



Οι φορολογικές υποχρεώσεις τον Μάρτιο

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

Επίβλεψη: Σπύρος Καμινάρης, Partner, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος
Επιμέλεια: Ευγενία Κουσαθανά, Δικηγόρος - Φορολογική Σύμβουλος / Αρετή Μαϊτού, 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 (δηλ. κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρείων με νομική προσωπικότητα, όπως και κάθε μέρωμα 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 μέρωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μέρωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης 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 από τη 15η Μαρτίου μέχρι και τη 15η Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους (Α.1048/2026 Έντυπο Ν 2025).

Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες των οποίων το φορολογικό έτος λήγει σε διαφορετική ημερομηνία από την 31η Δεκεμβρίου, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα 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 τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών: Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από τον Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της επίσημης 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 εισοδήματα που αποκλήθηκαν 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 διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013).

β) Για τα εισοδήματα της εκκαθάρισης, σε περίπτωση παράτασής της πέραν του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση φόρου εισοδήματος, εφάπαξ καταβολή του, καθώς και προκαταβολή φόρου εντός μηνός από τη λήξη εκάστου έτους (αρ. 68 § 2 του Ν. 4172/2013).

Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών εισηγμένων στο ΧΑΑ εταιρειών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που αναλογεί στα κεφαλαιοποιούμενα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (με εξαίρεση τα αποθεματικά του αρ. 18 Α.Ν.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, ΠΟΛ. 1168/2018). Εντός μηνός από την καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ. της αύξησης 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 προβούν σε αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων τους στους ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2002 (αρ. 28 Ν.3091/2002). Μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.

Ενημέρωση διπλογραφικών βιβλίων: Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (αρ. 6 §1 περ. α' Ν. 4308/2014). Έως 31 Μαρτίου για τη φορολογική περίοδο Φεβρουαρίου.

Αίτηση μείωσης προκαταβλητέου φόρου για νομικά πρόσωπα με χρήση από 01/07 έως 30/06: Αν μειωθεί το φορολογητέο εισόδημα του νομικού προσώπου άνω του 25%, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 70 του Ν. 4172/2013. Η εννεάμηνη προθεσμία για την υποβολή της αίτησης μείωσης του προκαταβλητέου ποσού φόρου αρχίζει από την ημέρα έναρξης του νέου φορολογικού έτους (αρ. 71 παρ. 7 ΚΦΕ). Έως 31 Μαρτίου.

Επανυποβολή Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (Α.Π.Δ.) Κοινών Επιχειρήσεων: Η Διοίκηση του e-Ε.Φ.Κ.Α. γνωστοποιεί ότι η προθεσμία υποβολής ΑΠΔ του e-ΕΦΚΑ μισθολογικής περιόδου Ιανουαρίου 2026 (και Δώρου Χριστουγέννων 2025) παρατείνεται, για όλες τις περιπτώσεις, έως και τη Δευτέρα

09.03.2026. Επίσης, για τις περιπτώσεις όπου κατά την υποβολή των ΑΠΔ Κοινών Επιχειρήσεων, μηνών Νοεμβρίου 2025 και Δεκεμβρίου 2025 εντοπίστηκαν λανθασμένες εγγραφές, η προθεσμία υποβολής τους επεκτείνεται έως και την Τρίτη 17.03.2026, χωρίς επιβολή κυρώσεων, προκειμένου να επανυποβληθούν ορθά.

Η παράταση δεν αφορά την προθεσμία καταβολής των αντίστοιχων ασφαλιστικών εισφορών.

Υποβολή Δήλωσης Έναρξης Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων: Οντότητες που υποχρεούνται από 02.03.2026 να εκδίδουν αποκλειστικά ηλεκτρονικά τιμολόγια για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών (για τη σταδιακή εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής έως 03.05.2026, με παράλληλη χρήση και των λοιπών τρόπων έκδοσης και διαβίβασης), και χρησιμοποιούν παρόχους οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει έως τις 12.03.2026 τη σχετική δήλωσή τους (απώτατη ημερομηνία), φέρουν οι ίδιες την υποχρέωση να υποβάλλουν την δήλωση το αργότερο εντός 10 ημερών από την παρέλευση της προθεσμίας υποβολής από τον Πάροχο (αρ. 71Θ ΚΦΕ, Α.1129/2025, Α.1128/2025, Α.1112/2025, Α.1138/2020). Έως 22 Μαρτίου.

Με τη συνεργασία της



Β ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Εργολήπτες τεχνικών έργων, ενοικιαστές δημοσίων κ.λπ. προσόδων: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 3% επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος ενοικιάσεως

δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσόδων που παρακρατήθηκε υποβάλλεται προσωρινή δήλωση και αποδίδεται ο παρακρατηθείς φόρος το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 31 Μαρτίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου (αρ. 64 § 1 περ. δ' Ν.4172/2013, ΠΟΛ.1027/2014, Α.1007/2019, Α.1101/2019, Α. 1017/2025).

Εισόδημα αλλοδαπών επιχειρήσεων από αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, 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 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 μηνός Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου (αρ. 62 § 1 περ. δ' και § 3, αρ. 64 § 1 περ. δ', § 3 και § 7 Ν.4172/2013,

ΠΟΛ.1120/2014, Α.1007/2017, Α.1101/2019, Α.1289/2019, ΠΟΛ.2019/2023, Α. 1017/2025).

Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από φορείς γενικής κυβέρνησης: Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να αποδώσουν και να υποβάλουν δήλωση για τον παρακρατηθέντα φόρο πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών που έλαβαν το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. Έως 31 Μαρτίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου (αρ. 64 § 2, 3 και 7 Ν.4172/2013, ΠΟΛ.1028/2014, ΠΟΛ.1120/2014, Α.1101/2019, ΠΟΛ.1007/2017, Ε.2019/2023, Α. 1017/2025).

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 άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης κ.λπ. για τα έργα αυτά) επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή (αρ. 69 § 4 Ν. 4172/2013).

Δήλωση και απόδοση του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες: Υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Έως 31 Μαρτίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου (περ. δ' § 1 αρ. 62 Ν.4172/2013, Α.1101/2019, Α.1185/2019, Α.1289/2019, Α. 1017/2025).

Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών: Υποβολή δήλωσης και καταβολή από τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε. του παρακρατηθέντος φόρου με συντελεστή 2‰ (αρ. 16 § 2 Ν. 3943/2011 που αντικατέστησε το αρ. 9 § 2 Ν.2579/1998) στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) κατά τον 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 θεματοφυλακής, για λογαριασμό των πωλητών για όλες τις συναλλαγές πώλησης μετοχών που διακανονίστηκαν από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούντα φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διακανονίστηκαν μέσα σε κάθε μήνα, υποχρεούται η ΕΧΑΕ να αποδίδει εφάπαξ με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθήμερου

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ «ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ



> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

του επόμενου μήνα από τον μήνα που διακανονίστηκαν οι πιο πάνω συναλλαγές. Ακόμη συνάγεται ότι για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλον διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, ο εν λόγω φόρος θα αποδίδεται από τον εκάστοτε πωλητή, 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 οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από 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 Ιουνίου 2011. Έως 16 Μαρτίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Φεβρουαρίου.

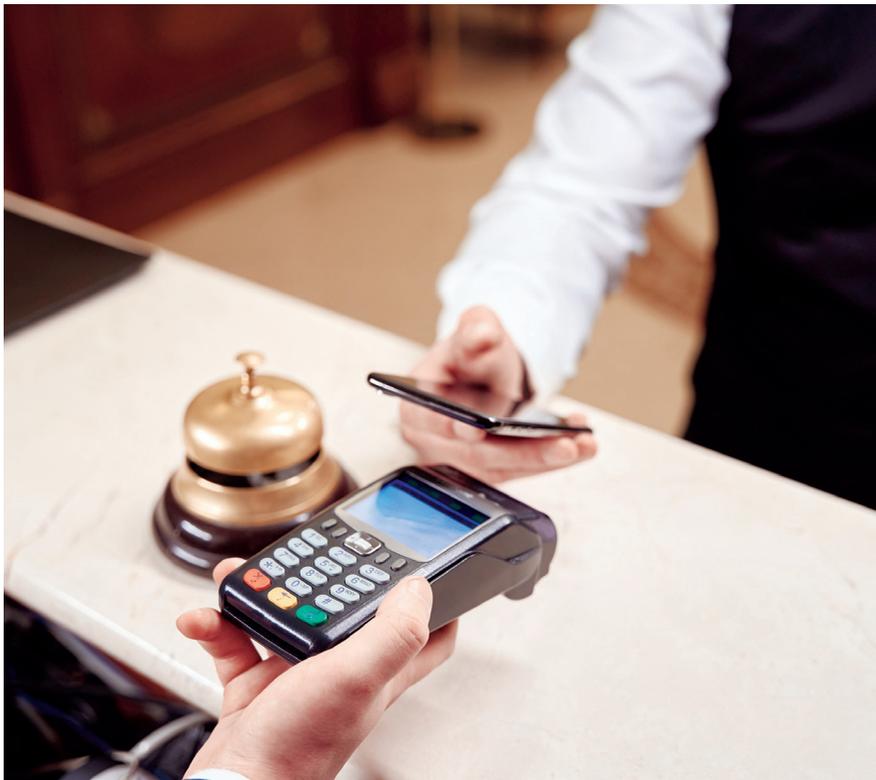
Μετά την τροποποίηση του αρ. 27 §2 Ν.2703/1999 από το αρ. 9 § 9 Ν.3522/2006, εξαιρούνται από τον φόρο οι μεταβιβάσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο με το οποίο το Χρηματιστήριο Αθηνών έχει δημιουργήσει κοινό ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγμάτευσης και με την προϋπόθεση ότι για τις πωλήσεις αυτές προβλέπεται η καταβολή ανάλογου φόρου στην αλλοδαπή. Επί του παρόντος, τέτοιο σύστημα υπάρχει μόνο με το Χρηματιστήριο της Κύπρου.

Σύμφωνα με το αρ. 118 Ν.4799/2021, η § 2 αρ. 27 του Ν.2703/1999 και το αρ. 21 του Ν.3697/2008, ως προς τον οφειλόμενο φόρο σε κέρδη από πωλήσεις εισηγμένων μετοχών σε αλλοδαπά χρηματιστήρια ή άλλους διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματιστηριακούς θεσμούς, σε εξωχρηματιστηριακές συναλλαγές, καθώς και συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω πολυμερούς μηχανισμού διαπραγματεύσεων, καταργούνται.

Φόρος Μισθωτής Εργασίας: Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε με βάση τη κλίμακα της § 1 του αρ. 15 και 16 Ν. 4172/2013 (μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε επίσημο) από τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους ή καταβάλλουν συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα (αρ. 59 § 1 περ. α' και β' και 60 § 6 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 μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το αρ. 12 Ν. 4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικά δήλωση και απόδοση του παρακρατηθέντος 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 (αρ. 59 § 1 περ. α' και β' και 60 § 6 Ν. 4172/2013 και ΠΟΛ. 1049/2014). Έως 31 Μαρτίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου.

Στην έννοια του μισθού εντάσσονται μεταξύ



Έως 31 Μαρτίου η δήλωση και η απόδοση του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση (φόρος διαμονής) για τα στοιχεία - αποδείξεις εισπραχίας που εκδόθηκαν εντός Φεβρουαρίου.

άλλων και οι αμοιβές των διευθυντών και των μελών Δ.Σ. εταιρειών ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα: Για τον παρακρατηθέντα φόρο 5% στο εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και στο εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό (§ 1 του αρ. 36 Ν.4172/2013), θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά η σχετική δήλωση και να αποδοθεί έως 31 Μαρτίου ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου (αρ. 61 και 62 § 1 περ. α', 64 § 1 περ. α' και § 3 του Ν.4172/2013, ΠΟΛ.1012/2014, Α.1100/2019, Α. 1017/2025).

Σημειώνεται ότι στα μερίσματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 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 αρ. 63 § 1 του Ν.4172/2013.

Εισόδημα από τόκους: Στο εισόδημα από τόκους που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς

ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, 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 τη παρακράτηση φόρου) και των οποίων η καταβολή ή η εγγραφή στα βιβλία πραγματοποιήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου, η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% πραγματοποιείται έως 31 Μαρτίου (αρ. 37 § 1 και 64 § 1 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ.1012/03.01.2014, Α.1100/2019, Α. 1017/2025).

Εισόδημα αλλοδαπών επιχειρήσεων από τόκους 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 παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, 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 των τόκων από διατραπεζικές καταθέσεις που απαλλάσσονται από τη παρακράτηση φόρου) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες 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 § 1 και 64 § 3, 6 και 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ.1012/2014,

Α.1100/2019, Α. 1017/2025).

Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 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 αρ. 63 § 2 του Ν.4172/2013.

Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται για δικαιώματα και λοιπές πληρωμές: Για τον παρακρατηθέντα φόρο με συντελεστή 20% στο εισόδημα που καταβάλλεται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα 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 για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βιντεοκασετών, λογισμικού για εμπορική εκμετάλλευση ή προσωπική χρήση, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, προνομιών, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιαγραμμάτων, απόρρητων χημικών τύπων ή μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική πείρα, οι πληρωμές για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνογνωσίας (know how), αποτελεσμάτων ερευνών, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληρωμές 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 εκμίσθωση βιομηχανικού, εμπορικού, επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών δικαιωμάτων (αρ. 38 § 1 Ν.4172/2013), η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου, έως 31 Μαρτίου (αρ. 61 και 62 § 1 περ. γ' και 64 § 1 περ. α' και § 7 του Ν.4172/2013, ΠΟΛ.1012/2014, Α.1100/2019, Α. 1017/2025).

Σημειώνεται ότι στα δικαιώματα που καταβάλλονται από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες του αρ. 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 αρ. 63 § 2 του Ν. 4172/2013.

Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία, συντάξεις και ασφαλισματος με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής: Η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του αρ. 43Α Ν.4172/2013 στο



εισόδημα από μισθωτή 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 μισθωτή εργασία που προκύπτει από τις αποδοχές - μισθούς των εργαζομένων, η δήλωση αυτή υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία που οι αποδοχές αυτές καθίστανται δεδουλευμένες ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους. Έως 31 Μαρτίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου (αρ. 60 Ν. 4172/2013, Α.1099/2019, Α. 1017/2025).

Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων για το ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων: Για ασφάλισμα και για συνταξιοδοτικές παροχές, αντίστοιχες των ετών ασφάλισης, η σχετική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά και να αποδοθεί ο φόρος, που παρακρατήθηκε εντός μηνός Ιανουαρίου, έως 31 Μαρτίου (αρ. 60, 61 και 62 § 1 περ. ε', αρ. 64 § 1 περ. ε' και § 7 Ν. 4172/2013, ΠΟΛ.1012/2014, Α.1099/2019, Α. 1017/2025).

Κατάθεση εγγυητικής επιστολής για την προσωρινή απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων: Η εγγυητική επιστολή θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους μέσα στο οποίο αποκτίστηκε το σχετικό εισόδημα για το οποίο αιτείται η σχετική απαλλαγή του αρ. 48 § 3 Ν.4172/2013 (ΠΟΛ.1039/2015 και Ε.2088/2019).

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

Δήλωση ΦΠΑ

Σύμφωνα με την §4 αρ. 43 του Ν. 5144/2024 (πρώην 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 λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης.

- Για τους υποκείμενους στον φόρο που τηρούν βιβλία με βάση το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, η φορολογική περίοδος ορίζεται ένας ημερολογιακός μήνας. 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 άτοκες ισόποσες δόσεις. Το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης, δηλαδή έως 31 Μαρτίου, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, δηλαδή έως 30 Απριλίου.

- Για τους υποκείμενους στον φόρο που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υποχρεωμένοι σε τήρηση βιβλίων και ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση το άρθρο 35 του Κώδικα ΦΠΑ, κατά παρέκκλιση της §

1β αρ. 43 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 5144/2024), με έναρξη εργασιών από 01.04.2025 και εφεξής, υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε μηνιαία φορολογική περίοδο (Α.1049/2025). Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Φεβρουαρίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 31 Μαρτίου.

Το ανωτέρω δεν εφαρμόζεται κατά το χρονικό διάστημα εργασιών υπό ιδρυση επιχειρήσεων φυσικού ή νομικού προσώπου.

Οι υπόχρεοι έχουν τη δυνατότητα επιλογής υποβολής δήλωσης ΦΠΑ ανά τρίμηνη φορολογική περίοδο, αν την υποβάλλουν έως την προτελευταία εργάσιμη του 1ου ή 4ου ή 7ου ή 10ου μήνα, και εφόσον έως τον αμέσως προηγούμενο μήνα από τη δήλωση επιλογής έχουν συμπληρωθεί τουλάχιστον 24 μήνες από τον χρόνο έναρξης εργασιών της επιχείρησης. Η ισχύς της επιλογής φορολογικής περιόδου εκκινεί από την 1η ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης επιλογής.

Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Listing) ενδοκοινοτικών παραδόσεων (Έντυπο Φ4) / αποκτήσεων (Έντυπο Φ5): Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού πίνακα (Listing) Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαιωτικού πίνακα Ενδοκοινοτικών 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 τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκτήσεις) που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μηνιαία περίοδο Φεβρουαρίου, η στατιστική δήλωση Intrastat υποβάλλεται έως 26 Μαρτίου.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τη ΠΟΛ.1253/26.07.1993, όπως ισχύει σήμερα (μετά την τροποποίησή της με την Α.1120/2021), η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://eurostat.statistics.gr>, ταυτόχρονα με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων (VIES) και όχι αργότερα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτού.

Δήλωση ΦΠΑ από απαλλασσόμενους (σύμφωνα με την § 8 του αρ. 43 του Κώδικα ΦΠΑ): Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στον φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 3 Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του αρ. 48, που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 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 προαναφερόμενη 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 καθεστώτα των άρθρων 56, 57 και 58 του Κώδικα ΦΠΑ: Με την απόφαση Α. 1242/2021 της ΑΑΔΕ, καθορίζεται η διαδικασία υποβολής της ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 56, 57 και 58 του Κώδικα ΦΠΑ (πλέον 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 ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, για παραδόσεις αγαθών εντός κράτους-μέλους, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών που διευκολύνουν τις παραδόσεις αυτές και για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εντός της Ένωσης αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος-μέλος κατανάλωσης (αρ. 57) και γ) στο ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη (αρ. 58). Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται για κάθε φορολογική περίοδο. Η φορολογική περίοδος είναι: α) ημερολογιακό τρίμηνο για τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 56 και 57 του Κώδικα ΦΠΑ και β) ημερολογιακός μήνας για το ειδικό καθεστώς του αρ. 58 του Κώδικα ΦΠΑ. Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής OSS στο TAXISnet μέχρι και το τέλος του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου την οποία καλύπτει η δήλωση. Η ίδια προθεσμία ισχύει και για την καταβολή του φόρου. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Φεβρουαρίου, που αφορά το ειδικό καθεστώς του άρθρου 58 Κώδικα ΦΠΑ, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 31 Μαρτίου.

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Οι δηλώσεις μεταβολών - μετάταξης υποβάλλονται εντός 30 ημερών από τον χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (αρ. 11 § 13 Ν. 5104/2024). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα ατομικά στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν

υπόκεινται σε προθεσμία (ΠΟΛ.1122/2016, Ν.4410/2016).

Ε ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΨΤΣ, ΦΣΚ, Κ.Λ.Π.

Δήλωση απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής: Το ψηφιακό τέλος συναλλαγής επιβάλλεται σε πράξεις, συμβάσεις και συναλλαγές που καταρτίζονται ή διενεργούνται από την 1η Δεκεμβρίου 2024. Οι υπόχρεοι για τη δήλωση και απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής για συναλλαγές των άρθρων 6 έως 20 του Ν. 5177/2025 υποβάλλουν δήλωση που καλύπτει χρονικά περίοδο από την πρώτη έως την τελευταία ημέρα του μήνα, εντός του οποίου διενήργησαν έστω και μία συναλλαγή, επί της οποίας επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής. Η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά, μέσω της ψηφιακής πύλης «myAADE» 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 τους (αρ. 4 Ν. 5177/2025, Α.1149/2024 και 1017/2025, Ε.2094/2025). Έως 31 Μαρτίου για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εντός μηνός Φεβρουαρίου.

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

Α) Μετατροπή και Συγχώνευση προσώπων: εντός 15 ημερών από τη σύνταξη του κατά νόμο εγγράφου. Όπου από τον νόμο προβλέπεται δημοσίευση των πράξεων αυτών, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση. Ειδικά επί ανωνύμων εταιρειών, η δήλωση υποβάλλεται εντός 15 ημερών από την καταχώριση των ανωτέρω πράξεων στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο. Στην αύξηση

Έως 26 Μαρτίου για τη μηνιαία περίοδο Φεβρουαρίου η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του ειδικού φόρου πολυτελείας.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ «ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

του κεφαλαίου των προσώπων, εντός 15 ημερών από την ημερομηνία σύνταξης του, κατά τον νόμο, διαπιστωτικού της αύξησης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική εγγραφή στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όπου από τον νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από την δημοσίευση.

Β) Δάνεια (περ. ε' και στ' της § 1 αρ. 33 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) Διάθεση κεφαλαίων σε υποκατάστημα εταιρείας, της οποίας η πραγματική και η καταστατική έδρα βρίσκονται σε τρίτο κράτος το οποίο δεν είναι μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Δ) Πράξεις αρ. 33 Ν.5177/2025, που καταρτίζονται στην αλλοδαπή: η δήλωση, στην οποία επισυνάπτεται αντίγραφο της οικείας πράξης, υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός 3 μηνών από την ημερομηνία κατάρτισης της πράξης. Εάν για την πράξη αυτή έγινε στην ημεδαπή σχετική εγγραφή στα οικεία λογιστικά αρχεία (βιβλία) πριν από την πάροδο της τρίμηνης ως άνω προθεσμίας, η δήλωση υποβάλλεται εντός 15 ημερών από την εγγραφή αυτή (αρ. 38 Ν.5177/2025).

Υποβολή δήλωσης και απόδοσης του ειδικού φόρου πολυτελείας: Η δήλωση υποβάλλεται από τους υπόχρεους που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ για κάθε φορολογική περίοδο εντός της οποίας προκύπτει υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου πολυτελείας. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο εκάστοτε ημερολογιακός μήνας (αρ. 17 Ν. 3833/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4964/2022, ΠΟΛ.1192/2010, ΠΟΛ.1107/2010, αρ. 48 Ν. 5177/2025). Η απόδοση του ειδικού φόρου πολυτελείας ενεργείται μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Έως 26 Μαρτίου για τη μηνιαία περίοδο Φεβρουαρίου.

ΣΤ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Τέλος υπέρ Δήμων/Κοινοτήτων επί ακαθαρίστων εσόδων εστιατορίων, κέντρων διασκεδάσεως κ.λπ.: Υποβολή δήλωσης και καταβολή στο δημοτικό ή κοινοτικό ταμείο του τέλους 0,5% (ή 5% για νυχτερινά κέντρα, αίθουσες χορού κ.ά.) 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 Φεβρουαρίου των κάθε είδους, μορφής και ονομασίας καταστημάτων όπου πωλούνται φαγητά, ποτά, καφέδες, αναψυκτικά, γαλακτοκομικά και γλυκίσματα, εφόσον κατά την άδεια που έχει εκδοθεί διαθέτουν πάγκους ή τραπεζοκαθίσματα, ζυθοπωλείων και μπαρ, καντινών, νυχτερινών κέντρων διασκέδασης, αιθουσών χορού και άλλων καταστημάτων με ποτό και θέαμα (αρ. 23 Ν.3756/2009 και αρ. 1 Ν.339/1976). Εντός προθεσμίας ΦΠΑ.

Δήλωση και καταβολή φόρου ασφαλίσεων: Υποβολή δήλωσης και καταβολή του Φόρου Ασφαλίσεων από τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, που αναλογεί στα ακαθάριστα έσοδα του Δ' τριμήνου 2025 (Οκτώβριος - Δεκέμβριος 2025). Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 4% για ασφαλιστήρα ζωής, 20% στα ασφαλιστήρα πυρός, 15% για ασφαλιστήρα λοιπών κλάδων (αρ. 43 Ν. 5177/2025). Έως 31 Μαρτίου.



Έως 31 Μαρτίου η δήλωση και απόδοση του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός Ιανουαρίου.

Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων: Υποβάλλεται μηνιαίως μέχρι και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα δήλωση για τα έσοδα που πραγματοποιούν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις του προηγούμενου μήνα (αρ. πέμπτο §12 Ν.3845/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 5005/2022, ΠΟΛ.1271/2013, ΠΟΛ.1180/2015). Από 01.05.2019 ο συντελεστής του ανωτέρω φόρου ορίζεται σε ποσοστό 5% (Ε.2079/2019). Έως 20 Μαρτίου για τα έσοδα που ελήφθησαν εντός μηνός Φεβρουαρίου.

Δαπάνες διαφημίσεων: Καταβολή από τον διαφημιζόμενο τέλους διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων (2%) για υπηρεσίες διαφήμισης (αρ. 25 § 3 Ν. 2753/1999, ΣτΕ 2649/1988, αρ. 9 § 6 του Ν. 2880/2001, ΠΟΛ.1217/2002, ΠΟΛ.1113/2015). Έως τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ειδική Εισφορά 2% στο Διαδίκτυο (ΑΚΕ-ΕΔ): Κάθε επιχείρηση που κατοικεί ή εδρεύει στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως εάν ο πάροχος των υπηρεσιών είναι ημεδαπή ή αλλοδαπή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, και η οποία λαμβάνει διαφημιστική υπηρεσία, παραγωγή ή δημοσίευση ή προβολή, κάθε πρόωθηση πωλήσεων και διάθεση διαφημιστικών υπηρεσιών μέσω διαδικτύου (Internet), υποχρεούται να αποδίδει ειδική εισφορά ποσοστού 2% επί του ποσού της τιμολογούμενης δαπάνης (προ ΦΠΑ) στον ΕΔΟΕΑΠ, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εκδόσεως του σχετικού παραστατικού. Έως 31/3 για τις υπηρεσίες που παρασχεθήκαν εντός του μηνός Φεβρουαρίου (αρ. 6 του Ν.248/1967 όπως αντικαταστάθηκε από το αρ. 24 Ν.4498/2017, Α.Φ20155/25187/Δ16.624/2018 και Ε.ΕΔΟΕΑΠ 11/2018).

Τέλος συνδρομητών κινητής και καρτοκινητής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης 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 Ν.5177/2025).

Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας: Υποβολή δήλωσης 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 Ν.5177/2025).

Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης: Υποβολή δήλωσης 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 Ν.5177/2025).

Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση - Φόρος διαμονής: Ο φόρος διαμονής αποδίδεται στη φορολογική διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται έως την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης του «ειδικού στοιχείου - αποδείξης είσπραξης φόρου διαμονής» (αρ. 44 § 4 Ν. 5177/2025). Έως 31 Μαρτίου για τα στοιχεία - αποδείξεις είσπραξης που εκδόθηκαν εντός μηνός Φεβρουαρίου.

Υπενθυμίζεται ότι το τέλος αυτό αντικαθίστα, από 01.01.2024, τον φόρο διαμονής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4389/2016, όπως τέθηκαν και ισχύουν πλέον αρ. 44 Ν. 5177/2025 και επιβάλλεται ανά ημερήσια χρήση σε ξενοδοχειακά καταλύματα, σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα, σε ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης και σε αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα - τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις (βίλες) / κατοικίες.

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

Μισθωτήρια συμβόλαια: Η «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» στις περιπτώσεις συνιδιοκτησίας υποβάλλεται από έναν εκ των συνιδιοκτητών. Με την οριστικοποίηση της υποβολής, οι λοιποί συνιδιοκτήτες που αναφέρονται στη «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», θα λαμβάνουν στη θυρίδα τους «Τα Μηνύματά μου» της ψηφιακής πύλης myAADE, σχετική ειδοποίηση για την αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της AADE, όπου παρέχεται η δυνατότητα επισκόπησης της σχετικής δήλωσης. Επιπρόσθετα, αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Ο κάθε συνιδιοκτήτης ανατρέχει στην υποβληθείσα δήλωση και προβαίνει στην ηλεκτρονική

αποδοχή ή μη της δήλωσης, εντός 30 ημερών από την αποστολή της σχετικής ειδοποίησης. Το αποδεικτικό υποβολής επέχει θέση δήλωσης και για τους λοιπούς συνιδιοκτήτες που προέβησαν στην αποδοχή της δήλωσης. Στην περίπτωση μη αποδοχής, συμπληρώνονται οι λόγοι μη αποδοχής σε ειδικό πεδίο. Μετά την πάροδο της προθεσμίας αυτής, εφόσον ο συνιδιοκτήτης δεν έχει προβεί σε καμία ενέργεια, η δήλωση θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή (ΠΟΛ.1162/2018, όπως τροποποιήθηκε με την Α.1068/2025).

Τα ως άνω ισχύουν και όταν εκμισθώνεται ή υπεκμισθώνεται ακίνητο με δικαίωμα υπεκμισθωσης με σκοπό τη βραχυχρόνια μίσθωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111 του ν. 4446/2016 και υπάρχουν περισσότεροι του ενός ιδιοκτήτες ή υπεκμισθωτές.

Εργολαβίες - υπεργολαβίες: Γνωστοποίηση των στοιχείων των εργολάβου για ανάθεση εργασιών ή υπεργολαβιών τεχνικών έργων άνω των 6.000 ευρώ (από 01.01.2022) ή κατάθεση αντιγράφου του συμφωνητικού (αρ. 19 Ν.820/1978, ΠΟΛ.1165/1990, Α.4007/2022 ΔΕΔ, Α.1152/2024 και Α.1058/2025). Πριν από την έναρξη των εργασιών.

Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία κ.λπ. που πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις και δεξιώσεις: Γνωστοποίηση του σκοπού της εκδήλωσης, των συμμετεχόντων, της επιβάρυνσης κατ' άτομο κ.λπ., καθώς και φωτοτυπίας του τιμολογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου (αρ. 55 § 2 Ν.2065/1992). Εντός 5 ημερών από την πραγματοποίηση της εκδήλωσης.

Ζ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων του αρ. 3 του Ν.4172/2013 υποβάλλεται από την 15η Μαρτίου μέχρι και την 15η Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους (αρ. 67 § 3 Ν.4172/2013 όπως κωδικοποιήθηκε με τον Ν.5162/2024).

Εξαιρητικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Ιουλίου.

Σημείωση: Σύμφωνα με το Ν. 5104/2024 αρ. 7 § 1, εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.

* Η παρούσα ενημέρωση συντάσσεται με την επιμέλεια και ευθύνη της κ. Ευγενίας Κουσσαθανά και της κ. Αρετής Μαιτού, δικηγόρων - φορολογικών συμβούλων με την ιδιότητα των στελεχών της ERNST & YOUNG. Τη γενική επίβλεψη έχει ο κ. Σπύρος Καμινάρης, partner, επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος. Η «Ναυτεμπορική» 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 «Ναυτεμπορικής».