 4736/2020, Α. 1251/2021). Η δήλωση απόδοσης της εισφοράς υποβάλλεται από τα υπόχρεα πρόσωπα στη Φορολογική Διοίκηση κάθε τρίμηνο έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο την οποία αφορά. Έως 31 Ιανουαρίου για τη φορολογική περίοδο Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου.

Δήλωση απόδοσης τέλους ανακύκλωσης: Από την 1η Ιουνίου 2022 επιβάλλεται τέλος ανακύκλωσης για τα προϊόντα, η συσκευασία των οποίων περιέχει πολυβινυλοχλωρίδιο (PVC), κατά την πώλησή τους σε κάθε νόμιμο σημείο πώλησης. Υπόχρεα πρόσωπα για την υποβολή της δήλωσης απόδοσης τέλους ανακύκλωσης είναι οι επιχειρήσεις που πωλούν προϊόντα των οποίων η συσκευασία περιέχει πολυβινυλοχλωρίδιο (PVC). Η δήλωση υποβάλλεται κάθε τρίμηνο έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη χρονική περίοδο την οποία αφορά (Α. 1061/2022). Για τα έσοδα της φορολογικής περιόδου Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι 31 Ιανουαρίου.

Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων: Υποβάλλεται μηνιαίως μέχρι και την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα δήλωση για τα έσοδα που πραγματοποιούν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις που προηγούμενο μήνα (αρ. 5 § 12 Ν. 3845/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 5005/2022, ΠΟΛ. 1271/23.12.2013, ΠΟΛ. 1180/12.08.2015). Από 01.05.2019 ο συντελεστής του ανωτέρω φόρου ορίζεται σε ποσοστό 5% (Ε.2079/2019). Έως 22 Ιανουαρίου για τον μήνα Δεκέμβριο.

Σημειώνεται ότι η ανωτέρω ρύθμιση δεν καταλαμβάνει τους παρόχους περιφερειακών περιφερειακής εμβέλειας επίγειας ψηφιακής τηλεόρασης έως τις 31.12.2023.

Δαπάνες διαφημίσεων: Καταβολή από τον διαφημιζόμενο τέλους διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων (2%) για υπηρεσίες διαφήμισης (αρ. 25 § 3 Ν.2753/1999, Σ.Τ.Ε 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 (ΑΚΕΕΔ): Κάθε επιχείρηση που κατοικεί ή εδρεύει στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως 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 πρόωθηση 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 31 Ιανουαρίου για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός του μηνός Δεκεμβρίου (αρ. 6 του Ν. 248/1967 όπως αντικαταστάθηκε από το αρ. 24 του Ν. 4498/2017, Αρ. Φ20155/25187/Δ16.624/2018 και Ε. ΕΔΟΕΑΠ 11/2018).

Υποβολή κατάστασης με τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν μεταξύ επιτηδευματιών ή με



SHUTTERSTOCK

τρίτους κατά το Δ' τρίμηνο 2023: Η υποβολή πραγματοποιείται μέσω εφαρμογής TAXISnet με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990» (ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015/23.01.2015 ΑΠΔΕ), έως 22 Ιανουαρίου (άρθρο 7 παρ. 1 Ν.4987/2022).

Υποβολή αναλυτικών καταστάσεων στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ από τα πιστωτικά ιδρύματα «για τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι οποίοι διενεργούν πράξεις ή συνάπτουν συμβάσεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων», με τα στοιχεία των πράξεων που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο τρίμηνο. Εξαιρούνται οι πράξεις των εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια (άρθρο 16α παρ. 9 Ν. 2459/1997 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4753/2020). Έως 31 Ιανουαρίου για τη φορολογική περίοδο Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου 2023.

Τέλος συνδρομητών κινητής και καρτοκινητής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας μέχρι 31 Ιανουαρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Νοεμβρίου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών (Α. 1260/2021).

Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του τέλους (5%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών σταθερής μέχρι 31 Ιανουαρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Νοεμβρίου, ανεξαρτήτως 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 31 Ιανουαρίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Νοεμβρίου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών (αρ. 54 Ν. 4389/2016, ΠΟΛ. 1085/2016).

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 - αποδείξεως είσπραξης φόρου διαμονής». Έως 31 Ιανουαρίου για ειδικά στοιχεία - αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής που εκδόθηκαν εντός μηνός Δεκεμβρίου (αρ. 53 του Ν. 4389/2016).

Μισθωτήρια συμβόλαια: Οι εκμισθωτές ακίνητων περιουσιών υποχρεούνται να δηλώνουν, μέσω της σχετικής εφαρμογής στον δικτυακό τόπο 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 31/1 για αρχικές ή τροποποιητικές μισθώσεις που πραγματοποιήθηκαν εντός μηνός Δεκεμβρίου. **Εργολαβίες - υπεργολαβίες:** Γνωστοποίηση των

στοιχείων του εργολάβου για ανάθεση εργασιών 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, Απόφαση 4007/2022 ΔΕΔ). Πριν από την έναρξη των εργασιών.

Μελέτες τεχνικών έργων: Υποβολή πληροφοριακών στοιχείων για το τεχνικό έργο που πρόκειται να εκτελεστεί (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.

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. 72 § 65 Ν.4172/2013). Εξαιρετικά, 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.

Σημειώνεται σύμφωνα με το Ν. 4987/2022 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: 21278205]

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

Ο φόρος επί των κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ακίνητης περιουσίας για τη φορολογική περίοδο Ιουλίου - Δεκεμβρίου 2023 αποδίδεται στην αρμόδια ΔΟΥ με δήλωση που υποβάλλεται έως 15 Ιανουαρίου.