



## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ



«ΟΔΙΚΟΣ ΧΑΡΤΗΣ» ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

> Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

Σύμφωνα με το αρ. 118 Ν.1799/2021, η §2 αρ. 27 του Ν.2703/1999 και το αρ. 31 του Ν.3697/2008, ως προς τον οφειλόμενο φόρο σε κέρδη από πωλήσεις εισπραγμένων μετακόπων σε αλυσίδα χρηματιστηρίων ή άλλους διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματιστηριακούς θεσμούς, σε εξωχρηματιστηριακές συναλλαγές, καθώς και συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών χρηματιστηριακών διαπραγματιώσεων, και αργούν για.

**Φόρος Μισθιακής Εργασίας:** Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρουσίων που παρακρατήθηκε με βάση την κλίμακα της §1 του αρ. 15 και 16 Ν.4172/2013 (μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ευθύ) από τα νομικά πρόσωπα ή ως νομικές οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους εργαζόμενους τους ή υπαλλήλους τους ή καταβάλλουν ουσιαστικά σε φυσικά πρόσωπα (αρ. 59 §1 περ. α' και β' και 60 §5 Ν.4172/2013) το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος. Έως 30 Απριλίου για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Φεβρουαρίου.

Στα εισοδήματα από μισθιακή εργασία και οτιδήποτε τους καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το αρ. 12 Ν.4172/2013, υποβάλλεται υποχρεωτικά δήλωση και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 20% ο οποίος καταβάλλεται με υποχρεωτικό δελτίο και απόδοση του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος (αρ. 59 §1 περ. α' και β' και 60 §6 Ν.4172/2013 και Π.Ο.Α.1049/2014). Έως 30/4 για το εισόδημα που παρακρατήθηκε εντός μηνός Φεβρουαρίου.

Συνήθως τον μισθωτή εντάσσονται μεταξύ άλλων και οι εργαζόμενοι των διημερίων και των ξενοδοχείων ΑΣ και των άλλων νομικών προσώπων ή νομικής οντότητας.

**Παρακράτηση φόρου σε μισθωτά:** Για τον παρακρατηθέντα φόρο 5% του εισοδήματος που προκύπτει από μεσοδία, ιδρυματικές μισθούς, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν απομεινώνονται από κέρφη (χρήμ), καθώς και ο εισοδήματα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμμεταβληθέντων των προμηθευτών και μετοχολογικών αποδοματικών, 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 ο σχετικός δελτίο και να αποδοθεί έως 30 Απριλίου ο φόρος που παρακρατήθηκε εντός μηνός Φεβρουαρίου (αρ. 61 και 62 §1 περ. α', 64 §1 περ. α' και §3 του Ν.4172/2013, Π.Ο.Α.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 και 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.



Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο έως το τέλος του επόμενου μήνα. Έως 30 Απριλίου για τη φορολογική περίοδο Μαρτίου.

**Εισόδημα από τόκους:** Στο εισόδημα από τόκους που υποβάλλεται από αμοιαιστές κάθε είδους, είτε εξαοφθαλμίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι και ιδιαίτερα εισοδήματα από καταθέσεις, κρατικά κρεδόμενα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων οφελμάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repurchase agreements) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από ή είναι, ορισμένες ή κρεδόμενα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούνται ποινικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων πληρημερίας, καθώς και οι τόκοι διενδυτικών και ταμειακών που καταβάλλονται από την παρακράτηση φόρου) και των οφειλών ή καταβολών ή η εγγραφή στα βιβλία εργατομισθιακής εντός μηνός Φεβρουαρίου, η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% πραγματοποιείται έως 30 Απριλίου (αρ. 37 §1 και 64 §1 και 7 Ν.4172/2013, Π.Ο.Α.1012/2014, Α.1100/2019, Α.1017/2025).

**Εισόδημα αλλοδαπών επιχειρήσεων από τόκους Ισπανικής 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 κρεδόμενα, τίτλους, ομολογίες με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων οφελμάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repurchase agreements) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή κρεδόμενα (εκτός τόκων δανείων που χορηγούνται ποινικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων πληρημερίας καθώς και των τόκων από διαπραγματευτικές και θέσεις που απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου) που αποσπάζονται από αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και παρακρατήθηκε εντός μηνός Φεβρουαρίου, ο σχετικός δελτίο και να αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος έως 30 Απριλίου (αρ. 37 §1 και

64 §3, 6 και 7 Ν.4172/2013, Π.Ο.Α.1012/2014, Α.1100/2019, Α.1017/2025).

Σημειώνεται ότι οι ούτως ούτως 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 και 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 εισοδήματα που καταβάλλονται για δικαιώματα και λοιπές πληρωμές:** Τα εισοδήματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας και λοιπών τεχνικών, καλλιτεχνικών ή επιστημονικών έργων, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βιντεοκασετών, λογισμικού για εμπορικά εμπορεύματα ή προσωπική χρήση, διπλωμάτων επροτεχνίας, εμπορικών σφραγίδων, προνομίων, οξεδίων ή υποδείγματων, οξεδιογραμμάτων, αυθρητων κτηνικών τίμων ή μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική μέτρα οι πληροφορίες για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνολογίας (know how), αποτελεσμάτων ερευνών, αναζητήσεων σε άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληροφορίες για συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής με βάση δεδομένων επιλέξιμα υποβλημάτων, την ηλεκτρονική λήψη δεδομένων πληροφορικής ηλεκτρονικά υποβλημάτων, ακόμα και την υπηρεσία που να εν λόγω πρόβλεψη αποκτώνται για προσωπικά ή επαγγελματικά χρήσιμα αγοράσιμα, την εκμίσθωση βιομηχανικού, εμπορικού,

επιπλέον κού 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 Φεβρουαρίου, έως 30/4 (αρ. 61 και 62 §1 περ. γ' και 64 §1 περ. α' και §7 του Ν.4172/2013, Π.Ο.Α.1012/2014, Α.1100/2019, Α.1017/2025).

Σημειώνεται ότι οι 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 και 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 παρακρατηθέντων φόρων από μισθιακή εργασία, συντάξιμα και ασφαλισματος με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής:** Η δήλωση απόδοσης παρακρατηθέντων φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του αρ. 43Α Ν.4172/2013 ο οποίος εισοδήματα από μισθιακή εργασία και συντάξιμα υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία που οι εισοδήματα αυτές καθίστανται διαθέσιμες ανά και αν αυτές δεν έχουν αρχαιολογικά καταβληθεί στους δικαιούχους. Έως 30 Απριλίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Φεβρουαρίου (αρ. 60 Ν.4172/2013, 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 αποκατάθηκε το σχετικό εισόδημα για το οποίο απαιτείται η σχετική απαλλαγή του αρ. 48 §3 Ν.4172/2013 (Π.Ο.Α.1039/2015 και Λ.2088/2019).

### ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΠΑ

#### Δήλωση ΦΠΑ

Σύμφωνα με την §4 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 λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα της δήλωσης, εμπρόθεσμα υποβολής της δήλωσης.

• Για τους υποκειμένους στο φόρο που τηρούν βιβλία με βάση τη διημερήσια λογιστική οργάνωση, η φορολογική περίοδος ορίζεται ένας ημερολογιακός μήνας. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Μαρτίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 30 Απριλίου.

Στην περίπτωση τηρήθηκε δήλωση, και με την προϋπόθεση ότι ο οφειλόμενο ποσό υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100) ευρώ,

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

μπορεί να επιλεγεί η καταβολή του φόρου σε δύο δόσεις ισόμοσες δόσεις. Το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης, δηλαδή έως 30 Απριλίου, ενώ το υπόλοιπο της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επομένου μήνα, δηλαδή έως 29 Μαΐου.

• **Για τους υποκείμενους** στο φόρο που τηρούν απόγραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε αίτηση βιβλίων, η φορολογική περίοδος ορίζεται σε ένα μισοετήσιο κλιμάκιο προκειμένου για υποχρεωσιών οι οποίοι υποχρεούνται σε αίτηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων με βάση απολογισμένα λογιστικά πρότυπα (απόλογιστικά βιβλία) ή για υποχρεώσεις, από τους οποίους δεν απαιτείται αίτηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Συνεπώς, για την φορολογική περίοδο Ιανουαρίου - Μαρτίου 2026, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 30 Απρίλιου.

• **Για τους υποκείμενους** ο οποίος φορολογούνται από απόγραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε αίτηση βιβλίων και τηρούν φορολογικές πράξεις ή πράξεις αναλλοίωτες του φόρου για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκδοσης του φόρου εισοδήματος με βάση τον άρθρο 35 του Κώδικα ΦΠΑ, κατά παράκλιση της § 1β αρ. 43 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.5144/2024), με γνώμη εργασίας από 01.04.2025 και γνήσιες, υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε μηνιαία φορολογική περίοδο (Α.1.049/2025). Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Μαρτίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 30 Απριλίου.

Το αναιτήρια δεν εφαρμόζεται και ο χρονικό διάστημα εργασιών υπό ίδρυση επιχείρησης φυσικού ή νομικού προσώπου.

Οι υποχρεώσεις έχουν την διενέργεια ετήσιας υποβολής δήλωσης ΦΠΑ ανά τριμηνιαία φορολογική περίοδο, αν την υποβάλουν έως την προαναφερθείσα εργάσιμη ημέρα (η 4η ή 7η ή 10η μήνα, και εφόσον έως τον αμέσως προηγούμενο μήνα από την δήλωση επίλογής, έχουν σημειωθεί υπέρβαρα 24 μήνες από τον χρόνο έναρξης εργασιών ως επιχειρήσεις. Η αρχή της επίλογής φορολογικής περιόδου εκκινεί από τον 1η ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης επίλογής.

**Διακονομορφί εκπτώσεων ΦΠΑ:** Σύμφωνα με το αρ. 38 υπαρ. 1 Κώδικα ΦΠΑ οι διακονομορφί που αφορούν εκπτώσεις που διενεργήθηκαν σε μία διακριτική περίοδο περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα από τον οποίο ως ελάχιστες διακριτικές περιόδους. Έως τον ίδιο προθεσμία, υποβάλλονται και οι καταστάσεις που προβλέπονται να υποβάλλονται μαζί με την αναβαθμισμένη δήλωση (αρχές ή πωλήσεις με τις ΝΟΑ. 1262/1993, 1029/1995, 1149/2015 και 1205/2015). Έως 30 Απριλίου.

**Ανακεφαλαιωτικό Πίνακας (Listing) ενδοοικονομικών παραδόσεων (Έντυπο Φ4) / αποκατάσταση (Έντυπο Φ5):** Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (Listing) Ενδοοικονομικών Παραδόσεων και παρεκκλιμαίων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοοικονομικών Διοικητικών αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου κατά την οποία ανήλθαν οι Παραδόσεις και Αποκατάσταση των κώρων. Έως 24 Απριλίου για τη μηνιαία περίοδο Μαρτίου.

**Δήλωση Intrastat:** Η τα ενδοοικονομικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκαταστάσεις) που πραγματοποιήθηκαν κατά την μηνιαία περίοδο Μαρτίου, η στατιστική δήλωση Intrastat υποβάλλεται έως 24 Απριλίου.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1253/1993, όπως ισχύει σήμερα, μετά την τροποποίησή της με την Α.1130/2021, η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://elstat.statistics.gr>. Αυτοχρόνως με την υποβολή της ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοοικονομικών αποκατάσεων και παραδόσεων (VLS) και όχι αργότερα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτού.

**Δήλωση ΦΠΑ από αναλλοίωτες (σύμφωνα με την § 8 του αρ. 43 του Κώδικα ΦΠΑ):** Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος τηρεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκδοσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 3 Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του αρ. 48, που πραγματοποιούν ενδοοικονομικές αποκτήσεις αγαθών ή υπηρεσιών αγροτή 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 φορολογικές πράξεις. Συνεπώς, στις περιπτώσεις αυτές, η προαναφερθείσα δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί έως 30 Απριλίου για τις υποκείμενες ως άνω αναφέρεται συναλλαγές μηνός Μαρτίου.

**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 (μέχρι Ν.5144/2024, πρώην άρθρα 47β, 47γ και 47δ του Ν.2859/2000). Οι διατάξεις των άρθρων αυτών ειδικότερα ορίζουν: α) στο ειδικό καθεστώς για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους εντός της Ένωσης (αρ. 56), β) στο ειδικό καθεστώς για ενδοοικονομικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, για παρεκκλιμαίων αγαθών εντός κράτους μέλους, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών που διακαθίστανται με παρόμοια από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εντός της Ένωσης αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος και αναλόγως (αρ. 57) και γ) στο ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που ενοικούνται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη (αρ. 58). Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται για κάθε φορολογική περίοδο. Η φορολογική περίοδος είναι: α) η ημερολογιακή περίοδος για τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 56 και 57 του Κώδικα ΦΠΑ και β) η ημερολογιακή περίοδος για τα ειδικά καθεστώτα του αρ. 58 του Κώδικα ΦΠΑ. Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής OSS στο TAXISNET μέχρι και τη λήξη του μήνα υποκατάστασης ή λήξης της φορολογικής περιόδου την οποία καλύπτει η δήλωση. Η ίδια υποχρέωση ισχύει και για την καταβολή του φόρου. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Ιανουαρίου - Μαρτίου, που αφορά στα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 56 και 57 Κώδικα ΦΠΑ, και για την φορολογική περίοδο Μαρτίου, που αφορά στα ειδικά καθεστώτα του άρθρου 58 Κώδικα ΦΠΑ, η δήλωση υποβάλλεται



και ο φόρος καταβάλλεται έως 30 Απριλίου.

### ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Οι δηλώσεις μεταβολών - μετὰ τῆς υποβολῆς τῆς ἐνός 30 ἡμερῶν ἀπὸ τὸ χρόνο πραγματοποίησης τῶν μεταβολῶν (αρ. 11 §13 Ν.5104/2014). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές ο α ατομικά ο οικεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την ετήσια ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δεν υπόκειται σε προθεσμία (ΠΟΛ.1122/2016, Ν.4410/2016).

**Υποβολή δήλωσης μεταβολών για την υποχρεωτική μετάταξη από το ειδικό καθεστώς του αρ. 48 ΚΦΠΑ στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ:** Με την Α.2014/2026 (γκήλη), διεκρινίστηκε ότι οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος δεν είχαν εγκαίρως και ακριβή γνώση των ισχύοντων επιδοτήσεων που εισέπραζαν κατά το φορολογικό έτος 2025, ώστε να υποβάλουν την προθεσμία δήλωση μετάταξης στο κανονικό καθεστώς, στην περίπτωση που είχαν τη σχετική υποχρέωση λόγω εισπράξης ποσών επιδοτήσεων άνω των 5.000 ευρώ κατά το φορολογικό έτος 2025. Επομένως, ειδικά για το έτος 2026, η δήλωση μεταβολών για τη μετάταξη αγροτών από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς μπορεί να υποβληθεί μέχρι και τις 30.04.2026 χωρίς την επιβολή των κυρώσεων του ΚΦΔ. Εμπλεκούνται οι χρόνοι τοχούς ως αναφέρεται παραπάνω είναι ο 01.01.2026.

### ΕΥΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΨΣ, ΦΣΚ, Κ.Α.Π.

**Δήλωση απόδοσης Ψφιστικού Έξουσης Συναλλαγής:** Το ψφιστικό 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 Ψφιστικού Τέλους αναλαμβάνει για συναλλαγές των άρθρων 6 της 20 του Ν.5177/2025 υποβάλλουν δήλωση που καλύπτει χρονικά περίοδο από την αρχή της τελευταίας ημέρας του μήνα, εντός της οποίας διενεργήθηκαν οι ως και μία συναλλαγή, επί της οποίας επιβάλλεται Ψφιστικό Τέλος Συναλλαγής. Η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά, μέσω της ψηφιακής πύλης «my-AADPE,

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 Α.1017/2025, Ε.2094/2025). Έως 30 Απριλίου για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εντός μηνός Μαρτίου.

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

Α) **Μετατροπή και Συγκώνωση προσώπων:** εντός 15 ημερών από τη σύνταξη του κατά νόμο εγγράφου. Ομοίως από τον νόμο προβλέπεται δημοσίευση των πράξεων αυτών, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση. Ιδιικά επί ανωνύμων εταιρειών, η δήλωση υποβάλλεται πριν από την ολοκλήρωση των αναφερόμενων στο Τεχνικό Εμπροστικό Μισθό. Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων, εντός 15 ημερών από την ημερομηνία σύνταξης του, κατά τον νόμο, δημοσιεύσεως της αύξησης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική έγγραφη ή λογιστική πράξη (βιβλίο) των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όπου από τον νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από την δημοσίευσή.

Β) **Δάνεια (μερ. ε' και ο' της §1 αρ. 33 Ν.5177/2025):** εντός 15 ημερών από τη στιγμή που καταρτίστηκε το οικείο έγγραφο ή εάν δεν υπάρχει έγγραφο, από τότε που γίνεται έγγραφη ο α οικεία λογιστικά πράξη (βιβλίο).

Γ) **Διάθεση κεφαλαίων σε υποκατάστημα εταιρείας,** της οποίας η πραγματική και η κανονική έδρα βρίσκεται 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 έγγραφο της οικείας πράξης, υποβάλλεται από τον υποχρέο εντός 3 μηνών από την ημερομηνία κατάρτισης της πράξης. Εάν για την πράξη αυτή έγινε ο πληρωματικός οχρεωτικό έγγραφο ο α οικεία λογιστικά πράξη.

Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

