

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Οι φορολογικές υποχρεώσεις τον Ιανουάριο

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

Επιβλεψη: Σπύρος Κομινάρης, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος
Επιμέλεια: Ευγενία Κουσαθανά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Αρετή Μαιτού, 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 (βλ. κάθε επεξεργασία εταιρεία με νομικά προσωπικά ή ήνωσα 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 εξωκάρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών ευνδύσεων, κάθε μορφή και ασπίστευμα ή εμπιστευμα ή οποιοδήποτε μόρφωμα μαρμόνιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μόρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιοδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή μερισμίας ή διωρεάς, ή κληρονομιάς ή κληρονομιάς ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμματοχικές ή αφανείς εταιρείες και κοινωνίες ως ακούστικο 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 φαιδίου τεκμηρίωσης τριών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών: Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καθιερώνεται 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 διαλύμενα:

α) Για εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης, η υποβολή δήλωσης εισοδήματος με εφάπαξ καταβολή του φόρου πραγματοποιείται εντός μηνός από τη λήξη της εκκαθάρισης ή τη διάλυση, και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διδραση με οποιοδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων (αρ. 68 §2 του Ν. 4172/2013).

β) Για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράτασης της πέραν του έτους υποβάλλεται υποχρεωτική δήλωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου εντός μηνός από τον έτος (αρ. 68 §2 του Ν. 4172/2013).

Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών εισηγμένων στο ΧΑΑ εταιρειών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί οια κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (με εξαίρεση τα αμοιβαϊκά του αρ. 18 ΑΝ. 942/1949) με συντελεστή 5% για τις εισηγμένες Ανώνυμες Εταιρείες στο ΧΑΑ, ο δε φόρος καταβάλλεται σε 4 ίσες τριμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης (αρ. 353 §1 Ν. 4512/2018, αρ. 71Β και 71Γ Ν. 4172/2013, αρ. 25 Ν. 4646/2019, Π.Ο.Α. 1168/2018). Εντός μηνός από την καταχώρηση στο ΙΕΜΗ της αίτησης μετοχικού κεφαλαίου.

Αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων: Υποβολή δήλωσης και εφάπαξ καταβολή του φόρου 2% από τις τραπεζικές, ασφαλιστικές και εισηγμένες στο ΧΑΑ Ανώνυμες Εταιρείες που θα υποβληθούν σε αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων τους στους υπολογισμούς που κλείνουν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2002 (αρ. 28 του Ν. 3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού από την Γενική Συνέλευση.

Ενημέρωση διπλογραφικών βιβλίων: Όταν η οντότητα οφείλει υπολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (αρ. 6 §1α Ν. 4308/2014). Έως 31 Ιανουαρίου για την φορολογική περίοδο Δεκεμβρίου.

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

Διάθεση απόδοσης φόρου αμοιβαίων κεφαλαίων για το Β' εξάμηνο 2024: Η εταιρεία διαχειρίστρις, στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου ή της ανώνυμης εταιρείας επενδύσεων μεταβλητού κεφαλαίου (ΑΠΕΜΚ), η καιά περίπτωση, η ΑΠΕΜΚ του άρθρου 40 του ν. 4099/2012, υποχρεούται σε καταβολή φόρου, ο οποίος λογίζεται καθημερινά επί του εξαρτημένου όρου του καθαρού ενεργητικού του ΟΣΕΚΑ, ή τυχόν επιμέρους επενδυτικών του ημερήσιων. Ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%) επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου πράξης κύριας αναχρηματοδότησης του Ευρωπαϊκού Έργου (ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), προσαυξανόμενου αναλόγως της κατηγορίας κάθε ΟΣΕΚΑ ή τυχόν επί μέρους επενδυτικών του τμημάτων βάσει σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ο φόρος για την φορολογική περίοδο Ιουλίου - Δεκεμβρίου 2024 αποδίδεται στην αρμόδια Υπηρεσία με δέλωση που υποβάλλεται έως 15 Ιανουαρίου.

Διάθεση απόδοσης φόρου αμοιβαίων κεφαλαίων για το Β' εξάμηνο 2024: Η εταιρεία διαχειρίστρις, στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου ή της ανώνυμης εταιρείας επενδύσεων μεταβλητού κεφαλαίου (ΑΠΕΜΚ), η καιά περίπτωση, η ΑΠΕΜΚ του άρθρου 40 του ν. 4099/2012, υποχρεούται σε καταβολή φόρου, ο οποίος λογίζεται καθημερινά επί του εξαρτημένου όρου του καθαρού ενεργητικού του ΟΣΕΚΑ, ή τυχόν επιμέρους επενδυτικών του ημερήσιων. Ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%) επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου πράξης κύριας αναχρηματοδότησης του Ευρωπαϊκού Έργου (ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), προσαυξανόμενου αναλόγως της κατηγορίας κάθε ΟΣΕΚΑ ή τυχόν επί μέρους επενδυτικών του τμημάτων βάσει σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ο φόρος για την φορολογική περίοδο Ιουλίου - Δεκεμβρίου 2024 αποδίδεται στην αρμόδια Υπηρεσία με δέλωση που υποβάλλεται έως 15 Ιανουαρίου.

Διάθεση απόδοσης φόρου επί των κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ακίνητης περιουσίας για το Β' εξάμηνο 2024: Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Ν. 2778/1999, τα κέρδη του αμοιβαίου κεφαλαίου ακίνητης περιουσίας φορολογούνται με συντελεστή 10% επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παράθεσης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), προσαυξανόμενου καιά μία (1) ποσοστιαία μονάδα. Ο φόρος υπολογίζεται επί του εξαρτημένου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου και η καταβολή του γίνεται στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου. Ο φόρος για την φορολογική περίοδο Ιουλίου - Δεκεμβρίου 2024 αποδίδεται στην αρμόδια Υπηρεσία με δέλωση που υποβάλλεται έως 15 Ιανουαρίου.

Εργολάβες τεχνικών έργων, εννοιαστές δημοσίων κ.λπ. προσόδων: Για τον παρακρατούμενο φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώσιμου εννοιαστές δημοσίων, δημοσίων ή λιμενικών προσόδων που παρακρατήθηκε υποβάλλεται προσωρινή δήλωση και αποδίδεται ο παρακρατούμενος φόρος το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 31 Ιανουαρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου (Αρ. 64 §1 περ. δ' Ν. 4172/2013, Π.Ο.Α. 1027/2014, Α.1101/2019, Α.1101/2019).

Εισοδήμα αλλοδαπών επιχειρήσεων από αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοικήσεως, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παρόμοιες υπηρεσίες Ελληνικής προέλευσης: Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 20% όταν λαμβάνει αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοικήσεως, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή παρόμοιες υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ο την πράξη μέσω της μόνιμης εγκατάστασής της. Σε αυτή την περίπτωση, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου έως 31 Ιανουαρίου (Αρ. 62 §1 περ. δ' και §3, αρ. 64 §1 περ. δ', §3 και §7

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 αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατούμενο φόρο πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που έλαβαν το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 31 Ιανουαρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου (αρ. 64 §2, 3 και 7 Ν. 4172/2013, Π.Ο.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 μηχανικών έργων, ο προκαταβληθείς φόρος (4% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων ή 10% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγουμένης περίπτωσης και αν ενέργεια πραγματοποιησάντων κ.λπ. για τα έργα αυτά) επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή (αρ. 69 §4 Ν. 4172/2013).

Δέλωση και απόδοση του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες: Υποβάλλεται από τους υποχρεώτους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Έως 31 Ιανουαρίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Νοεμβρίου (αρ. 67 §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) ο οποίος μετέχοντες εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η οντότητα εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) κατά το διακανονισμό των συναλλαγών που διενεργούνται ο Χρηματιστήριο χρεώνει σε ημερήσια βάση με τον πιο πάνω φόρο τις Ανώνυμες Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών και τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες χρηματιστηριακές, για λογαριασμό των πολιτών για όλες τις συναλλαγές μάλλον μετρίου και διακανονιστικών από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούντα φόρο για τις πολλές μετρήσεις που διακανονίστηκαν μέσα σε κάθε μήνα, υποχρεούται η ΕΧΑΕ να αποδώσει εφάπαξ με δέλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα από το μήνα που διακα-













