

## Οι φορολογικές υποχρεώσεις τον Νοέμβριο

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

**Επιβλέπων:** Σπύρος Καμινάρης, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος  
**Επιμέλεια:** Ευγενία Κουσοθανά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Αρετή Μαίτου, 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 (δάλ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε μόρφωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπική ή μη χαρακτηρισία που δένεται φυσικά ή νομικό πρόσωπο, όπως ίδιος συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωκάρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπιστευμα ή ομοιοδύναμο μόρφωμα, παρόμοια φήσις, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μόρφωμα παροχής φύσις, κάθε μορφής προσωπικής επιχείρησης ή ομοιοδύναμο ονόν ή παρ. προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίων ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσις κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία οσικού δικαίου, συμμετοχικές ή ανωνύμες εταιρείες και κοινωνίες οσικού δικαίου), υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους μίνα 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 αιτών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών:** Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Εξωτερικό 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. 25 § 3 Ν. 5104/2024).

**Νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση ή διαλυόμενα:** α) Για εκκαθάριση ή διαλυόμενα κατά την περίοδο της εκκαθάρισης, η υποβολή δήλωσης εισοδήματος με ετήσια καταβολή του φόρου πραγματοποιείται εντός μινός από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση, και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάλυση ή οποιοδήποτε χρόνο των περιστασιακών οσισίων (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013). β) Για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράδοσης της πύξης του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση φόρου εισοδήματος, ετήσια καταβολή του, καθώς και προκαταβλήσεις φόρου εντός μινός από τη λήξη εκάστου έτους (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013).

**Κεφαλαιοοίκηση φορολογικών αποθεματικών εισιγμάτων στο ΧΑΑ εταιρειών:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί στα κεφαλαιοοίκηση φορολογικών αποθεματικών διαφορών αναμειγμένων νόμων

(με εξαίρεση τα αποθεματικά του αρ. 18 Α.Ν. 942/1949) με συντελεστή 5% για τις εισογμένες Ανώνυμες Εταιρείες στο ΧΑΑ, ο δε φόρος και απόβλητος σε 4 ίσες τριμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης (αρ. 353 § 1 Ν. 4512/2018, αρ. 718 και 711 Ν. 4172/2013, αρ. 25 Ν. 4646/2019, Π.Ο.Α. 1168/2018). Εντός μινός από την καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ της αίτησης μετοχικού κεφαλαίου.

**Αναπροσαρμογή της αναπόθεσης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων:** Υποβολή δήλωσης και ετήσια καταβολή του φόρου 2% από τις τραπεζικές, ασφαλιστικές και εισιγμένες στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες που θα προβαίνουν σε αναπροσαρμογή της αναπόθεσης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων τους ο ίδιος ισολογισμός που κλείνουν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2002 (αρ. 28 του Ν. 3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαεπταήμερο του ετήσιου μίνα από την έγκριση του ισολογισμού από την Εθνική Συνέλευση.

**Ενημέρωση διπλογραφικών βιβλίων:** Όταν η οντότητα οσισώσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκκείμενα ή ληφθέντα παραοισμικά του κάθε μίνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μίνα (αρ. 6 § 1α Ν. 4308/2014). Έως 2 Δεκεμβρίου για την φορολογική περίοδο Οκτωβρίου.

**Ηλεκτρονική υποβολή Ετήσιου Φορολογικού Πρωτοκοπτικού προηγούμενου έτους (με λήξη διαχειριστικής περιόδου 31 Δεκεμβρίου 2023):** Το Ετήσιο Φορολογικό Πρωτοκοπτικό της παρ. 1 του άρθρου 78 του ν. 5104/2024 γνωστοποιείται εγγράφως στην ελεγχόμενη επιχείρηση έως τις 10 Νοεμβρίου και οριστικοποιείται με την ηλεκτρονική υποβολή του στα σχετικά βάση δεδομένων που τηρεί η Α.Α.Δ.Ε. έως το τέλος του ενδέκατου (11ου) μίνα από τη λήξη της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου (παρ. 7 άρθρου 3 Π.Ο.Α. 1124/18.05.2015, όπως τροποποιήθηκε με την Α.1141/2022 της Α.Α.Δ.Ε.). Υποβολή έως 29 Νοεμβρίου για την διαχειριστική περίοδο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

### Β ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

**Εργολάβες τεχνικών έργων, ενοικιαστές δημοσίων κ.λπ. προσώπων:** Για τον παρακρατούμενο φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μεθόδωρου εννοκίασας δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσόδων που παρακρατήθηκε υποβάλλεται προσωρινή δήλωση και αποδίδεται παρακρατούμενος φόρος, το αργότερο μέχρι το τέλος του δευτέρου μίνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 2 Δεκεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μινός Σεπτεμβρίου (αρ. 64 § 1 περ. δ', Π.Ο.Α. 1027/20.01.2014, Α.1007/2019, Α.1101/2019).

**Εισοδήμα αλλοδαπών επισίσεων από αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοικητικές, 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 εγκα-

τάσταση 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 μινός Σεπτεμβρίου έως 2 Δεκεμβρίου (αρ. 62 § 1 περ. δ' και § 3, αρ. 64 § 1 περ. δ', § 3 και § 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1120/25.04.2014, Α.1007/2017, Α.1101/2019, Α.1289/2019, Π.Ο.Α. 2019/2023).

**Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης:** Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατούμενο φόρο μίνα ο τον καθορισμένο από τον νόμο μίνα από τον ετήσιο μίνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 2 Δεκεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μινός Σεπτεμβρίου (αρ. 64 § 2, 3 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1028/2014, Π.Ο.Α. 1120/2014, Α.1101/2019, Π.Ο.Α. 1007/2017, Ε. 2019/2023).

**Αμοιβή αρχιτεκτόνων ή πολιτικών μηχανικών:** Για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων, ο παρακρατούμενος φόρος 14% της συμβατικής αμοιβής για εκκίνηση μλειών και οσθίων ή 10% της συμβατικής αμοιβής για εκκίνηση μλειών και οσθίων που αφορούν οποιοδήποτε άλλης φύσις έργο και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προνομιμης περίπτωσης και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης και για τα έργα αυτά) επιβάλλεται πριν από τη οσθρηση των οσθίων εργασιών από την αρμόδια αρχή (αρ. 69 § 4 Ν. 4172/2013).

**Δήλωση και απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες:** Υποβάλλεται από τους υποχρεωμένους μέχρι το τέλος του δεύτερου μίνα από την καταβολή ή την πιστοποίηση των σχετικών εισοδημάτων. Έως 2 Δεκεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μινός Σεπτεμβρίου (περ. δ' § 1 του αρ. 62 ν. 4172/2013, Α. 1101/2019, Α. 1185/2019, Α. 1289/2019).

**Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών:** Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατούμενου φόρου με συντελεστή 2% (αρ. 16 § 2 Ν. 3943/2011 που αντικατέστησε το αρ. 9 § 2 Ν. 2579/1998) στις πωλήσεις μετοχών εισιγμένων στο ΧΑΑ. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΛΕ) κατά το διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται στο Χρηματιστήριο κρένεται σε ημερήσια βάση με τον πιο πάνω φόρο τις Ανώνυμες Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών και τα πιστωτικά ή άλλα ιδρύματα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες θεματοφυλακίας, για λογαριασμό των πωλητών για όλες τις συναλλαγές πωλήσεων μετοχών που διακανονιστούν από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούντα φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διακανονιστούν μέσα σε κάθε μίνα, υποχρεούνται η ΕΧΛΕ να αποδι-

δει φράσει με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαεπταήμερου του επόμενου μίνα από το μίνα που διακανονιστούν οι πιο πάνω συναλλαγές. Αξίωμα συνάγεται, ότι για πωλήσεις μετοχών εισιγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, ο εν λόγω φόρος θα αποδίδεται από τον εκάστοτε πωλητή, μέσα στο πρώτο δεκαεπταήμερο του επόμενου μίνα από αυτόν εντός του οποίου πωλήθηκαν οι μετοχές. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας πωλήσεων των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενόσως πρόσωπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιδιγένεια και ο ίδιος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν αναλάβει από οσισονόητους φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για πωλήσεις μετοχών εισιγμένων στο ΧΑΑ ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό από 1 Ιουνίου 2011. Έως 15 Νοεμβρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μινός Οκτωβρίου.

Μετά την τροποποίηση του αρ. 27 §2 του Ν. 2703/1999 από το αρ. 9 § 9 του Ν. 3522/2005, εξαίρονται από το φόρο, οι μεταβιβάσεις μετοχών εισιγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο με το οποίο το ΧΑΑ έχει δημιουργήσει κοινό ηλεκτρονικό οσισμα διαμεγμυρήσισης και με την ημερομηνία ότι για τις πωλήσεις αυτές προβλέπεται η καταβολή ανώλογου φόρου στην αλλοδαπή. Επί του παρόντος, ύστερο οσισμα υπάρχει μίνα με το Χρηματιστήριο της Κύπρου.

Σύμφωνα με το άρθρο 118 του ν. 4799/2021 η § 2 του αρ. 27 του Ν. 2703/1999 (Α' 72) και το αρ. 21 του Ν. 3697/2008 (Α' 194), ως προς τον οσισμένο φόρο σε κέρδη από πωλήσεις εισιγμένων μετοχών σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή άλλους διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματιστηριακούς θεσμούς, σε εξωχρηματιστηριακές συναλλαγές, καθώς και συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω πολυμερούς μηχανισμού διαπραγματεύσεων, καταργούνται.

**Φόρος 2% για δανεισμό μετοχών στο Χρηματιστήριο Αθηνών:** Σύμφωνα με το αρ. 4 § 4 Ν. 4038/2012, όπως από ίσχυε πριν την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 92 του ν. 5104/2024, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 2% στο δανεισμό μετοχών εισιγμένων στο ΧΑΑ που πραγματοποιείται εξωχρηματιστηριακά, μη υπογεγραμμένης της σχετικής οσίσωσης και κάθε συναφούς πράξης σε τέλος χρησιμοση. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των μετοχών που δανείζονται και βαρύνει τον δανειστή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενόσως πρόσωπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιδιγένεια και ο ίδιος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν αναλάβει από οσισονόητους φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Για την απόδοση του φόρου αυτού έχουν εφαρμογή τα οσισμένα από τις διατάξεις της § 2 αρ. 9 ν. 2579/1998. Με τις διατάξεις της § 4 αρ. 4 ν. 4038/2012, όπως από ίσχυον μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του αρ. 92 ν. 5104/2024, και την ημερομηνία 2048/2024, δεν επιβάλλεται φόρος στο δανεισμό μετοχών

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >









