

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

δικαιοσύνης. Τις 2 Ιουνίου για τον φόρο που παρακρατήθηκε εντός μηνός Μαρτίου (αρ. 60 Ν.4172/2013, Α.1099/2019, Α.1017/2023).

Κατάθεση εγγυητικής επιστολής για την προσωρινή απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων: Η εγγυητική επιστολή θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής ως δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους μέσω του οποίου αποκόμισε το οαετικό εισόδημα για το οποίο αιτείται η οικιακή 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 εμπεδωμένης υποβολής της δήλωσης.

● Για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν βιβλία με βάση το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, η φορολογική περίοδος ορίζεται ένας ημερολογιακός μήνας. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Απριλίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 29 Μαΐου.

Στην περίπτωση εμπεδωμένης 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 ισόμορες δόσεις. Το ποσό εκπτώσεως δόσης και ιαβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα που μήνα υποβολής της δήλωσης, δηλαδή έως 29 Μαΐου, ενώ το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του εομβμένου μήνα, δηλαδή έως 30 Ιουνίου.

● Για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν αιολογραφικά βιβλία ή δεν είναι υποκείμενοι σε τήρηση βιβλίων και ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις αποδόσεων μενους του φόρου για τις οποίες έχουν δικαιομία έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τον άρθρο 35 του Κώδικα ΦΠΑ, και η απόδοση ως § 1β αρ. 43 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.5144/2024), η έναρξη εργασιών από 01.04.2025 και εφεξής, υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε μηνιαία φορολογική περίοδο (Α.1099/2025). Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο Απριλίου, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 29 Μαΐου.

Το ανωτέρω δεν εφαρμόζεται κατά τη χρονικό διάστημα εργασιών υπό ίδρυση επιχείρησης φυσικού ή νομικού προσώπου.

Οι υποκείμενοι έχουν τη δυνατότητα επιλογής υποβολής δήλωσης ΦΠΑ ανά τρίμηνο φορολογική περίοδο, αν την υποβάλλουν έως την προτελευταία εργάσιμη του 1ου ή 4ου ή 7ου ή 10ου μήνα και εφόσον έως τον άμεσο προηγούμενο μήνα από τη δήλωση επιλογής έχουν συμπληρωθεί ισολόγισμοι των 24 μηνών από τον χρόνο έναρξης εργασιών ως εφεξής περιόδου. Η ισχύς ως επιλογής φορολογικής περιόδου εκκινεί από την 1η ημέρα του μήνα υποβολής ως δήλωσης επιλογής.

Ανακεφαλαίωση Πίνακες (πίστιση) ενδοομιλικών παραδόσεων (Γενικό Φ4) / αποκόμιση (Γενικό Φ5): Υποβολή Ανακεφαλαίωσης πίνακα (πίστιση) ενδοομιλικών

Παραδόσεων και παρεχόμενων Υπηρεσιών και Ανακεφαλαίωσης πίνακα ενδοομιλικών Αποκόμιση αγαθών και λήψων Υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET μέχρι την 26η ημέρα του εομβμένου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου κατά την οποία οι εν λόγω Παραδόσεις και Αποκόμιση έλαβαν χώρα. Τις 26 Μαΐου για τη μηνιαία περίοδο Απριλίου.

Δήλωση Intrastat: Η υποκείμενος σε ενδοομιλικές συναλλαγές (παραδόσεις και αποκόμιση), που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μηνιαία περίοδο Απριλίου, η οποία υποβάλλεται έως 26 Μαΐου.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ.1253/1993, όπως ισχύει σήμερα μετά την τροποποίηση της με την Α.1120/2021, η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην ΕΛΣΤΑΤ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://eintrastat.statistics.gr>, μέσω κрана με την υποβολή του ανακεφαλαίωσης πίνακα ενδοομιλικών αποκόμιση και παραδόσεων (VIES) και όχι αργότερα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτής.

Δήλωση ΦΠΑ από αλληλοσόμενους (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 δικαιομία έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υποκείμενοι στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 3 Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του αρ. 48, που πραγματοποιούν ενδοομιλικές αποκόμιση αγαθών ή λήψεις αγαθών ή υπηρεσιών για τις οποίες είναι υπόκρεια για την καταβολή του φόρου, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιήθηκαν οι ενδοομιλικές πράξεις. Συνεπώς, οι εν λόγω υποκείμενοι, η προσαναγορήσει δήλωση ΦΠΑ πρέπει να υποβληθεί έως 29 Μαΐου για τις υποκείμενες ως ανωτέρω συναλλαγές μηνός Απριλίου.

Ποινή Δήλωση ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 56, 57 και 58 του Κώδικα ΦΠΑ: Με την απόφαση Α.1242/2021 ως ΑΔΔΕ καθορίζεται η διαδικασία υποβολής της ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ σε σχέση με τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 56, 57 και 58 του Κώδικα ΦΠΑ (από Ν.5144/2024, πρώην άρθρο 47), 47 και 47 του Ν.2859/2000). Οι διατάξεις των άρθρων αυτών ειδικότερα αφορούν: α) στη ειδική κατάσταση για επιχειρήσεις που υποκείμενοι από υποκείμενους στον φόρο που εγκαταστάθηκαν εντός της Ένωσης (αρ. 56), β) στο ειδικό καθεστώς για ενδοομιλικές εξ αποκόμιση κωδικοποιημένων αγαθών, για παραδόσεις αγαθών εντός κράτους μέλους, που πράγμα υποκείμενοι μέσω ηλεκτρονικών διευρμών που διευκολύνουν τις παραδόσεις αυτές και για υπηρεσίες που παρεχόμενες από υποκείμενους στον φόρο εγκαταστάθηκαν εντός της Ένωσης αλλά μη εγκαταστάθηκαν στο κράτος μέλος και εντός (αρ. 57) και γ) στο ειδικό καθεστώς για εξ αποκόμιση κωδικοποιημένων αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτη χώρα (αρ. 58). Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται για κάθε φορολογική περίοδο. Η φορολογική περίοδος είναι α) ημηνιαία ή τριμηνιαία για τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 56 και 57 του Κώδικα ΦΠΑ και β) ημηνιαία ή τριμηνιαία για το ειδικό καθεστώς του άρθρου 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 Απριλίου, που αφορά στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 58 Κώδικα ΦΠΑ, η δήλωση υποβάλλεται και ο φόρος καταβάλλεται έως 29 Μαΐου.

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Οι δηλώσεις μεταβολών - μειώσεων υποβάλλονται εντός 30 ημερών από τον χρόνο πραγματοποίησης των μεταβολών (αρ. 11 §13 Ν.5104/2024). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές οαετικού οαετικού φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υποκείμεται σε υποχρέωση (ΠΟΛ.1122/2016, Ν.4410/2016).

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΤΣ, ΦΣΚ, Κ.Α.Π.

Δήλωση απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συνταλλαγής: Το ψηφιακό τέλος συναλλαγής επιβάλλεται σε πράξεις, συμβάσεις και συναλλαγές που καταρτίζονται ή διενεργούνται από την 1η Δεκεμβρίου 2024. Οι υπάλληλοι για τη δήλωση και απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συνταλλαγής για συναλλαγές των άρθρων 6 έως 20 του Ν.5177/2025 υποβάλλουν δήλωση που καλύπτει χρονική περίοδο από την πρώτη έως την τελευταία ημέρα του μήνα, εντός του οποίου διενεργήθηκαν οι και μία συναλλαγή, επί της οποίας επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συνταλλαγής. Η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά, μέσω της ψηφιακής αλληλοσόμενης και ως αποκόμιση κωδικοποιημένων μηνιαίων και τον οικονομική αξία τους (αρ. 4 Ν.5177/2025, Α.1149/2024 και Α.1017/2025, Ε.2094/2025). Έως 2 Ιουνίου για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εντός μηνός Απριλίου.

Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου: Στην αθήνα του κεφαλαίου των προσώπων του αρ. 32 του Ν.5177/2025, η δήλωση υποβά-

ζεται, ανά περίπτωση:
Α) Μειωμένη και Συγκέντρωση αφορούν εντός 15 ημερών από τη σύνταξη του και 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 ημερομηνία σύνταξης του, κατά τον χρόνο, δημοσίευσής της, επί της οποίας κεφαλαίου οικείας εγγράφου ή από τη σχετική εγγράφου 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 τη δημοσίευση,
Β) Δάνεια (π.ρ. ε' και στ') τις §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 εγγράφου στα λογιστικά αρχεία (βιβλία),
Γ) Διάθεση κεφαλαίων σε υποκατάστημα εταιρείας, τις οποίες η πραγματική και η καθεστωτική έδρα βρίσκονται σε τρίτο κράτος το οποίο δεν είναι μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης,
Δ) Πράξεις αρ. 33 Ν.5177/2025, που καταρτίζονται στην αλληλοσόμενη δήλωση, στην οποία επισημαίνεται αντίγραφο της οικείας πράξης υποβάλλεται από τον υποκρεια εντός 3 μηνών από την ημερομηνία κατάρτισης της πράξης. Εάν για την πράξη αυτή έγινε στην προεπιλεγμένη εγγράφου οαετικού λογιστικού αρχείου (βιβλία) πριν από τον χρόνο της τήρησης ως άνω υποχρέωσης, η δήλωση υποβάλλεται εντός 15 ημερών από την εγγράφου αυτή (αρ. 38 Ν.5177/2025).

Υποβολή δήλωσης και απόδοσης του ειδικού φόρου πολυτελείας: Η δήλωση υποβάλλεται από τους υποκρעים του τριμηνιαίου βιβλίου Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. για κάθε φορολογική περίοδο εντός της οποίας προκύπτει υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου πολυτελείας.
Συνέχεια στην επόμενη σελίδα >

