

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



Οι φορολογικές υποχρεώσεις τον Μάρτιο

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

Επίβλεψη: Σπύρος Κορινθίος, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος
Επιμέλεια: Ευγενία Κουσσαθανά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Αρετή Μαϊτού, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος

Α ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Το Νομικό Πρόσωπο και οι Νομικές Οντότητες του αρ. 2, περ. γ' και δ' του Ν. 4172/2013 αντιστοίχως, κάθε εισαγωγή ή εισφορά με νομική προσωπικότητα ή έωση επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε πρόσωπο ή εταιρεία ή μη οργανώσιμη και κερδοσκοπική ή μη χαρακτηρισ που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συστατικές, οργανωτικές, υπερτάκτα ή εξωκώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής και από κεφάλαιο ή κεφάλαιο ή οποιοδήποτε πρόσωπο παροχής φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή ομοίωσή ή οικονομική ή μορφής κοινωνική επιχείρηση, κάθε μορφής κοινά επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κτημάτων ή περιουσίας ή διαβάσεως ή κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία απασχολεί δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες και κοινωνίες αοικικού δικαίου), υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους μίνα από το τέλος του φορολογικού έτους για εισοδήματα που αμείνων μέσα σε αυτό (αρ. 68, παρ. 2 του Ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκε από το αρ. 142 παρ. 2 του Ν. 4537/2018).

Υποχρέωση κατάρτισης φακέλου τεκμηρίωσης τμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πλειοψηφιών: Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποστέλλεται κατά περίπτωση από τον Βιοτικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής ως ειδική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από ληνοπτικό ή βιοτικό Πλειοψηφιών. ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά εντός της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων (αρ. 25, παρ. 3 του Ν. 5104/2024).

Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυόμενα:

- α) Για εισοδήματα που αποκτήθηκαν και αν περιόδο ως εκκαθαρίσιμα, η υποβολή δήλωσης εισοδήματος με τμήματα και βελούδη του φόρου πραγματοποιείται εντός μόνως από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση, και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με ομοιοδύναμο τρόπο των περιουσιακών στοιχείων (αρ. 68, παρ. 2 του Ν. 4172/2013).
- β) Για τα εισοδήματα ως εκκαθαρίσιμα, σε περίπτωση παράταξής της πέραν του έτους,

υποβάλλεται προσωρινή δήλωση φόρου εισοδήματος, εφ' όσον καταβολή του, καθώς και υποκατάβληση φόρου εντός μόνως από τη λήξη εκάστου έτους (αρ. 68, παρ. 2 του Ν. 4172/2013).

Κατάλοιπο ύψους φορολογικών αμοιβεματικών εισοδημάτων στο ΧΑΑ εταιρείων: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αντιστοιχεί στα κεφάλαια υποχρεωτικά αφιλολόγητα αμοιβεματικά διαφόρων ανατομικών νόμων (με εξαίρεση τα αμοιβεματικά του αρ. 18 του Ν.Ν. 944/1949) με συντελεστού 3% για τις εισοδηματικές Διατάξεις, στο ΧΑΑ, ο δε φόρος καταβάλλεται σε έσοδα (4) ύψους τριμηνιαίας δόσης, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή ως εμμετρουμε δόση (αρ. 353, παρ. 1 του Ν. 4512/2018, αρ. 718 και 711 του Ν. 4172/2013, αρ. 25 του Ν. 4646/2019, Π.Ο.Α. 1168/2018). Εντός μόνως από την καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου.

Αναπροσαρμογή της αναπόσβεστοις αξίας των ιδιοκτησιακόπιούμενων ακινήτων: Υποβολή δήλωσης και τμήματα και καταβολή του φόρου 2% από τις κρατικές, ασφαλιστικές και εισοδηματικές στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες που θα προβούν σε αναπροσαρμογή της αναπόσβεστοις αξίας των ιδιοκτησιακόπιούμενων ακινήτων τους σε ισολογισμούς που λήξουν μετά την 31 Φεβρουαρίου 2002 (αρ. 28 του Ν. 3094/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαετημέρη του ετήριου μήνα από την άγκισση του Ισολογιστού από τη Γενική Συνέλευση.

Ενημέρωση διυλογραφικών βιβλίων: Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παρασοικιακά του κάθε μίνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του ετήριου μήνα (αρ. 6, παρ. 3α του Ν. 4308/2014). Έως 31 Μαρτίου για τα φορολογικά έτη Φεβρουαρίου.

Άιση μετώσης προκαταβλήτου φόρου για νομικά πρόσωπα με χρήση από 1/7 έως 30/6: Αν μειωθεί το φορολογητέο εισόδημα του νομικού προσώπου άνω του 25%, εφαρμόζονται ανάλογα οι διαδικασίες ισολογισμού του Ν. 4172/2013. Η ενεργή ημερομηνία για την υποβολή της αίτησης μείωσης του προκαταβλήτου ποσού φόρου αρχίζει από την ημέρα έναρξης του νέου φορολογικού έτους (αρ. 71, παρ. 7 ΚΦΔ). Έως 31 Μαρτίου.

Β ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Εργολάβες μηχανικών έργων, ενσωματωμένων δημοσίων κλπ. προσόδων: Για τον παρακρατούμενο φόρο 3% επί της αξίας των κατασκευασμένων έργων ή των μηχανημάτων, ενσωματωμένων δημοσίων, δημοσίων ή λιμενικών προσόδων, που παρακρατήθηκε υποβάλλεται προσωρινή δήλωση και αμοιβεματική παρακρατούμενος φόρος το αργότερο μέχρι το τέλος

του δεύτερου μίνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκαταβληθείσας παρακρατούμενης πληρωμής. Έως 31 Μαρτίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μόνως Ιανουαρίου (αρ. 6-1 παρ. 1, περ. δ' του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1027/2014, Α.1101/2019, Α.1101/2019).

Εισόδημα αλλοδαπών επιχειρήσεων από αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παροχές υπηρεσίες Ελληνικής προέλευσης: Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομικό οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, υπόκειται σε παρακρατούμενο φόρο 20% όταν λαμβάνει αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παροχές υπηρεσίες που έχουν χαρακτήρα στην προελαίη μέσο της μόνιμης εγκατάστασής της. Σε αυτή την περίπτωση, η ομοιότητα δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μόνως Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου (αρ. 62, παρ. 1, περ. δ' και παρ. 3, αρ. 64, παρ. 1, περ. δ', παρ. 3 και παρ. 7 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1120/2014, Α.1007/2017, Α.1101/2019, Α.1289/2019, Π.Ο.Α. 2019/2023).

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης: Τα πρόσωπα από πρώτη φορά αποδόσουν και υποβάλλουν δήλωση για τον παρακρατούμενο φόρο στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που ελαβαν το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκαταβληθείσας πληρωμής. Έως 31 Μαρτίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μόνως Ιανουαρίου (αρ. 64, παρ. 2, 3 και 7 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1028/2014, Π.Ο.Α. 1120/2014, Α.1101/2019, Π.Ο.Α. 1007/2017, Ε. 2019/2023).

Αίση αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών: Για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της σκεπτικής κάθε είδους τεχνικών έργων, ο παρακρατούμενος φόρος (1% 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 προαυγουμένης μερμημωτικής και ενέργειας πραγματοποιήσεως κ.λπ. για τα έργα αυτά) επιβάλλεται πριν από το δεύτερο των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή (αρ. 69, παρ. 4 του Ν. 4172/2013).

Δήλωση και αμοιβεματικό του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παροχές υπηρεσιών: Υποβάλλεται από τους υποχρεωμένους μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνα από την καταβολή ή την πίστωση

των ποσών των οικείων εισοδημάτων. Έως 31 Μαρτίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μόνως Ιανουαρίου (περ. δ', παρ. 1 του αρ. 62 του ν. 4172/2013, Α. 1101/2019, Α. 1183/2019, Α. 1289/2019).

Φόρος χρηματοοικονομικών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τη Ελληνικά Χρηματούχια Α.Ε. του παρακρατούμενου φόρου με συντελεστού 2% (αρ. 16, παρ. 2 του Ν. 3943/2011 υπο αντικατέστησε το αρ. 9, παρ. 2 του Ν. 2579/1998) ως μισώσεις μετοχών εισοδημάτων του Χρηματοπιστήριου Αθηνών. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματούχια Α.Ε.» (Ε.Χ.Α.) κατά τον διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματοπιστήριον κρίνεται σε περίπτωση βάση με τον πιο πάνω φόρο τις Ανώνυμες Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών και τα οικονομικά ιδρύματα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες θεματοφυλακής, για λογαριασμό των μελών για όλες τις συναλλαγές πώλησης μετοχών που διενεργούνται από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούντα φόρο για τις μισώσεις μετοχών που διενεργούνται μεταξύ εκάστη μίνα, επιβαρύνεται το Ε.Χ.Α. για αμοιβεματικά με δόξα του υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαετημέρη του ετήριου μήνα από τον μήνα που διενεργούνται οι πιο πάνω συναλλαγές. Ακόμη αποστέλλεται, ότι για πωλήσεις μετοχών εισοδημάτων σε αλλοδαπή χρηματούχιο ή σε άλλων διεθνών αναγορευμένων χρηματοοικονομικών θεσμών, ο εν λόγω φόρος θα αποδίδεται από τον εκάστη παλιότερο, μέχρι στο πρώτο δεκαετημέρη του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου υποβάλλεται επί της αξίας μισώσεως των μετοχών και βαρύνεται τον παλιότερο, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενόψει προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εγείρεται η ιδιότητα και ο τόπος του διαμένου ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανέδραστη αν έχουν απαλλαγεί από ομοιοδύναμο φόρο ή τέλος από διαδικασίες άλλων νόμων. Για υπέρβαρο έχουν εφαρμογή για μισώσεις μετοχών εισοδημάτων του Χρηματοπιστήριου Αθηνών (Ε.Χ.Α.) ή σε αλλοδαπή χρηματούχιο ή σε άλλων διεθνών αναγορευμένων χρηματοοικονομικών θεσμών που διενεργούνται από 1ης Ιουλίου 2011. Έως 17 Μαρτίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μόνως Φεβρουαρίου.

Μετά την προνομοίωση του αρ. 27, παρ. 2 του Ν. 2703/1999 από το αρ. 9, παρ. 9 του Ν. 3522/2006, εξαίρονται από τον φόρο οι μεταβιβάσεις μετοχών εισοδημάτων σε αλλοδαπή χρηματούχιο με το οποίο το Χρηματοπιστήριον Αθηνών έχει δημιουργήσει κοινά ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγματεύσεως και με την προϋπόθεση ότι για τις μισώσεις

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ «ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ



Έως την 31η Μαρτίου η προθεσμία για την υποβολή των δηλώσεων ΦΠΑ και την καταβολή του ανάλογου φόρου για τη φορολογική περίοδο Φεβρουαρίου.

> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

αυτές προβλέπεται η καταβολή ανάλογου φόρου στην αλλοδαπή. Επί του παρόντος, ισχύει ο νόμος για οφειλόμενα μόνο με το χρηματικό υπόλοιπο της Κύρωσης.

Σύμφωνα με το άρθρο 118 του ν. 4799/2021 η παρ. 2 του αρ. 27 του Ν. 2703/1999 (Α' 72) και το αρ. 21 του Ν. 3697/2008 (Α' 194), ως προς τον οφειλόμενο φόρο σε κέρδη από πωλήσεις εισογμένων μεσικών σε αλλοδαπά χρηματούχια ή άλλους διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματοοικονομικούς θεσμούς, σε εξωχρηματοοικονομικές συναλλαγές, καθώς και συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω του μεριδίου μηχανισμού διαπραγμάτευσης, καταργούνται.

Φόρος Μισθωτών Εργασίας: Υποβλήθι δήλωση και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε με βάση την κλίμακα της παρ. 1 του αρ. 15 και 16 του Ν. 4172/2013 (μετά από προηγούμενα αναγκαία του σε ειδικό) από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν υλιωκλήσεις, όπως εργαζόμενους τους ή υπαλλήλους τους ή καταβάλλοντες συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα (αρ. 59, παρ. 1 περ. α' και β' και αρ. 60, παρ. 6 του Ν. 4172/2013) το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος. Έως 31 Μαρτίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου.

Στα εισοδήματα από μισθωτά εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το αρ. 12 του Ν. 4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικά δήλωση και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 20% στον καταβάλλοντα ποσό, ανεξάρτητα από το ύψος, στο οποίο αναγράφεται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά, ως αργότερο μέχρι την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος (αρ. 59, παρ. 1, περ. α' και β' και αρ. 60, παρ. 6 του Ν. 4172/2013 και Π.Ο.Α. 1012/2014). Έως 31 Μαρτίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου.

Επών ύνοια του μισθού ενυπόθητοι με ισχύ άλλων και οι ενοικιαστές των διευθυντικών και των μέλων Α.Σ. εταιρειών ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή φυσικής οντότητας.

Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 5% στο εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, δρομολογίες, τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής κέρδη τα οποία δεν ανισελών αιματιστές από οφειλές (κέρδη), καθώς και στο εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες, συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μεθρηιακών αιματιστικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο ονομαστικό διανομή ποσό (παρ. 1 του αρ. 36 του Ν. 4172/2013), θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά ή ομαστικά δήλωση και να αποδοθεί έως 31 Μαρτίου ο φόρος, που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου (άρθρο 61 και 62, παρ. 1, περ. α', αρ. 64, παρ. 1, περ. α' και παρ. 3 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2014 και Α. 1100/2019).

Χημικούνται ότι στα μερίσματα που καταβάλλονται από πρεσβυπία νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2, περ. γ' και δ', σε συνδεμένη εταιρεία φορολογικό κάτοικο κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα

με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος ή του κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το αρ. 63, παρ. 1 του Ν. 4172/2013.

Εισόδημα από τόκους: Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από αιματιστές κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλτή ή είτε όχι και ιδιαίτερα εισόδημα από καταθέσεις, κρεμικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά οφέλη, συμπεριλαμβανομένων των προμηθειών κερμάτων (premiuμs), των συμφωνιών επενδυτικής (repos/tenesse terms) και αναμειγμένων τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα (εκτός δανείων που χορηγούνται υποκατάστημα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερμερίας, καθώς και οι τόκοι διαιρειτικών καθίστων) που αιματιστούν από την παρακράτηση φόρου από τον οφειλτή ή η καταβολή ή η έγγραφη οια βιβλία πραγματοποιήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου, η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% πραγματοποιείται έως 31 Μαρτίου (αρ. 37, παρ. 1 και αρ. 64, παρ. 1 και 7 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2014 και Α. 1100/2019).

Φοσδμήρα αλλοδαπών επιχειρήσεων από τόκους Ελληνικής προέλευσης: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 15% στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από αιματιστές κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλτή ή είτε όχι και ιδιαίτερα εισόδημα από καταθέσεις, κρεμικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακά οφέλη, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων οφελών (premiuμs), των συμφωνιών επενδυτικής (repos/tenesse terms) και αναμειγμένων τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα (εκτός δανείων που χορηγούνται υποκατάστημα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερμερίας καθώς και των τόκων από διαιρειτικές καθίστων) που αιματιστούν από την παρακράτηση φόρου) που

αποκτήθηκαν από αλλοδαπή εταιρεία και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος έως 31 Μαρτίου (αρ. 37, παρ. 1 και αρ. 64, παρ. 3, 6 και 7 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2014 και Α. 1100/2019).

Σπρεμούνται ότι οι ομοίς τόκους που καταβάλλονται από πρεσβυπία νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2, περ. γ' και δ', σε συνδεμένη εταιρεία φορολογικό κάτοικο κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος ή του κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το αρ. 63, παρ. 2 του Ν. 4172/2013.

Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται για δικασίματα και λοιπές πληρωμές: Για τον παρακρατηθέντα φόρο με συντελεστό 20% στο εισόδημα που καταβάλλεται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ως αντίζηλη για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μουσικών έργων για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγές βινυλσκοπιών, λογισμικού για εμπορική εμετάληση ή προσωπική χρήση, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, μνησμών, σχεδίων ή υποδημάτων, ομοδιανομημάτων, αιματισμένων κερμάτων ή μεθόδων καταγωγής ή σε αντίζηλη για πληρωμών που αφορούν βιομηχανικό, εμπορικό ή επιστημονικό πείρα σε πληρωμές για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνολογίας (know how), αποτελεσμάτων ερευνών, αναδιμοσέσεων άρθρων και μετετεών, καθώς και οι πληρωμές για συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύου ηλεκτρονικής οια βάση δεδομένων

ειδίως προβλεπόμενων, την ηλεκτρονική λήψη (downloading) λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμα και ο αν περιέχεται που να εν λόγω μηνόνα αιματιστεί για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, την εκμίσθηση βιομηχανικού, εμπορικού, επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών δικαιωμάτων (αρ. 38, παρ. 1 του Ν. 4172/2013), η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου (άρθρο 61 και 62, παρ. 1, περ. γ' και αρ. 64, παρ. 1, περ. α' και παρ. 7 του Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1012/2014 και Α. 1100/2019).

Σπρεμούνται ότι στα δικαιώματα που καταβάλλονται από πρεσβυπία νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 2, περ. γ' και δ', σε συνδεμένη εταιρεία φορολογικό κάτοικο κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού, το οποίο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος ή του κράτους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το κράτος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το αρ. 63, παρ. 2 του Ν. 4172/2013.

Δήλωση απόδοσης παρακρατηθέντων φόρων από μισθωτά εργασία, συντάξεις και ασφαλισματος με τη μορφή περιοδικά καταβάλλομενης παροχής: Η δήλωση απόδοσης παρακρατηθέντων φόρου και ειδικής ευνορίας αλληλεγγύης του αρ. 43Α του Ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτά εργασία και συντάξεις υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. Ειδικά για το εισόδημα από μισθωτά εργασία που προκύπτει από τις αποδοχές ή μισθούς των εργαζομένων, η δήλωση αυτή υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και οι αποδοχές αυτές καθόσοντα διδωδώνται ακόμα και αν αυτές δεν είναι πραγματικά καταβληθεί ομοίς δικαιώματα. Έως 31 Μαρτίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου (αρ. 60 του Ν. 4172/2013 και Α. 1099/2019).

Δήλωση απόδοσης παρακρατηθέντων φόρων για το ασφαλίωμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συσταδοτικών συμβολαίων: Για ασφαλίωμα υποσυντομική οια:

- (i) Έως 5 έτη ασφαλίωσης, με συντελεστή 10%, εφόσον καταβάλλεται με τη μορφή περιοδικής παροχής και με συντελεστή 20%, εφόσον καταβάλλεται εφάπαξ.
 - (ii) Περισσότερα από 5 και έως 10 έτη ασφαλίωσης, με συντελεστό 7,5%, εφόσον καταβάλλεται με τη μορφή περιοδικής παροχής και με συντελεστή 15%, εφόσον καταβάλλεται εφάπαξ.
 - (iii) Περισσότερα από 10 και έως 20 έτη ασφαλίωσης, με συντελεστό 5%, εφόσον καταβάλλεται με τη μορφή περιοδικής παροχής και με συντελεστή 10%, εφόσον καταβάλλεται εφάπαξ.
 - (iv) Περισσότερα από 20 έτη ασφαλίωσης, με συντελεστό 2,5%, εφόσον καταβάλλεται με τη μορφή περιοδικής παροχής και με συντελεστή 5%, εφόσον καταβάλλεται εφάπαξ.
- Ο συντελεστής των ασφαλιστηρίων

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



SHUTTERSTOCK

προσφερόμενα και 50% σε περίπτωση εξουθένωσης από τον δικαστικό ποσοστό πρόκλησης εξουθένωσης. Ειδικά για τα πρόσωπα που ασφαλιζόταν μετά τα 55 έτη, οι συντάξεις της υπερ. (β) πραγματοποιούνται και 5% για κάθε έτος που υπολείπεται των 5 ετών ασφάλισης. Αν θεωρηθεί πρόκληση εξουθένωσης και καθολική μου, ή (β) γίνεται χωρίς τη βούληση του εργαζόμενου, όπως σε περίπτωση απόλυσης του εργαζόμενου ή πτώχευσης του εργοδότη, ή (γ) πραγματοποιείται λόγω ομηρικής ή υπερωμίου σε πρόγραμμα εξελισσόμενης εξόδου.

Για συνταξιοδοτικές εισφορές που καταβάλλονται από Ταμεία Επαγγελματικής Ασφάλισης προαιρετικής ασφάλισης και από τα ταμεία της παρ. 20 του αρ. 6 του Ν. 3029/2002, και αντιστοίχων σε:

- i. Έως 5 έτη ασφάλισης, με συντελεστή 10% εφόσον καταβάλλονται περιοδικά και με συντελεστή 20% εφόσον καταβάλλονται εφάπαξ.
- ii. Περισσότερα από 5 και έως 10 έτη ασφάλισης, με συντελεστή 7,5% εφόσον καταβάλλονται περιοδικά και με συντελεστή 15% εφόσον καταβάλλονται εφάπαξ.
- iii. Περισσότερα από 10 και έως 20 έτη ασφάλισης, με συντελεστή 5% εφόσον καταβάλλονται περιοδικά και με συντελεστή 10% εφόσον καταβάλλονται εφάπαξ.
- iv. Περισσότερα από 20 έτη ασφάλισης, με συντελεστή 2,5%, εφόσον καταβάλλονται περιοδικά και με συντελεστή 5%, εφόσον καταβάλλονται εφάπαξ.

Οι συνταξιοδοτικές εισφορές περιπτώσεων ημερομίσθια και 50% σε περίπτωση εξουθένωσης από τον δικαστικό ποσοστό πρόκλησης ομηρικής ή υπερωμίου και αμοιβαίου του λογαριασμού. Ειδικά για τα πρόσωπα που ασφαλιζόταν σε Ταμεία Επαγγελματικής Ασφάλισης προαιρετικής ασφάλισης ή σε ταμείο υπερ. (α), αρ. 64, υπερ. 1. υπερ. 7 του Ν. 4172/2013, Π.Δ. 1012/2014 και Α. 1099/2019.

Η δικαστική δέσμευση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου (άρθρα 60, 61 και 62, παρ. 1, υπερ. 1, αρ. 64, υπερ. 1. υπερ. 7 του Ν. 4172/2013, Π.Δ. 1012/2014 και Α. 1099/2019).

Κατάθεση εγγυητικής επιστολής για την προσωρινή απαλλαγή ενδοομηλικών περιουσιών: Η εγγυητική επιστολή θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι την καταδικαστική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικού έτους μέσω του οποίου αποκτήθηκε το οχετικό εισόδημα για το οποίο διενεργήθηκε απαλλαγή ως αρ. 48, παρ. 3 του Ν. 1172/2013 (Π.Δ. 1039/2015 και Ε. 2088/2019).

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

Δήλωση ΦΠΑ
Σύμφωνα με την παρ. 4 του αρ. 43 του Ν. 5144/2024 (άρθρον Ν. 2859/2000), η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Σημειώνεται ότι η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λαμβάνει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης.

Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ένας ημερολογιακός μήνας, προκηρυσσόμενος για υποχρέωση οι οποίοι χρησιμοποιούν διλογισμικό λογισμικό σύστημα, καθώς και για το Άρθρο 5 του Κώδικα ΦΠΑ (άρθρον 5) για τις αιτήσεις πώλησης ομοφύλου. Σημειώνεται ότι η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λαμβάνει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Φεβρουαρίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 31 Μαρτίου.

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 άμεσες τμηματικές δόσεις. Το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης, δηλαδή μέχρι τις 31 Μαρτίου, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή έως τις 30 Απριλίου.

Ανακεφαλαίωση (Listing) ενδοομηλικών παραδόσεων (Άντλο Φ4) / αποκτήσεων (Έντυπο Φ5): Υποβολή Ανακεφαλαίωσης (Listing) Ενδοομηλικών Παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαίωσης Πίνακα Ενδοομηλικών Αποκτήσεων 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 Αποκτήσεις έλαβαν χώρα. Έως 26 Μαρτίου για τη μηνιαία περίοδο Φεβρουαρίου.

Δήλωση IntraStat: Για ενδοομηλικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) που πραγματοποιήθηκαν και οι μηνιαία περίοδο Φεβρουαρίου, η οριστική δήλωση IntraStat υποβάλλεται έως 26 Μαρτίου.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την Π.Δ. 1253/26.07.1993, όπως ισχύει σήμερα (μετά την τροποποίηση της με την Α. 1120/2021), η δήλωση IntraStat υποβάλλεται στην ΕΛ.ΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης της https://intrastat.statistics.gr, καθόσον η υποβολή των ανακεφαλαίων πίνακα ενδοομηλικών αποκτήσεων και παραδόσεων (VMS) και όχι αργότερα από τη λήξη της υποχρέωσης υποβολής αυτού.

Δήλωση ΦΠΑ από απαλλασσόμενους (σύμφωνα με την παρ. 8 του αρ. 43 του Κώδικα ΦΠΑ): Ο υποκείμενος στον φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, η νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στον φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 3 του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι αγρότες και ειδικό καθεστώς του αρ. 48. που πραγματοποιούν ενδοομηλικές αμοιβαίες 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 προαναφερμένη δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί έως 31 Μαρτίου για τις υποκείμενες ως ανωτέρω συναλλαγές μηνός Φεβρουαρίου.

Ενιαία Δήλωση ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστάτα των άρθρων 56, 57 και 58 του Κώδικα ΦΠΑ: Με την απόφαση Α.1242/2021 της Α.Α.Α.Ε. καθορίζεται η διαδικασία

υποβολής της ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστάτα των άρθρων 56, 57 και 58 του Κώδικα ΦΠΑ (άρθρον Ν. 5144/2024, πρώην άρθρα 47β, 47γ και 47δ του Ν. 2859/2000). Οι διατάξεις των άρθρων αυτών ειδικότερα αφορούν: α) στο ειδικό καθεστώς για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους εντός της Ένωσης (αρ. 56), β) στο ειδικό καθεστώς για ενδοομηλικές εξαιρέσεις αμοιβαίων αγαθών, για παραδόσεις αγαθών εντός κράτους μέλους, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διασπαρών που διευκολύνουν τις παραδόσεις αυτές και για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εντός της Ένωσης αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος (αρ. 57) και γ) στο ειδικό καθεστώς για εξαιρέσεις πωλήσεων αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή υφια εδάφη (αρ. 58). Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται για κάθε φορολογική περίοδο. Η φορολογική περίοδος είναι α) η φορολογική περίοδος για τα ειδικά καθεστάτα των άρθρων 56 και 57 του Κώδικα ΦΠΑ και β) η φορολογική περίοδος για το ειδικό καθεστώς του αρ. 58 του Κώδικα ΦΠΑ. Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής OSS στο TAXISnet μέχρι και ως ύστερα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου που αφορά τη δήλωση. Η ίδια προθεσμία ισχύει και για την καταβολή του φόρου. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Φεβρουαρίου, που αφορά στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 58 Κώδικα ΦΠΑ, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 31 Μαρτίου.

Δ 30 ΗΜΕΡΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Οι δηλώσεις μεταβολών -μεταίμαξης υποβάλλονται εντός 30 ημερών από το χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (αρ. 11, παρ. 13 του Ν. 5104/2024). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα ατομικά στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα του, δεν υπόκειται σε προθεσμία (Π.Δ. 1122/2016, Ν. 4110/2016).

Ε ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ, ΦΣΚ Κ.Α.Π.

Δήλωση απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής: Το ψηφιακό τέλος συναλλαγής επιβάλλεται σε πράξεις, συμβάσεις, και συ-

ναλλαγές που καταρτίζονται ή διενεργούνται από την 1η Δεκεμβρίου 2024. Ο υποχρέωση για τη δήλωση και απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής για συναλλαγές των άρθρων 6 έως 20 του Ν. 5177/2025 υποβάλλουν δήλωση που καλύπτει χρονική περίοδο από την αρχή έως την τελευταία ημέρα του μήνα, εντός του οποίου διενεργήσαν έσοδα και μία συναλλαγή, επί της οποίας επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής. Η δήλωση υποβάλλεται ψηφιακά, μέσω της ψηφιακής πύλης «myAΔΙΔ», και το τέλος αποδίδεται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα που αφορά και περιλαμβάνει τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά τον μήνα αυτόν και την οικονομική αξία των (αρ. 4 του Ν. 5177/2025 και Α.1149/2024). Έως 31 Μαρτίου για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εντός μηνός Φεβρουαρίου.

Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου: Στην περίπτωση που κεφάλαιον των προσώπων του αρ. 32 του Ν. 5177/2025, η δήλωση υποβάλλεται, ανά περίπτωση:

- α) Στη περίπτωση που συγκέντρωση των προσώπων, εντός 15 ημερών από τη σύνταξη του κατά νόμο εγγράφου. Όσοι από τον νόμο προβλέπεται δημοσίευση των πράξεων, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση. Ειδικά επί ανωνύμων εταιρειών, η δήλωση υποβάλλεται εντός 15 ημερών από την καταχώριση των ανωνύμων πράξεων στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο. Στην περίπτωση που κεφάλαιον των προσώπων, εντός 15 ημερών από την ημερομηνία σύνταξης του, κατά τον νόμο, δημοσιωπησίου της αύξησης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική εγγραφή οια λογιστικά αρχεία (βιβλία) των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όσοι από τον νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση.
- β) στα δάνεια των παρ. ε' και στ' της παρ. 1 του άρθρου 33 του Ν. 5177/2025, εντός 15 ημερών από τότε που καταρτίστηκε το οικείο έγγραφο ή εάν δεν υπάρχει έγγραφο, από τότε που γίνεται εγγραφή στα οικεία λογιστικά αρχεία (βιβλία).
- γ) επί διάθεσης κεφαλαίων σε υποκατάστημα εταιρείας, ως ο οποίος η πραγματική και η κατανοητή έδρα βρίσκονται σε τρίτο κράτος το οποίο δεν είναι μέλος της Ευρω-

Μέχρι τις 31 Μαρτίου η υποβολή των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός του Ιανουαρίου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ «ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

ποιήσης Έκθεσης,

δ) για τις πράξεις του άρθρου 33 του Ν. 5177/2025, που καιροίτησαν οι τρεις άλλοδαυή, η δόλωση, στην οποία εισηγήθηκε αντίγραφο της οικείας πράξης, υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία κατάρτισης της πράξης. Εάν για την πράξη αυτή ήταν στην ημεδαπή απαιτητή εγγραφή στα οικεία λογιστικά αρχεία (βιβλία) πριν από τον πάροδο της τριμηνιαίας άνω προθεσμίας, η δόλωση υποβάλλεται εντός 15 ημερών από την εγγραφή αυτή (αρ. 38 του Ν. 5177/2025).

Υποβολή δόλωσης και απόδοσης του ειδικού φόρου πολυτελείας: Η δόλωση υποβάλλεται από τους υπόχρεους του υπονόμ βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ για κάθε φορολογική περίοδο εντός της οικείας προκύπτουσας υποχρέωσης και υποβάλλεται το ειδικό φόρο πολυτελείας. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο εκάστοτε ημερολογιακός μήνας (αρ. 17 του Ν. 3833/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4964/2022, Π.Ο.Α. 1192/2010, Π.Ο.Α. 1107/2010, αρ. 48 του Ν. 5177/2025). Η απόδοση του ειδικού φόρου πολυτελείας εφάραται μέχρι την 26η του ετήσιου μηνός από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Έως 26 Μαρτίου για τη μηνιαία περίοδο Φεβρουαρίου.

ΣΤ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Τέλος υπέρ Δήμων/Κοινοτήτων επί ακαθαρσιών εσόδων εστατορίων, κέντρων διασκέδασης κ.λπ.: Υποβολή δόλωσης και καταβολή του διμοιού ή κοινοτικού μισθίου του μέλους (0,5% ή 3% για υπερέκτα κέντρα, αίθουσες χορού κ.ά.) υπέρ δήμων και κοινοτήτων όπου τοξάει το οδομικό ή ανακευμενικό μισοδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή όπου έχει επιβληθεί από κατά περίπτωση στα ακαθάρσια εσοδα Φιλορησική και κάθε είδους, μορφής και ονομασίας καταστημάτων όπου πωλούνται φαγάτα, ποτά, κιαρές, αναψυκτικά, γαλακτοκομικά και γλακτορικά, εφόσον και η άδεια που έχει εκδοθεί διαθέτουν πάγκους ή τραπέζοκαθίσματα, υδροπωλεία εσοδα, κινινοών, υπερέκτων κέντρων διασκέδασης, ειδουσών χορού και άλλων καινοσημών με μουσική (άρ. 23 του Ν. 3756/2009 και αρ. 1 του Ν. 339/1976). Εντός προθεσμίας ΦΠΑ.

Δόλωση και καταβολή φόρου Ασφαλίσεων: Υποβολή δόλωσης του ΔΟΥ και καταβολή του Φόρου Ασφαλίσεων από τις Ασφαλιστικές επιχειρήσεις, που αναλογεί στα ακαθάρσια εσοδα του δ' τριμήνου 2024 (Οκτώβριος - Δεκέμβριος 2024). Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 4% για ασφαλιστηζώης, 20% για ασφαλιστηρα υπέρ, 15% για ασφαλιστηρα λοιπών κλάδων (αρ. 43 του Ν. 5177/2025). Έως 31 Μαρτίου.

Δόλωση απόδοσης ειδικού φόρου πλυσίτων διαφημίσεων: Υποβάλλεται μηνιαία μέχρι και την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα δόλωση για τα εσοδα που πραγματοποιούν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις του προηγούμενου μήνα (αρ. 5, παρ. 12 του Ν. 3843/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 5005/2022, Π.Ο.Α. 1271/2013, Π.Ο.Α. 1180/2015). Από 1/5/2019 ο συντελεστής του ανωτέρω φόρου ορίζεται σε ποσοστό 5% (Λ. 2079/2019). Έως 20 Μαρτίου για τα εσοδα που λήφθηκαν εντός μηνός Φεβρουαρίου.

Δαπάνες διαφημίσεων: Καταβολή από



Η δόλωση απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εντός μηνός Φεβρουαρίου θα πρέπει υποβληθεί έως τις 31 Μαρτίου.

τον διορισμένο τέλος διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων (2%) για υπηρεσίες διαφήμισης (αρ. 25, παρ. 3 του Ν. 2753/1999, ΣΠ: 2649/1988, αρ. 9, παρ. 6 του Ν. 2880/2001, Π.Ο.Α. 1217/2002, Π.Ο.Α. 1113/2015). Έως τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δόλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ειδική Εισφορά 2% στο Δικαίωμα (ΑΚΕ-ΕΑ): Κάθε επιχείρηση που κατοικεί ή εδρεύει στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως εάν ο πάροχος των υπηρεσιών είναι ημεδαυό ή άλλοδαυό, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, και η οικεία λαμβάνει διαφημιστική υπηρεσία, παραγωγή ή δημοσίευση ή υποβολή, κάθε υποθέσει ημεδαυών και διάθεση διαφημιστικών υπηρεσιών μέσω διαδικτύου (internet), υποχρεούται να υποδείξει ειδική εισφορά εισοδήματος 2% επί του ποσού της πραγματοποιηθείσας διακίνησης (αρχ. ΦΠΑ) στον Ε.Δ.Ο.Λ.Α.Ι., μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης του ακαθάρσιου μηνιαίου. Έως 31 Μαρτίου για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός του μηνός Φεβρουαρίου (αρ. 6 του Ν. 248/1967 όπως αντικαταστάθηκε από το αρ. 24 του Ν. 4198/2017, Α. Φ 20155/25187/Δ16.624/2018 και Ε.Δ.Ο.Λ.Α.Ι. 11/2018).

Τέλος συνδρομητών κινητής και καρτοκινητής τηλεφωνίας: Υποβολή δόλωσης και καταβολή του τέλους από τις επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας έως 31 Μαρτίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Ιανουαρίου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών (αρ. 45 του Ν. 5177/2025).

Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας: Υποβολή δόλωσης και καταβολή του τέλους (5%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών σταθερής έως 31 Μαρτίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Ιανουαρίου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών (αρ. 46 του Ν. 5177/2025).

Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης: Υποβολή δόλωσης και καταβολή του τέλους (10%) από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνδρομητικής τηλεόρασης έως 31 Μαρτίου για λογαριασμούς που εκδόθηκαν εντός μηνός Ιανουαρίου, ανεξαρτήτως ημερομηνίας εξόφλησης αυτών (αρ. 47 του Ν. 5177/2025).

Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση - Φόρος διαμονής: Ο φόρος διαμονής αποδίδεται στα φορολογικά δίκαια με μηνιαίες δόλωσης, οι οποίες υποβάλλονται έως

την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτών της έκδοσης του ειδικού εισοδήματος - απόδοσης εισφοράς φόρου διαμονής (αρ. 44, παρ. 4 του Ν. 5177/2025). Έως 31 Μαρτίου για τα στοιχεία - αποδείξεις εισπραχέντων εκδόθηκαν εντός μηνός Φεβρουαρίου.

Υποσημαίνεται ότι ο τέλος αυτό αντικαθίσταται από 01.01.2024, τον φόρο διαμονής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4389/2016, όπως ισχύουν και ισχύουν πλέον αρ. 44 του Ν. 5177/2025 και επιβάλλεται ανά ημερησία χρήση σε ξενοδοχειακά καταλύματα, σε εγκαταστήματα επιβαλόντων δωματίου - διαμερίσματα, σε ακίνητα που διαθέτουν μέσω βραχυπρόθεσμης μίσθωσης και σε αποκευμμένα και καλύτερα - τουριστικές επιβαλόντες επιβαλόντες βιβλαζέ) και οικίες.

Επισημαίνεται ότι ο τέλος διαφοροποιείται ανάλογα με τη χρονική περίοδο του έτους, ήτοι επιβάλλεται διαφορετικό τέλος ισχύει μήνες Απρίλιο έως Οκτώβριο και διαφορετικό τους μήνες Νοέμβριο έως Μάρτιο.

Μισθοδοτία συμβόλαια: Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δολώσουν, μέσω της οικείας εταιρείας που διακινεί το δικτυακό τόπο www.gsis.gr, όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του εόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία (Π.Ο.Α. 1162/2018). Έως 31 Μαρτίου για αρχικές ή τροποποιητικές μισθώσεις που πραγματοποιήθηκαν εντός μηνός Φεβρουαρίου.

Εργολαβίες - υπεργολαβίες: Γνωστοποίηση των οικείων του εργολάβου για ανάθεση εργαλίων ή υπεργολαβιών τεχνικών έργων άνω των 6.000 ευρώ (από 1/1/2022) ή κατάθεση αντιγράφων του συμπρωτοτικού (αρ. 19 του Ν. 820/1978, Π.Ο.Α. 1165/1990, Α. 4007/2022 Δ.Δ.Α. Α.1152/2024). Εάν από την έναρξη των εργασιών.

Φορολογούμενοι που έχουν υποβάλει

δήλωση από το δικαίωμα που τη δολώθηκε διατίθεται ηλεκτρονικό αρχείο μέσω της για την ανάκτηση και ψηφιακή βεβαίωση αυτών από της υποχρέωσης, έως και τις 30/4/2025, χωρίς την επιβολή προστίμου, ανεξαρτήτως του χρόνου έναρξης εργασιών του έργου που καθορίζεται σε αυτή. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται η συμπλήρωση του αρχείου που έλαβε το αίτημα στην εφαρμογή «Τα Αιτήματά μου».

Η τυχόν εκπροθέσει ανάκτηση και ψηφιακή βεβαίωση των συμπρωτοτικών ανάληψης τεχνικών έργων άνω των 6.000 ευρώ από εργολάβο ή υπεργολάβο στην εφαρμογή, που λαμβάνει χώρα από 1/1/2024 έως 30/4/2025, δεν επιφέρει την επιβολή προστίμου, εφόσον ο χρόνος έναρξης εργασιών ορίζεται από τον 1/1/2024 και έπειτα (Α.1034/2025).

Μελέτες τεχνικών έργων: Υποβολή πληροφοριακών οικείων για το τεχνικό έργο που πρόκειται να εκτελεσθεί (αρ. 37, παρ. 2 του Ν. 5144/2024). Κατά την υποβολή αίτησης για κορήγηση άδειας στο Πολυτεχνικό Τμήμα.

Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία κ.λπ. που πραγματοποιούν χορούς, συγκυκλοποιήσεις και δεξιώσεις: Γνωστοποίηση του σκοπού της εκδήλωσης, των συμμετεχόντων, της επιβάρυνσης καθ' άτομο κ.λπ. καθώς και φωτοπίνακα του προγράμματος του κέντρου διοσκέδασης από τον μήνα εόμενου (αρ. 55, παρ. 2 του Ν. 2065/1992). Εντός μήνα (5) ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης.

Ζ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η δόλωση φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων του αρ. 3 του Ν. 4172/2013 υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από τη 15η Μαρτίου μέχρι και τη 15η Ιουλίου του επόμενου φορολογικού έτους (αρ. 67, παρ. 3 του Ν. 4172/2013 όπως κωδικοποιήθηκε με τον Ν. 5162/2024).

Εξαιρητικά, φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που παρουν πληροφοριακά βιβλία, μπορούν να υποβάλλουν δόλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και τον τελευταίο εργάσιμο μήνα του μηνός Ιουλίου.

Σημείωση: Σύμφωνα με τον Ν. 5104/2024, αρ. 7, παρ. 1, εάν η εκμίσθηση για την άσκηση δικαιοπραξίας ή εκμίσθηση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη εργασία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειοσηγεί για το κοινό. (αρ. 2015/2024)

Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κ. Ευγενίας Κουσαθανά και της κ. Αρετής Μαϊτού, δασκάλων - φορολογικών συμβούλων με την ιδιότητα των στελεχών των ΕΡΝΣΤ & YOUNG. Τη γενική επιβλέψη έχει ο κ. Σπύρος Κομινάκης, partner, επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος, ΕΚ «Ναυτεμπορική» αυεμία ευθύνη φέρει για τις πληροφορίες και το σύνολο του περιεχομένου που παρέχει η ΕΡΝΣΤ & YOUNG. Το περιεχόμενο δημοσιεύεται «ως έχει», χωρίς οσδήποτε αλλαγή / σύντηψη / τροποποίηση ή άλλη παρέμβαση εκ μέρους της «Ναυτεμπορικής».