

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' αντίστοιχα (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 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 (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 κεφαλοποιηθέντα 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

Εργοληπτές 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 ελλοδαπικής 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 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 έλαβαν 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 προκαταβλητέος 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 εισοδήματα 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 εισοδήματα 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 πωλήσης 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 πωλήσης 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 ➤

