

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



[προθεσμίες] Όλα όσα πρέπει να προσέξουμε - Τι δεν πρέπει να ξεχάσουμε - Μέχρι τις 22.04.2014 η εμπρόθεσμη δήλωση ΦΠΑ

# Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων τον Απρίλιο

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

### Α. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 παρατείνεται έως και τις 15 Απριλίου 2014 (σύμφωνα με το αρχείο που κοινοποιήσε η ΓΓΠΣ «Προγραμματισμός Υποβολών, Εκκαθαρίσεων και Δόσεων 2014» και ΠΟΛ 1040/03.02.2014) από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που αποκτούν εισοδήματα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης και νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων του ΚΦΑΣ. Η υποβαλλόμενη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εισοδών και εξοδών (άρθρο 107 παρ. 2β Ν. 2238/1994).

Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 μέχρι 15 Απριλίου (ΠΟΛ 1043/06.02.2014) από: - Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοτικές αστικές εταιρείες, κοινοπραξίες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία ΚΦΑΣ και έκλεισαν ισολογισμό 31 Δεκεμβρίου 2013 (άρθρο 64 παρ. 16 Ν. 2238/1994).

Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 μέχρι 30 Απριλίου από Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοτικών αστικών δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και κοινοπραξίες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν απλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ (άρθρο 64, παρ. 1α, Ν. 2238/1994).

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες του άρθρου 2 περ. γ' και δ' αντιστοίχα (δηλ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρείων με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε μόρφωμα 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 μορφώμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μόρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής προσωπικής επι-

χείρησης 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 ημέρα του έτους μίνα 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 διαλύμενα:**

α) Για εισοδήματα που κλήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης υποβολή δήλωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). Εντός μηνός από της λήξης της εκκαθάρισης ή της διάλυσης (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 εκκαθάρισης σε περίπτωση παράτασης της πέραν του έτους (άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 4172/2013). Εντός μηνός από της λήξης 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 ΧΑΑ και 10% για τις μη εισηγμένες στο ΧΑΑ 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 ή αναπόσβεστη αξία

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 ή αναπόσβεστη αξία 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 τη Γενική Συνέλευση.

**Μη διανεμηθέντα ή κεφαλοποιθέντα αποθεματικά του Ν. 2238/1994 :**

Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου 19% που αναλογεί στα διανεμημένα 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 φορολογήθηκαν 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 μισθωτικές εταιρείες, τις κοινοπραξίες και τις αλλοδαπές εταιρείες γίνεται εφάπαξ καταβολή του φόρου μέχρι και το τέλος 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 επιτίπουν στη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 12, παραπέμπουμε στην ΠΟΛ 1007/02.01.2014.

### 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, δη-



μοτικών ή λιμενικών προσόδων που παρακρατήθηκε μέσα στο μήνα Φεβρουάριο θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μέχρι 28 Απριλίου και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Απριλίου (άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 7 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1027/20.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014). **Εισοδήματα αλλοδαπών επιχ/σεων από αμοιβές για τεχνικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες-ελλοδικής προέλευσης:** Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα και λαμβάνει αμοιβές για τεχνικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες υπόκειται σε παρακράτηση 20%. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μέχρι 28 Απριλίου και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε μέσα στο μήνα Φεβρουάριο μέχρι 30 Απριλίου (άρθρο 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).

**Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από δημόσιες υπηρεσίες, ΟΤΑ, κοινωνικά κ.λπ. 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 ελαβαν μέσα στο μήνα Φεβρουάριο το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής (άρθρο 64 παρ. 2, 3 και παρ. 7 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1028/20.01.2014). Μέχρι 30 Απριλίου.

**Αμοιβή αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών.** Για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων, ο προκαταβλητός φόρος (4% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων ή 10% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιαδήποτε άλλη φύσης έργα και για την επίβλεψη

της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και την ενέργεια πραγματοποιήσονται 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).

**Εισοδήματα 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 παρέχονται ωφελημάτων συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, 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 καταβολή ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε μέσα στο μήνα Φεβρουάριο, η υποβολή της δήλωσης γίνεται μέχρι 28 Απριλίου και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% μέχρι 30 Απριλίου (άρθρο 37 παρ. 1 και 64 παρ. 1 και 7 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1011/02.01.2014, ΠΟΛ 1012/03.01.2014).

**Εισοδήματα 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 παρέχονται δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repos/reverse repos) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεό-

γραφα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας καθώς και οι τόκοι διατραπεζικών 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 Φεβρουάριο θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μέχρι 28 Απριλίου και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Απριλίου (άρθρο 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 Μάρτιο. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) κατά τη 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 θεματοφυλακίας, ή λογαριασμό των πωλητών για όλες τις συναλλαγές πωλήσεων μετοχών που διακανονίστηκαν από το 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 το μήνα που διακανονίστηκαν οι πιο πάνω συναλλαγές. Ακόμη συνάγεται, ότι για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσπίο, 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 ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλαγή από οποι-

ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΣΕΛΙΔΑ ➤

**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 Μάρτιο.**

➤ συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

## Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων τον Απρίλιο

ονδήποτε φόρο ή τέλος 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.

**Μέχρι 15 Απριλίου.** 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 2% για δανεισμό μετοχών στο Χρηματιστήριο Αθηνών:** Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.4038/2012 επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 2% στο δανεισμό μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ που πραγματοποιούνται εξωχρηματιστηριακά, μη υπαγόμενες τις σχετικές σύμβασες και κάθε συναφορά πράξης σε τέλος χαρτοσήμου. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των μετοχών που δανειζονται και βαρύνει τον δανειστή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που 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 κατά τον αμέσως επόμενο μήνα (εν προκειμένου το μήνα Μάρτιο) από αυτόν που πραγματοποιήθηκε ο δανεισμός των μετοχών.

**Μέχρι 15 Απριλίου.** Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε με βάση τη κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 και 16 Ν. 4172/2013 (μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε επίσημο) κατά το μήνα Φεβρουάριο από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν πληρωμές ή διδίνουν παροχές σε είδος στους εργαζόμενους τους 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 Απριλίου.** 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 μέσο στο μήνα Φεβρουάριο 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 υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος (άρθρο 59 παρ. 1 περ. α' και β' και 60 παρ.

6 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ 1049/11.2.2014). **Μέχρι 30 Απριλίου.**

**Σημείωση:** 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.

**Ηλεκτρονική Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Ε7):** Η προθεσμία υποβολής των οριστικών δηλώσεων για αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες από δημόσιες υπηρεσίες, ΟΤΑ και λοιπά ΝΠΔΔ κ.λπ. και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ λήγει την **30ή Απριλίου 2014 (άρθρο 59 παρ. 3 Ν. 2238/1994, ΠΟΛ 1046/07.02.2014).**

**Ηλεκτρονική Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Παρακρατούμενων Φόρων Ελευθέρων Επαγγελματιών:** Η προθεσμία υποβολής των οριστικών δηλώσεων για αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ λήγει την **30ή Απριλίου 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 Φεβρουάριο φόρο 10% στο εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, διευθυντικές τίτλους ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (κρέδη), καθώς και στο εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμμετεχόντων και μεθυστικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεσμένο ποσό. **Θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μέχρι 28 Απριλίου και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Απριλίου** (άρθρα 61 και 62 παρ. 1 περ. α' και β' 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 και 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 τον παρακρατηθέντα



φόρο μέσα στο μήνα Φεβρουάριο με συντελεστή 20% στο εισόδημα που αποκτάται 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 ή ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βιντεοκασετών, λογοτεχνικού ή εμπορικού 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 πληροφορίες για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικών ή τεχνολογικών βοήθειες, τεχνολογίας (know how), αποτελεσμάτων ερευνών, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληροφορίες 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 εκμίσθηση βιομηχανικού, εμπορικού, επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών δικαιωμάτων. **Θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μέχρι 28 Απριλίου και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Απριλίου** (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 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 και 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 στο ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής, 10% για ασφαλισμα 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 είσοδου από το δικαιοσύνη ποσού πρώτης εξαγοράς) θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μέχρι 28 Απριλίου και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Απριλίου** (άρθρα 61 και 62 παρ. 1 και 64 παρ. 1 περ. α' και παρ. 7 του Ν. 4172/2013).

μήνα Φεβρουάριο 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 άνω των 40.000 ευρώ (οι εν λόγω συντελεστές αυξάνονται κατά 50% σε περίπτωση είσοδου από το δικαιοσύνη ποσού πρώτης εξαγοράς) θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μέχρι 28 Απριλίου και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος μέχρι 30 Απριλίου

### Δ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΦΠΑ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ

Για τους επιτηδεύματες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ: Η αρχική εμπροθέσμη περιοδική δήλωση με χρεαστικό υπόλοιπο του μηνός Μαρτίου αποδίδεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά (μέσω του δικτύου TAXISnet) μέχρι τις **22.04.2014** ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου ΑΦΜ. Η αρχική εμπροθέσμη περιοδική δήλωση με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο του μηνός Μαρτίου αποδίδεται ηλεκτρονικά (μέσω του δικτύου TAXISnet) μέχρι τις **30.04.2014** ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου ΑΦΜ (ΠΟΛ.1060/18.04.06) βάσει του πίνακα κατατακτικών ημερομηνιών υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ που έχει αναρτηθεί στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων.

### Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Listing) ενδοκοινοτικών παροχών/αποκτάσεων

Υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα (Listing) ενδοκοινοτικών παροχών/αποκτάσεων υποχρεωτικά από τα νομικά πρόσωπα ή οντότητες που παρέχουν υπηρεσιών και ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτάσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω TAXISnet μέχρι τις **28.04.2014** βάσει του πίνακα κατατακτικών ημερομηνιών υποβολής Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτάσεων/Παροχών (VIES) που έχει αναρτηθεί στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων.

### Δήλωση Intrastat

Η στατιστική δήλωση Intrastat για όσους πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) κατά το μήνα Μάρτιο υποβάλλεται ως εξής: Για υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ μέχρι τις **22.04.2014**.

**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

**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.**

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 προαναφερόμενη δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις **15 Απριλίου** για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις του Μαρτίου.

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

**Ε. Χρόνος υποβολής δήλωσης μεταβολών (περ. β, παρ. 1, αρ. 36, Ν. 2859/2000)** Οι δηλώσεις μεταβολών-μετατάξεις υποβάλλονται εντός **10 ημερών** από το χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (ένταξη 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 μεταξύ εμπόρων (2%), δάνεια μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιριών και τρίτων (3%), δάνεια μεταξύ ΑΕ ή ΕΠΕ και τρίτων (2%), για καταθέσεις ή αναλήψεις χρημάτων από εταιρίες ή μετόχους προς εταιρείες (1%), όλα πλέον εισφορά 20% ΟΓΑ, για τα οποία έχουν γίνει εγγραφές στα βιβλία μέσα στον Μάρτιο. **Μέχρι 15 Απριλίου.**

**Χαρτόσημο Αμοιβών Μελών Δ.Σ.:** Το τέλος χαρτοσήμου επί των αμοιβών των μελών του Δ.Σ. των Α.Ε. καταβάλλεται (άρθρο 15 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 εστατορίων, 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 αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή όπου έχει επιβληθεί αυτό κατά περίπτωση στα ακαθάριστα έσοδα Ιανουαρίου των κάθε είδους, ιορφής και ονομασίας καταστημάτων όπου πωλούνται φαγητά, ποτά, καφέ, αναψυκτικά, γαλακτοκομικά και γλυκίσματα, εφόσον κατά την άδεια που έχει εκδοθεί διαθέτουν πάγκους ή τραπέζοκαθίσματα, ζυθοπωλείων και μπαρ, καντινών, νυκτερινών κέντρων διασκέδασης, αιθουσών χορού και άλλων καταστημάτων με ποτό και θέαμα (άρθ. 23 Ν. 3756/2009 και άρθ. 1 Ν. 339/1976). **Μέσα στην προθεσμία του ΦΠΑ, εφόσον οι υποχρεούμενοι υποκείμενοι σε ΦΠΑ, άλλως μέ-**

**χρι 10 Απριλίου.** Υποβολή αντιτύπου ημερολογίου διαφημίσεων από τα ΜΜΕ (τηλεόραση, ραδιοφωνία, εφημερίδες, περιοδικά) των μηνών Ιανουάριος-Φεβρουάριος 2014 (αρθ. 12 Ν.2328/1995, ΑΥΟ - ΠΟΛ 1217/1996 και 1238/1996). **Μέχρι 15 Απριλίου.**

**Υποβολή κατάστασης με τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν μεταξύ επιτηδευματιών ή με τρίτους κατά το α' τρίμηνο 2014, για θεώρηση στην αρμόδια ΔΟΥ (Ν.1882/1990). Μέχρι 22 Απριλίου.** **Υποβολή αναλυτικών καταστάσεων** στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ από τα πιστωτικά ιδρύματα για τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ, οι οποίοι διενεργούν πράξεις ή συνάπτουν συμβάσεις επί παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, με τα στοιχεία των πράξεων που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο τρίμηνο. Εξαιρούνται οι πράξεις των εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια (άρθρο 16α, παρ. 9, Ν.2459/1997). **Μέχρι 30 Απριλίου.**

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

**Μισθωτήρια συμβόλαια:** Οι εκμισθωτές ακινήτων 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 σύμβαση (ΠΟΛ 1013/07.01.2014).

**Εργολαβίες - υπεργολαβίες:** Γνωστοποίηση των στοιχείων των εργολάβου για ανάθεση εργολαβιών ή υπεργολαβιών τεχνικών έργων άνω των 6.000 ευρώ ή κατάθεση αναγράφου 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 άδειας στο Πολεοδομικό Γραφείο.**

**Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία κ.λπ. που πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις και δεξιώσεις:** Γνωστοποίηση στην αρμόδια ΔΟΥ του οκοπού της εκδήλωσης, των συμμετεχόντων, της επιβάρυνσης κατ' άτομο κ.λπ. καθώς και φωτοτυπίας του ημερολογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου. **Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης.** [SID:8580880]

**“Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κας Κωνσταντίνης Γαλλή, δικηγόρου και της κας Αικατερίνης Κοκκάρη, δικηγόρου, με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Τη γενική επιβλέψη έχει ο κ. Στέφανος Μίτσιος, Partner, επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος και Ορκωτός Ελεγκτής. “Η ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ” 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 “ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗΣ”.**