

# Α Σταθερές προθεσμίες και υποχρεώσεις που αναφέρονται στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ

Νικόλαος Π. Παπαγιάννης  
Σωτήρης Δημ. Φραντζανάς

## Ι. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

**Α. Φυσικά πρόσωπα με εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία κ.λπ.** - Όταν μεταξύ των εισοδημάτων περιλαμβάνονται:

Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή αν αυτές συμμετέχουν σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2009, αν αυτές έχουν ως αντικείμενο την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών, μισθωτοί των οποίων το σύνολο ή ένα τμήμα των αμοιβών τους υπολογίζονται σε ποσοστό πάνω στα κέρδη των επιχειρήσεων, καθώς και οι εφημεριδοπώλες εφόσον ο προσδιορισμός αυτών των δικαιούχων εξαρτάται από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2009. Επίσης για εισοδήματα που αποκτούν, με βάση ειδική σύμβαση εργασίας ή εντολής, τα μέλη Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας. Επίσης οι φορολογούμενοι που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν, ούτε αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα αλλά υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση από άλλη αιτία (π.χ. κάτοχοι αυτοκινήτων).

### 1. Υποβολή σε Δ.Ο.Υ. ή μέσω taxis net

#### ΠΙΝΑΚΑΣ 1

Α.Φ.Μ. (τελ.ψηφίο)	
1	Μέχρι 3 Μαΐου 2010
2	Μέχρι 4 Μαΐου 2010
3	Μέχρι 5 Μαΐου 2010
4	Μέχρι 6 Μαΐου 2010
5	Μέχρι 7 Μαΐου 2010
6	Μέχρι 10 Μαΐου 2010
7	Μέχρι 11 Μαΐου 2010
8	Μέχρι 12 Μαΐου 2010
9	Μέχρι 13 Μαΐου 2010
10 - 50	Μέχρι 14 Μαΐου 2010
60 - 00 καθώς και όσοι δεν έχουν Α.Φ.Μ.	Μέχρι 17 Μαΐου 2010

(Ν.2238/94, άρθρο 62, παρ. 1, περ. γ, υποπερ. αα)

**Β. Νομικά Πρόσωπα Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα** - Υποβολή δήλωσης από τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (Ημεδαπές Α.Ε., Ε.Π.Ε., δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών, αθλητοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας και αθλητοδαπώ οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, καθώς και τα αθλητοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητα τους ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι εισόδημα από αυτό).

(ΠΟΛ.1130/2006)

**Μέχρι 10 Μαΐου 2010** αν κλείνουν ισολογισμό 31/12/09. Ειδικά οι ημεδαπές Α.Ε. θα υποβάλουν τη δήλωσή τους μέσα στις ακόλουθες προθεσμίες:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Α.Φ.Μ. (τελ.ψηφίο)	
1	Μέχρι 10 Μαΐου 2010
2	Μέχρι 11 Μαΐου 2010
3	Μέχρι 12 Μαΐου 2010
4	Μέχρι 13 Μαΐου 2010
5	Μέχρι 14 Μαΐου 2010
6	Μέχρι 17 Μαΐου 2010
7	Μέχρι 18 Μαΐου 2010
8	Μέχρι 19 Μαΐου 2010
9	Μέχρι 20 Μαΐου 2010
10 - 50	Μέχρι 21 Μαΐου 2010
60 - 00 καθώς και όσοι δεν έχουν Α.Φ.Μ.	Μέχρι 25 Μαΐου 2010

(Άρθρα 107, παρ. 2α και 110, Ν.2238/94, ΠΟΛ.1125/10-5-2001).

Οι επιχειρήσεις που υπαγάγουν τα επενδυτικά τους σχέδια στο καθεστώς του Ν.3299/2004, υποχρεούνται να υποβάλουν «Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής» (Δ.Φ.Α.) για κάθε ένα επενδυτικό σχέδιο χωριστά.

Η δήλωση υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της επιχείρησης:

**α.** Για τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας ολοκληρώνεται το επενδυτικό σχέδιο.

**β.** Σε περίπτωση ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου σε περισσότερες της μίας διαχειριστικές περιόδους, για τις χρήσεις εντός των οποίων πραγματοποιήθηκαν οι ενισχυόμενες δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου.

Για την υλοποίηση των ανωτέρω, οι επιχειρήσεις υποβάλλουν ηλεκτρονικά τη Δ.Φ.Α. μέσω της ιστοσελίδας <http://forologika.ependyseis.gr> στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών και στη συνέχεια υποβάλλουν στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκτύπωση της Δ.Φ.Α. σε δύο αντίγραφα.

**Γ. Τεχνικές και οικοδομικές εταιρείες** - Ημεδαπές  
**Γ.** ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμοί των οποίων τα κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτά βάσει του άρθρου 34 του Ν.2238/1994 (τεχνικές και οικοδομικές επιχειρήσεις), σε περίπτωση που μετά την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής χρήσης από τη γενική συνέλευση απομένει υπόλοιπο κερδών που εμφανίζεται στο λογαριασμό "Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων" πρέπει να υποβάλουν δήλωση και να φορολογηθούν για το 40% των κερδών αυτών. **Ο φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της**

**δήλωσης και οι δύο υπόλοιπες την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.** Επί του φόρου που προκύπτει με την δήλωση αυτή δεν ενεργείται βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος. Τα ίδια ισχύουν και για τις επιχειρήσεις των περιπτώσεων β και δ της παρ. 1 του άρθρου 101 του Ν.2238/1994 (Δημόσιες δημοτικές κλπ. επιχειρήσεις, αλληλοδαπές επιχειρήσεις), καθώς επίσης και για τις αλληλοδαπές εταιρείες που αναλαμβάνουν έργα στην Ελλάδα για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 13 του Ν.2238/1994 σε περίπτωση πραγματοποίησης κερδών πέραν των τεκμαρτών (άρθ. 106, παρ. 9, 10 και 11, Ν.2238/1994, ΠΟΛ.1052/2007, άρθρο 12).

Μέχρι το τέλος του ένατου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή:

**Μέχρι 31/3/2010 αν κλείνουν ισολογισμό 30/6/2009.**

Η γ' δόση καταβάλλεται μέχρι **31/5/2010.**

#### Σημείωση:

Όπως είναι γνωστό τα κέρδη που προέρχονται από τεχνικά έργα που αναλαμβάνονται μετά την 1/1/2002, καθώς και αυτά που προέρχονται από πώληση οικοδομών των οποίων η ανέγερση άρχισε μετά την 1/1/2002 προσδιορίζονται πλέον λογιστικά.

(Άρθρο 7, παρ. 8, Ν.2940/2001 και άρθρο 16, Ν.2992/2002)

Συνεπώς, η παραπάνω φορολόγηση αφορά τα αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων που προήλθαν από συμβάσεις έργων πριν την 1/1/2002 ή από οικοδομές των οποίων η ανέγερση είχε αρχίσει πριν την 1/1/2002 και υπό την προϋπόθεση ότι τα τεκμαρτά αυτών ήταν μικρότερα των αντίστοιχων λογιστικών τους.

**Δ. Φυσικά πρόσωπα με εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες** - Όταν μεταξύ των εισοδημάτων περιλαμβάνονται:

**α.** Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

**β.** Εισόδημα που προέκυψε στο εξωτερικό.

**γ.** Εισόδημα από αμοιβές ως αξιωματικού ή κατώτερου πληρώματος εμπορικών πλοίων.

**δ.** Εισόδημα που προέκυψε στην ημεδαπή, εφόσον ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτήν.

Οι δηλώσεις που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις, υποβάλλονται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες έναρξης των περιπτώσεων αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε 22 εργάσιμες μέρες ως ακολούθως:

## 1. Υποβολή σε Δ.Ο.Υ.

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3**

**Α.Φ.Μ. (τελ.ψηφίο)**

1	Μέχρι 4 Μαΐου 2010
2	Μέχρι 6 Μαΐου 2010
3	Μέχρι 10 Μαΐου 2010
4	Μέχρι 12 Μαΐου 2010
5	Μέχρι 14 Μαΐου 2010
6	Μέχρι 18 Μαΐου 2010
7	Μέχρι 20 Μαΐου 2010
8	Μέχρι 25 Μαΐου 2010
9	Μέχρι 27 Μαΐου 2010
10 - 50	Μέχρι 31 Μαΐου 2010
60 - 00 καθώς και όσοι δεν έχουν Α.Φ.Μ.	Μέχρι 2 Ιουνίου 2010 (Ν.2238/94, άρθρο 62, παρ. 1, περ. γ', υποπερ. ββ', γγ', δδ', εε')

## 2. Υποβολή μέσω taxisnet

Σύμφωνα με τις προθεσμίες του ΠΙΝΑΚΑ 3

(Ν.2238/94, άρθρο 62, παρ. 1, περ. γ', υποπερ. ββ', γγ', δδ', εε')

**Ε** Φυσικά πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα,  
**Ε** ατομική επιχείρηση με Γ' κατηγορίας βιβλία κλπ. - 1) Όταν μεταξύ των εισοδημάτων περιλαμβάνονται:

- α. Γεωργικό εισόδημα.
- β. Εισόδημα από εκμίσθωση η δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης  
(Άρθ. 62, παρ. 1, περ. α, Ν.2238/94).

**Η δήλωση φόρου εισοδήματος υποβάλλεται για το οικονομικό έτος 2010 (υποβολή σε Δ.Ο.Υ.)**

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4**

**Α.Φ.Μ. (τελ.ψηφίο)**

1	Μέχρι 19 Απριλίου 2010
2	Μέχρι 20 Απριλίου 2010
3	Μέχρι 21 Απριλίου 2010
4	Μέχρι 22 Απριλίου 2010
5	Μέχρι 23 Απριλίου 2010
6	Μέχρι 26 Απριλίου 2010
7	Μέχρι 27 Απριλίου 2010
8	Μέχρι 28 Απριλίου 2010
9	Μέχρι 29 Απριλίου 2010
10 - 50	Μέχρι 30 Απριλίου 2010
60 - 00 καθώς και όσοι δεν έχουν Α.Φ.Μ.	Μέχρι 3 Μαΐου 2010

2) Όταν μεταξύ των εισοδημάτων περιλαμβάνονται κέρδη:  
α. Από ατομική επιχείρηση και τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και η διαχειριστική χρήση λήγει τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2009.

β. Από ελεύθεριο επάγγελμα όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και η διαχειριστική χρήση λήγει τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2009 (Άρθ. 62, παρ. 1, περ. β, Ν.2238/94).

**Για το οικονομικό έτος 2010 (υποβολή σε Δ.Ο.Υ.)**

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5**

**Α.Φ.Μ. (τελ. ψηφίο)**

1	Μέχρι 16 Απριλίου 2010
2	Μέχρι 19 Απριλίου 2010
3	Μέχρι 20 Απριλίου 2010
4	Μέχρι 21 Απριλίου 2010
5	Μέχρι 22 Απριλίου 2010
6	Μέχρι 23 Απριλίου 2010
7	Μέχρι 26 Απριλίου 2010
8	Μέχρι 27 Απριλίου 2010
9	Μέχρι 28 Απριλίου 2010
10 - 50	Μέχρι 29 Απριλίου 2010
60 - 00 καθώς, και όσοι δεν έχουν Α.Φ.Μ.	Μέχρι 30 Απριλίου 2010

Οι επιχειρήσεις που υπαγάγουν τα επενδυτικά τους σχέδια στο καθεστώς του Ν.3299/2004, υποχρεούνται να υποβάλουν «Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής» (Δ.Φ.Α.) για κάθε ένα επενδυτικό σχέδιο χωριστά.

Η δήλωση υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της επιχείρησης:

α. Για τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας ολοκληρώνεται το επενδυτικό σχέδιο.

β. Σε περίπτωση ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου σε περισσότερες της μίας διαχειριστικές περιόδους, για τις χρήσεις εντός των οποίων πραγματοποιήθηκαν οι ενισχυόμενες δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου.

Για την υλοποίηση των ανωτέρω, οι επιχειρήσεις υποβάλλουν ηλεκτρονικά τη Δ.Φ.Α. μέσω της ιστοσελίδας <http://forologi-ka.ependyseis.gr> στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών και στη συνέχεια υποβάλλουν στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκτύπωση της Δ.Φ.Α. σε δύο αντίγραφα. (ΠΟΛ.1130/2006)

## II. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

**Α. Ειδικός φόρος ακινήτων** - Εταιρίες οι οποίες έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται με το άρθρο 17 του Ν.3091/2002. Με τις διατάξεις του αρθ. 15 παρ. 2, 3 και 4 προβλέπονται τρεις (3) κατηγορίες εταιριών και επιχειρήσεων, οι οποίες εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου επί ακινήτων, με τις προϋποθέσεις που τίθενται.

- Η πρώτη κατηγορία αφορά εταιρίες, οι οποίες εξαιρούνται από τη φορολογική υποχρέωση, ανεξάρτητα από τη χώρα που βρίσκεται η έδρα τους.

- Η δεύτερη κατηγορία αφορά επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) και

- Η τρίτη κατηγορία αφορά εταιρίες που έχουν την έδρα τους σε τρίτη χώρα, εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.).

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους (αρθ. 17, παρ. 1, Ν.3091/2002). Κατά συνέπεια, κάθε εταιρία που εμπίπτει στο φόρο αυτό, σφείλει στην ετήσια δήλωσή της να αναγράφει τα ακίνητα που έχει στην κατοχή της την 1η Ιανουαρίου του έτους, ανεξάρτητα αν, στη συνέχεια, και μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης έχει μεταβιβάσει το σύνολο ή μέρος των ακινήτων της (ΠΟΛ.1120/2003, ΠΟΛ.1041/2003).

Η δήλωση υποβάλλεται:

**Μέχρι 20 Μαΐου 2010**

**Β. Ενιαίο Τέλος Ακινήτων** - 1. Κάθε νομικό πρόσωπο που έχει ακίνητο την πρώτη Ιανουαρίου κάθε έτους, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση ενιαίου τέλους ακίνητης περιουσίας .

Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες.

### ΠΙΝΑΚΑΣ 6

#### Α.Φ.Μ. (τελ.ψηφίο)

1	Μέχρι 17 Μαΐου 2010
2	Μέχρι 18 Μαΐου 2010
3	Μέχρι 19 Μαΐου 2010
4	Μέχρι 20 Μαΐου 2010
5	Μέχρι 21 Μαΐου 2010
6	Μέχρι 25 Μαΐου 2010
7	Μέχρι 26 Μαΐου 2010
8	Μέχρι 27 Μαΐου 2010
9	Μέχρι 28 Μαΐου 2010
0	Μέχρι 31 Μαΐου 2010

(Παρ. 1, άρθ. 12, Ν.3634/2008)

**2.** Η δήλωση υποβάλλεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή από πρόσωπο που έχει ειδικά προς τούτο εξουσιοδοτηθεί από αυτόν.

**3.** Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που χορηγείται δωρεάν από το Δημόσιο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία που υποβάλλονται μαζί με αυτή.

Το Ε.Τ.Α.Κ. νομικών προσώπων καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των διμήνων που ακολουθούν. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή της πρώτης δόσης, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. Το Ε.Τ.Α.Κ. δεν λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων. Η δήλωση Ενιαίου Τέλους Ακινήτων έτους 2009, δεν απαιτείται να συνοδεύεται από τα φύλλα υπολογισμού της αξίας ακινήτων (έντυπα 1-5, Κ1-Κ9, και Α.Α. ΓΗΣ). Το νομικό πρόσωπο υποχρεούται στη συμπλήρωση των οικείων φύλλων υπολογισμού αξίας ακινήτων, τα οποία φυλάσσονται στην έδρα του και είναι στη διάθεση της υπηρεσίας, όταν αυτά ζητηθούν. Ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ., μπορεί να ζητήσει την προσκόμιση και οποιουδήποτε άλλου αποδεικτικού στοιχείου, κατά τον έλεγχο της δήλωσης όταν το κρίνει απαραίτητο.

Η δήλωση υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, που αναφέρει η ΠΟΛ.1034/2009 για κάθε περίπτωση απαλλαγής (Ν.3634/2005, άρθρα 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 21, ΠΟΛ.1034/2009, ΠΟΛ.1045/2009).

### III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ.Π.Α.

**Α. Υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2009** - Υπόχρεοι σε Φ.Π.Α., οι οποίοι κατά το 2009 τήρησαν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ και έκλεισαν ισολογισμό στις 31/12/2009 υποβάλλουν την ετήσια εκκαθαριστική τους δήλωση ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. (ΠΟΛ.1001/8-1-2004, ΠΟΛ.1108/2005, ΠΟΛ.1137/2005). Με την ετήσια δήλωση γίνεται ο τελικός διακανονισμός των εκπτώσεων. Αν η διαφορά είναι θετική, καταβάλλεται στο Δημόσιο. Αν είναι αρνητική, μεταφέρεται στην επόμενη χρήση ή επιστρέφεται. (Άρθρο 38, παρ. 1, περ. β, παρ. 2, 9, Ν.2859/2000, ΠΟΛ.1147/2006)

#### ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.

##### ΒΙΒΛΙΩΝ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

(υποβολή σε Δ.Ο.Υ.)

Σύμφωνα με τις προθεσμίες του πίνακα 2

Σε υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού, η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα. Κατ' εξαίρεση, οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., μπορούν να αποστέλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συστημένη επιστολή στην οποία εσωκλείουν την εκκαθαριστική δήλωση.

(ΠΟΛ.1001/8-1-2004, ΠΟΛ.1137/26-10-05 και ΠΟΛ.1147/21-12-2006)

Οι υποκείμενοι των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12/2009 και κατά τη λήξη τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να υποβάλλουν την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2009 αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet). Εξαίρεση αποτελούν τα Ν.Π.Δ.Δ., οι Δήμοι, οι Κοινότητες, οι Συνεταιρισμοί και γενικά τα Νομικά Πρόσωπα Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος.

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2009 με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet) μπορεί να υποβληθεί:

**Μέχρι την 25η Μαΐου 2010** για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/12/2009) τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (ΠΟΛ.1141/2009).

**Β. Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. -** Προκειμένου για υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και το Δημόσιο όταν αυτό ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο, η

περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, μηδενικό ή πιστωτικό για κάθε φορολογική περίοδο.

Σημειώνεται ότι οι υποκείμενοι στον Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται να υποβάλλουν τις αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. με τη χρήση αποκλειστικά και μόνο ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού συστήματος TAXIS NET (πλην των εξαιρέσεων της ΠΟΛ.1149/2002).

Οι υποκείμενοι στον Φ.Π.Α. με Α' ή Β' κατηγορίας βιβλία υποβάλλουν προαιρετικά μέσω διαδικτύου τις περιοδικές δηλώσεις (ΠΟΛ.1063/2004).

#### Α. Υποβολή μέσω taxisnet

1. Οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με χρεωστικό υπόλοιπο, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού δικτύου TAXIS net) υποβάλλονται:

**Μέχρι την εικοστή έκτη (26η) ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ.**

Η ίδια ημερομηνία θεωρείται ως καταληκτική για τις πληρωμές των οφειλόμενων ποσών μέσω τραπεζών (ΠΟΛ. 1060/2006).

#### ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010

(για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.)

**Μέχρι 26 Μαΐου 2010**

2. Οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο, που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω του ειδικού δικτύου TAXIS net, υποβάλλονται:

**Μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου ΑΦΜ.**

Οι προθεσμίες υποβολής που ορίζονται κατά περίπτωση στις προηγούμενες παραγράφους, ισχύουν και για τις περιπτώσεις που οι δηλώσεις αυτές, υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του συστήματος TAXIS net ή πληρωμής τους μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων και του Διατραπεζικού Συστήματος ΔΙΑΣ (ΠΟΛ.1060/2006).

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2009**  
(για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.)

**Μέχρι 31 Μαΐου 2010**

**Β. Υποβολή σε Δ.Ο.Υ.**

Η υποχρεωτική υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρονικό τρόπο δεν ισχύει και συνεπώς επιτρέπεται η υποβολή τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

**α)** από τους υποκείμενους που η επιχείρησή τους έχει τεθεί σε εκκαθάριση, πτώχευση ή αδράνεια, εφόσον έχει υποβληθεί ανάλογη δήλωση μεταβολών,

**β)** από τις επιχειρήσεις που μετασχηματίζονται, μετατρέπονται, συγχωνεύονται, διασπώνται ή απορροφώνται,

**γ)** από το Δημόσιο, τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τους Δήμους, τις Κοινότητες, τους Συνεταιρισμούς και γενικά τα Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα,

**δ)** από την Τράπεζα της Ελλάδος (ΠΟΛ.1149/15-5-2002).  
Επί υποβολής στη Δ.Ο.Υ. η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού. Κατ' εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., καθώς και οι επί του πλειστηριασμού υπάλληλος, στην περίπτωση που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της ισχύουσας νομοθεσίας, μπορούν να αποστέλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συστημένη επιστολή στην οποία εσωκλείουν την περιοδική δήλωση. Στην περίπτωση που υπάρχει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της περιοδικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή απευθείας σε διαταγή του ελληνικού δημοσίου. Απόδειξη του εμπροθέσμου της υποβολής στις περιπτώσεις αυτές, αποτελεί η σχετική απόδειξη και η σφραγίδα επί του οικείου φακέλου της αποστολής του οικείου Ταχυδρομικού γραφείου (ΠΟΛ.1173/1999).

**1. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (υποβολή σε Δ.Ο.Υ.)**

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010**

**ΠΙΝΑΚΑΣ 7**

**Α.Φ.Μ. (τελ.ψηφίο)**

1, 2	Μέχρι 20 Μαΐου 2010
3, 4	Μέχρι 21 Μαΐου 2010
5, 6	Μέχρι 25 Μαΐου 2010
7, 8	Μέχρι 26 Μαΐου 2010
9, 0	Μέχρι 27 Μαΐου 2010

**2. Αδράνεια ή αναστολή εργασιών**

Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δήλωσαν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών εφόσον έχουν υποβάλει σχετική δήλωση μεταβολών-μετάταξης και έχουν ακυρωθεί τα στοιχεία του Κ.Β.Σ. (βλ.επε και "έκτακτη" περιοδική δήλωση) (Άρθρο 38, παράγραφος 1, περ. α, τελευταίο εδάφιο, Ν.2859/2000, ΠΟΛ. 1019/2003, ΠΟΛ. 1071/2005).

**Γ. Στατιστική δήλωση (INTRASTAT)** - Υποβάλλεται ηλεκτρονικά στο online σύστημα της Γ.Γ.Ε.Σ.Υ.Ε. (<http://eurostat.statistics.gr/intrastat/>) ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά τους μήνες τους οποίους πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή και παραδόσεις).

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής υπάρχει σε περίπτωση υπέρβασης ενός ορίου που καλείται "κατώφλι εξομοίωσης". Από 1/1/2010 έως 31/12/2010 το κατώφλι εξομοίωσης που είναι: α) 130.000,00 ευρώ για αποκτήσεις και β) 90.000,00 ευρώ για παραδόσεις (Άρθρο 36 του Ν.2859/2000).

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010**

**(υποβολή σε Δ.Ο.Υ.)**

Σύμφωνα με τις προθεσμίες του ΠΙΝΑΚΑ 7

Για τις επιχειρήσεις που υποβάλουν ηλεκτρονικά τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. η υποβολή της στατιστικής δήλωσης γίνεται:

**Μέχρι την εικοστή έκτη (26η) ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ.**

**Δ. Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Συ-  
ναβήλαγων (Αποκτήσεις και Παραδόσεις)** - Υπο-  
βάλλεται κάθε μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ταυτόχρονα με  
την περιοδική δήλωση. Ως ημερολογιακή περίοδος για την  
υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ορίζεται ο ημε-  
ρολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από  
01/01/2010 (Άρθρο 36, Ν.2859/2000, ΠΟΛ.1127/2009).  
Οι υποκείμενοι στο φόρο ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων  
Κ.Β.Σ. που τηρούν, υποβάλλουν τους αρχικούς εμπρόθε-  
σους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδό-  
σεων και Αποκτήσεων, αποκλειστικά και μόνο με την χρήση η-  
λεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του δικτύου (TAXIS-  
NET). Η υποβολή των διορθωτικών ή εκπρόθεσμων ανακεφα-  
λαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται αποκλειστικά και μόνο  
σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (ΠΟΛ.1127/2009).

**Α.** Η ηλεκτρονική υποβολή των εμπρόθεσμων αρχικών  
ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων  
(έντυπο Φ4/TAXIS) και ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (έντυπο  
Φ5/TAXIS) μέσω του ειδικού δικτύου TAXIS net πραγματο-  
ποιείται **έως την 26η ημέρα του επόμενου μήνα** από τη λή-  
ξη της ημερολογιακής περιόδου ανεξαρτήτως των προθε-  
σμιών υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που  
προβλέπονται στο άρθρο 2 της Α.Υ.Ο.Ο.1039231/2677/  
600/Α0014/ΠΟΛ.1060/18-4-2006.

#### ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010

**Μέχρι 26 Μαΐου 2010**

**Β.** Η έντυπη υποβολή στη Δ.Ο.Υ. των εμπρόθεσμων αρχικών  
ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων  
(έντυπο Φ4/TAXIS) και ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (έντυπο  
Φ5/TAXIS) που υποβάλλονται από τα πρόσωπα της παρα-  
γράφου 2 του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1091/10-7-2003  
ισχύουν αντίστοιχα οι προθεσμίες που προβλέπονται στο άρ-  
θρο 1 της Α.Υ.Ο. 1039231/2677/600/Α0014/ΠΟΛ.1060/18-  
4-2006, ΠΟΛ.1098/2006).

#### ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010

**Μέχρι 26 Μαΐου 2010**

Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτι-  
κών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά σε έντυπη μορ-  
φή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις παρακάτω περιπτώσεις από:

- Τους υποκείμενους που δεν έχουν υποχρέωση υποβολής  
περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και ειδικότερα:

**α.** τους υποκείμενους στο φόρο που υπάγονται στο ειδικό κα-  
θεστώς των αγροτών του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α.,

**β.** τους υποκείμενους στο φόρο που πραγματοποιούν μόνο  
παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που δεν τους πα-  
ρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης.

- Το Ελληνικό Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δι-  
καίου, τους δήμους, τις κοινότητες, τους συνεταιρισμούς και  
γενικά τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

- Τους υποκείμενους που έχουν δηλώσει παύση εργασιών ή  
έχουν τεθεί σε αδράνεια, εκκαθάριση ή πτώχευση, εφόσον  
έχουν υποβάλει ανάλογη δήλωση μεταβολών στην αρμό-  
δια Δ.Ο.Υ., κατά το χρόνο υποβολής του ανακεφαλαιωτικού  
πίνακα.

- Τις επιχειρήσεις που μετασηματίζονται, μετατρέπονται, συγ-  
χωνεύονται, διασπώνται ή απορροφώνται.

- Τους υποκείμενους που διενήργησαν παύση και επανέναρξη  
εργασιών εντός της ίδιας ημερολογιακής περιόδου και για τους  
ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που έχουν υποχρέωση να υπο-  
βάλουν για πράξεις που διενήργησαν από την ημερομηνία  
επανέναρξης μέχρι το τέλος της οικείας ημερολογιακής περιό-  
δου αναφοράς, εφόσον προηγήθηκε υποβολή ανακεφαλαιω-  
τικού πίνακα για πράξεις που διενεργήθηκαν την περίοδο προ  
της παύσης εργασιών και για την ίδια ημερολογιακή περίοδο.

- Την Τράπεζα της Ελλάδος.

#### **Ε. Επιστροφή Φ.Π.Α. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος με τους κατ' αποκοπή συντελεστές**

- Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος δικαιούνται  
επιστροφής Φ.Π.Α. που υπολογίζεται με κατ' αποκοπή  
ποσοστά επί της αξίας πώλησης των αγροτικών προϊόντων.  
Οι κατ' αποκοπή συντελεστές σήμερα είναι 4% για τα  
προϊόντα αλιείας, τα δασικά και τις αγροτικές υπηρεσίες,  
7% για τα προϊόντα φυτικής παραγωγής και 7% για τα  
προϊόντα ζωικής παραγωγής.

Η αίτηση για την επιστροφή του φόρου υποβάλλεται  
απευθείας, στη Δ.Ο.Υ. ή μέσω συνεταιριστικών ενώσεων  
**από 1η Απριλίου έως 29 Οκτωβρίου 2010.**

(ΠΟΛ.41/1988, ΠΟΛ.1058/2007, παράταση ΠΟΛ.1017/3-  
3-2010)

#### **ΙV. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΥΣ**

**Α.** Αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών και τρίτων  
- Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου 20%  
που παρακρατήθηκε από τις αμοιβές ελευθέρων επαγγελ-  
ματιών (Άρθ. 58, Ν.2238/1994), το δίμνηνο **Μαρτίου** -

Απριλίου 2010.

(Άρθρο 58, 59, παρ. 1, Ν.2238/1994)

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ - ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010**  
(υποβολή σε Δ.Ο.Υ.)

**ΠΙΝΑΚΑΣ 8**

**Α.Φ.Μ. (τελ. ψηφίο)**

1	Μέχρι 20 Μαΐου 2010
2	Μέχρι 21 Μαΐου 2010
3	Μέχρι 25 Μαΐου 2010
4	Μέχρι 26 Μαΐου 2010
5	Μέχρι 27 Μαΐου 2010
6	Μέχρι 28 Μαΐου 2010
7	Μέχρι 31 Μαΐου 2010
8	Μέχρι 1 Ιουνίου 2010
9	Μέχρι 2 Ιουνίου 2010
10-50	Μέχρι 3 Ιουνίου 20 10
60-00	Μέχρι 4 Ιουνίου 20 10

2. Επί των προμηθειών, μεσιτειών ή κάθε είδους παροχών μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοικίων αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, που καταβλήθηκαν σε τρίτους κατά το δίμηνο **Μαρτίου - Απριλίου 2010**, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από το Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από τον δικαιούχο των αμοιβών, διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο εισόδημα αυτών. Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από τις ασφαλιστικές εταιρείες στους αντιπροσώπους και πράκτορές τους. Σε αυτήν την περίπτωση μαζί με τον φόρο αποδίδεται και χαρτόσημο 3,6%, 2,4% ή 1,2% ανάλογα με την περίπτωση.

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ - ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010**

Σύμφωνα με τις προθεσμίες του ΠΙΝΑΚΑ 8

**Β. Αμοιβές μισθωτών υπηρεσιών - 1.** Υποβολή προσωρινής δήλωσης και απόδοσης του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών που παρακρατήθηκε το δίμηνο **Μαρτίου - Απριλίου 2010** (Άρθρο 57, 59, παρ. 1, Ν.2238/1994, ΠΟΛ.1267/1999).

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ - ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010**

(υποβολή σε Δ.Ο.Υ.)

Σύμφωνα με τις προθεσμίες του ΠΙΝΑΚΑ 8

2. Ειδικά αν ο υπόχρεος παρακράτησης φόρου απασχολεί ή καταβάλλει συντάξεις σε περισσότερα από 500 πρόσωπα, ανεξάρτητα από το διάστημα που διαρκεί μέσα στο έτος η απασχόληση ή η συνταξιοδότηση τους, υποχρεούται να αποδίδει τα ποσά που παρακράτησε κάθε μήνα (άρθρο 59, παρ. 2, Ν.2238/1994).

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010**

(υποβολή σε Δ.Ο.Υ.)

Σύμφωνα με τις προθεσμίες του ΠΙΝΑΚΑ 8

**Γ. Μισθοί μελών Δ.Σ. Ανωνύμων Εταιριών και διαχειριστών Ε.Π.Ε. που είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε εκτός του Ι.Κ.Α. ασφαλιστικό ταμείο**

Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου επί των μισθών που καταβλήθηκαν στα πιο πάνω μέλη του Δ.Σ. Ανωνύμων Εταιρειών και διαχειριστές Ε.Π.Ε. το δίμηνο **Μαρτίου - Απριλίου 2010**.

Ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στους μισθούς που καταβάλλουν οι ανώνυμες εταιρείες στα μέλη του Δ.Σ. για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό ταμείο πλην του Ι.Κ.Α. αυξήθηκε από 25% σε 35% με την παρ. 9 του άρθρου 18 του Ν.3697/2008 για μισθούς που καταβάλλονται από 1η Ιανουαρίου 2009 και μετά. Αντίθετα, για τους αντίστοιχους μισθούς που καταβάλλουν οι Ε.Π.Ε. εξακολουθεί να ισχύει η παρακράτηση με συντελεστή 25%. (ΠΟΛ.1180/2008) (άρθρο 28, παρ.3, περιπτ. στ, Ν.2238/1994). Για τα εισοδήματα με τα οποία πιστώνονται ή καταβάλλονται στους δικαιούχους διενεργείται παρακράτηση φόρου **25% ή 35%** ανάλογα.

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ - ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010**

Σύμφωνα με τις προθεσμίες του ΠΙΝΑΚΑ 8

**Δ. Μισθοί υπαλλήλων που υπηρετούν στο εξωτερικό, αποζημιώσεις και ειδικά επιδόματα**

- Για τους μισθούς υπαλλήλων που υπηρετούν στο εξωτερικό (άρθρο 47, παρ. 3, Ν.2238/1994), τις αποζημιώσεις βάσει συλλογικών συμβάσεων προς υπαλλήλους δημοσίων επιχειρήσεων και οργανισμών, αποζημιώσεις εκτός έδρας εκλεγόμενων στον πρώτο και δεύτερο βαθμό της τοπικής Αυτοδιοίκησης, αποζημιώσεις ΔΕΤΕ, ΔΕΧΕ, ΔΙΒΕΕΤ, ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας Ενόπλων Δυνάμεων και ειδικά επιδόματα ανέργων

υποβάλλεται δήλωση και αποδίδεται ο παρακρατηθείς φόρος 15% ή 5% κατά περίπτωση επί των φορολογούμενων ποσών αποζημιώσεων, κ.λπ. που καταβλήθηκαν μέσα στο δίδυμο **Μαρτίου - Απριλίου 2010**, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Για τα ειδικά επιδόματα που καταβλήθηκαν σε ανέργους (των παρ. 2 και 3 άρθρου 33 του Ν.1892/90) ο συντελεστής παρακράτησης του φόρου ορίζεται σε 10% με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, παρέχεται όμως η δυνατότητα να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις με την ετήσια δήλωση εισοδήματος και να εκπαισθεί ο παρακρατηθείς φόρος. (άρθρα 14, παρ. 4, 5, 6, 7, και 57, παρ. 5, Ν.2238/1994)

#### ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ - ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010 (υποβολή σε Δ.Ο.Υ.)

Σύμφωνα με τις προθεσμίες του ΠΙΝΑΚΑ 8

**Ε. Αποζημίωση που καταβλήθηκε από τον Ε.εκμισθωτή προς τον μισθωτή επί καταγγελίας εμπορικής μίσθωσης ακινήτων** - Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 20% για την πιο πάνω αποζημίωση που καταβλήθηκε μέσα στο δίδυμο **Μαρτίου - Απριλίου 2010**, βάσει νόμου, δικαστικής απόφασης ή συμφωνίας των διαδίκων που παραιτήθηκαν της σχετικής δίκης

(Άρθρο 55, παρ. 1, περ. ε, Ν.2238/1994 και ΑΥΟ 1121582/28-12-99/ΠΟΛ. 1267).

#### ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ - ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010 (υποβολή σε Δ.Ο.Υ.)

Σύμφωνα με τις προθεσμίες του ΠΙΝΑΚΑ 8

**ΣΤ. Αφορολόγητα αποθεματικά Α.Ε., Ε.Π.Ε. ή Σ.Συνεταιρισμών που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται** - (εκτός αυτών που κεφαλαιοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 101, Ν.1892/90 και του άρθρ. 13, Ν.1473/84) φορολογούνται κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησης τους με τον ισχύοντα συντελεστή φόρου μετά την αναγωγή τους σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Προς τούτο υποβάλλεται δήλωση μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα που λαμβάνεται η απόφαση για τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Ο φόρος που προκύπτει καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων από την υποβολή της

δήλωσης μηνών. Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά.

Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή:

**α)** σε αφορολόγητα αποθεματικά, για την κεφαλαιοποίηση των οποίων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.1473/1984 και του άρθρου 101 του Ν.1892/1990 όπως τροποποιήθηκε από την ΠΟΛ.1093/1992 και

**β)** σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του Ν.2065/92 οι Ε.Π.Ε.

Τα ίδια ισχύουν και για τις αλληλοδαπές επιχειρήσεις της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρ. 101 του Ν.2238/94, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης, ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου. (Άρθ. 106, παρ. 4, Ν.2238/94, ΠΟΛ.1068/2006).

Για αποφάσεις διανομής που έλαβαν χώρα μέσα στον **Απρίλιο 2010**.

**Μέχρι 14 Μαΐου 2010**

#### V. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Κ.Β.Σ.

**Αυτοέλεγχος επιτηδευματιών που απαλλιάσσονται από τη θέωρηση φορολογικών στοιχείων ή εκδίδουν στοιχεία με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ** - Με τις διατάξεις της παρ. 6ε της ΠΟΛ.1082/2003 και της παρ. 7β της ΠΟΛ.1082/2003 και της παρ. 7β της ΠΟΛ.1083/2003 ορίστηκε η διαδικασία αυτοελέγχου των υπόχρεων που υπάγονται στο μέτρο έκδοσης στοιχείων με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ και με την έκδοση αθεώρητων στοιχείων αντίστοιχα.

Οι παραπάνω υπόχρεοι εξετάζονται:

**Α)** Την ύπαρξη ληξιπρόθεσμων και απαιτητών υποχρεώσεων από πάσης φύσης φόρους του Δημοσίου, πρόστιμα για παραβάσεις του ΚΒΣ, τέλη ή εισφορές, που βεβαιώνονται από τις Δ.Ο.Υ. όταν το σύνολο των υποχρεώσεων αυτών χωρίς τις νόμιμες προσαυξήσεις ξεπερνά τα έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ, εκτός αν έχει υπαχθεί σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής των ληξιπρόθεσμων χρεών του από τα κατά νόμο αρμόδια όργανα και είναι απόλυτα συνεπής στην καταβολή των δόσεων αυτών.

**Β)** Τη μη υποβολή στη Δ.Ο.Υ. δηλώσεων απόδοσης οποιουδήποτε παρακρατούμενου ή επιρριπτόμενου φόρου, τέλους εισφοράς από οποιαδήποτε αιτία, καθώς και η μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ανεξαρ-

τήτως του ποσού για καταβολή.

Η ημερομηνία αυτοελέγχου είναι στο τέλος του πέμπτου μήνα κάθε νέου διαχειριστικού έτους. Για τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν 31/12/2009.

#### Μέχρι 31 Μαΐου 2010

Σε περίπτωση διαπίστωσης ύπαρξης φορολογικών χρεών ή μη επίδοσης δηλώσεων η σχετική τακτοποίηση πρέπει να γίνεται μέχρι 30 Ιουνίου 2010.

## VI. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

**Υποχρεώσεις από τέλη χαρτοσήμου αποδείξεων ασφαλιστρών και αποζημιώσεων** - Οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις υποβάλλουν τριπλότυπη δήλωση απόδοσης των τελών χαρτοσήμου για τις αποδείξεις ασφαλιστρών και νομικής προστασίας που έλαβαν χώρα το τρίμηνο **Ιανουαρίου - Μαρτίου 2010**:

#### Μέχρι 20 Μαΐου 2010

(Άρθρο 28 του Ν.3492/2006 και ΠΟΛ.1126/2006)

Επισημαίνεται ότι από 1/1/2009 καταργείται το τέλος χαρτοσήμου που επιβάλλεται:

- στις αποδείξεις πληρωμής ασφαλιστρών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 16α του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, για τους κλάδους ζωής όπως ορίζονται στο άρθρο 13, παρ. 2 του Ν.Δ.400/1970.
  - στις εξαγορές από ασφαλιστικές εταιρείες ασφαλιστηρίων ζωής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 16β του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου.
  - στους τυχόν απορρέοντες από τις ασφαλιστικές αποζημιώσεις τόκους.
- (Ν.3746/2009, άρθρο 71, ΠΟΛ.1051/7-4-2009).

## VII. ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ Κ.ΛΠ. ΦΟΡΟΙ

**Α. Δικαίωμα υδροληψίας** - Υποβολή δήλωσης και καταβολή του στο δήμο ή στην κοινότητα για το δικαίωμα του μηνός **Απριλίου 2010** (άρθρο 12, Β.Δ.24-9-58 και άρθρο 2, Ν.1080/80).

**Μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα. (Μέχρι 10 Μαΐου 2010)**

**Β. Τέλος παρεπιδημούντων επί εσόδων campings, ενοικιαζόμενων δωματίων** - Υποβάλλεται δήλωση και καταβολή στο Δήμο ή στην Κοινότητα για τα τέλη των ακαθάριστων εσόδων. Για τις υποχρεώσεις μηνός **Απριλίου 2010**, εφόσον οι υπόχρεοι υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

**Μέσα στην προθεσμία που αποδίδεται ο Φ.Π.Α.**

#### ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010

Σύμφωνα με τις προθεσμίες του ΠΙΝΑΚΑ 7

Για μη υπόχρεους σε Φ.Π.Α.:

**Μέχρι τις 10 του επόμενου μήνα (Μέχρι 10 Μαΐου 2010)**

(Άρθρο 6, παρ. 4, Ν.1080/80 και άρθρο 17, Ν.2093/92)

**Γ. Τέλος παρεπιδημούντων επί ακαθάριστων εσόδων ξενοδοχειακών επιχειρήσεων (ξενοδοχεία, motels, bungalows, κ.λπ.)** - Υποβάλλεται δήλωση και καταβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή το δημοτικό ταμείο υπέρ του δικαιούχου δήμου ή κοινότητας για τα τέλη των ακαθάριστων εσόδων κάθε μήνα, το οποίο ανέρχεται σε 0,5%.

(Άρθρο 6, παρ.6, Ν.1080/80, Άρθρο 17, Ν.2093/92 και Άρθρο 17, παρ.6, Ν.2130/93, Άρθρο 1, Ν.339/1976 και Άρθρο 23, Ν.3756/2009)

Για τα τέλη μηνός **Απριλίου 2010**:

**Μέσα στην προθεσμία που αποδίδεται ο Φ.Π.Α.**

#### ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010

(υποβολή σε Δ.Ο.Υ.)

Σύμφωνα με τις προθεσμίες του ΠΙΝΑΚΑ 7

**Δ. Τέλος επί ακαθάριστων εσόδων κέντρων διασκέδασης - εστιατορίων, κ.λπ.** - Υποβάλλεται δήλωση και απόδοση των τελών αυτών, κάθε μήνα. Τα τέλη αυτά επιβάλλονται υπέρ των δήμων και κοινοτήτων στην περιφέρεια των οποίων βρίσκονται οι υπόχρεοι και εφόσον ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού των ακινήτων. Τα τέλη αυτά υπολογίζονται με συντελεστή 0,5% επί των ακαθάριστων εσόδων των εστιατορίων, ζαχαροπλασטיών, καφετεριών, καφενείων, ζυθοπωλείων, μπαρ, για τις πωλήσεις τους είτε εντός του καταστήματος είτε με πακέτο. Προκειμένου για κέντρα διασκέδασης, καφωδεία και άλλα καταστήματα με ποτό και θέαμα, τα τέλη υπολογίζονται με συντελεστή 0,5% (Άρθρο 1, Ν.339/1976 και Άρθρο 3, Ν.3756/2009).

Για τα τέλη μηνός **Απριλίου 2010**, εφόσον οι υπόχρεοι υπόκεινται σε Φ.Π.Α.:

**Μέσα στην προθεσμία που αποδίδεται ο Φ.Π.Α.**

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2010**  
(υποβολή σε Δ.Ο.Υ.)

Σύμφωνα με τις προθεσμίες του ΠΙΝΑΚΑ 7

και σε περίπτωση που ο υπόχρεος δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α.:

**Μέχρι τις 10 του επόμενου μήνα (Μέχρι 10 Μαΐου 2010)**

### VIII. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΑΠΟ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ

**Αγγελιόσημο στις διαφημίσεις** - Το αγγελιόσημο των διαφημίσεων καταβάλλεται από το διαφημιζόμενο ή εφόσον μεσοσταθεί διαφημιστής κατ' εντολή του διαφημιζόμενου, από το διαφημιστή.

Για τις διαφημίσεις που έγιναν κατά το ημερολογιακό δίμηνο **Μαρτίου - Απριλίου 2010** ο ειδικός φόρος και το αγγελιόσημο αποδίδονται:

**Μέχρι 20 Μαΐου 2010**

(Άρθρο 12, παρ. 7, Ν.2328/1995, άρθρ. 33, Ν.2429/1996, ΠΟΛ.1217/1996, ΠΟΛ.1238/1996)

### IX. ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΓΟΡΑΣ

Υποβολή δήλωσης και απόδοση του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου και ΟΓΑ επί χαρτοσήμου (2,4% αν ο αγοραστής είναι Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. άρθρο 15, παρ. 1α ΚΝΤΧ, ή 3,6% αν ο αγοραστής είναι οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο άρθρα 13, παρ. 15 και 1α, Ν.Δ.4755/1930).

Αποδίδεται για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν το τρίμηνο **Ιανουαρίου - Μαρτίου 2010**.

**Μέχρι 20 Μαΐου 2010**

### X. ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΛΓΑ

Υποβολή δήλωσης και απόδοση της εισφοράς ΕΛΓΑ βάσει του άρθρου 5 του Ν.1790/1988 για τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία τα οποία αναλογούν στα κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο πωληθέντα ή αγορασθέντα αγροτικά προϊόντα και υποπροϊόντα κατά περίπτωση.

Η αναλογούσα εισφορά οφείλεται και αποδίδεται από τους υπόχρεους, ανεξαρτήτως αν παρακρατήθηκε από τους παραγωγούς και αναγράφηκε επί των τιμολογίων αγοράς ή εκκαθαρίσεων κατά περίπτωση.

Υπόχρεοι για την απόδοση στο Δημόσιο (αρμόδια Δ.Ο.Υ.) είναι:

**α)** ο πωλητής παραγωγός σε περίπτωση που έχει υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.

**β)** ο αγοραστής των προϊόντων επιτηδευματίας ή ο τρίτος (π.χ. αντιπρόσωπος, συνεταιριστική οργάνωση) ο οποίος (ο τρίτος) πουλά για λογαριασμό του παραγωγού στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο παραγωγός δεν έχει υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, οι οποίοι υποχρεούνται να παρακρατήσουν την οφειλόμενη εισφορά και να την αναγράψουν στο εκδιδόμενο φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο αγοράς ή εκκαθάριση κατά περίπτωση).

Από 1/1/2007, καταργείται η είσπραξη της εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α. στα παραγόμενα κτηνοτροφικά προϊόντα με τη «Δήλωση Εκτροφής» και υπολογίζεται βάσει της αξίας τους, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Αποδίδεται για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν το τρίμηνο **Ιανουαρίου - Μάρτιος 2010**.

**Μέχρι 20 Μαΐου 2010**

(Άρθρο 5, περ. α, άρθρο 7, Ν.1790/1988, ΠΟΛ.1016/30-1-2007)

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι παραπάνω προθεσμίες μετακυλίνουν ανάλογα.

**προσοχή**

Παρακαλείσθε για την αποφυγή τυχόν αβλεψιών ή τυπογραφικών λαθών να ελέγχετε ξανά τις ημερομηνίες πριν την υποβολή των κατά περίπτωση δηλώσεων.

## Β Υποχρεώσεις εξαρτώμενες από τον χρόνο που πραγματοποιείται η φορολογητέα πράξη

### Ι. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

**Α.** Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες και κοινωνίες αστικού δικαίου με βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος:

Μέσα σε 3,5 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου

(Άρθ. 64, παρ. 1, περ. δ, Ν.2238/94)

**Β.** Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες και κοινωνίες αστικού δικαίου με βιβλία Α' και Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. που διαλύονται ή μετατρέπονται ή συγχωνεύονται και η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέχρι τις 30 Νοεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος:

Μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης

(Άρθ. 64, παρ.1, περ. ε, Ν.2238/94).

**Γ.** 1. Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες

2. Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

3. Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.

4. Οι αλληλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και οι κάθε είδους αλληλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

5. Οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

Υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος:

Μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτή.

(Άρθρο 107, παρ.2, περ. α, Ν.2238/94)

**Δ.** Τα νομικά πρόσωπα υπό εκκαθάριση, καθώς και τα πρόσωπα του άρθρου 2 παρ. 4 του Ν.2238/94 (Ο.Ε., Ε.Ε., κοινωνίες, κοινοπραξίες), που επίσης έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση:

υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή:

Μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης

Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους:

Μέσα σε ένα (1) μήνα από την λήξη του κάθε έτους

(Άρθρο 64, παρ. 1, περ. στ, Ν.2238/94 & ΠΟΛ.1030/2000) επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. (Άρθ. 107, παρ. 2, περ. γ, Ν.2238/94).

**Ε.** Τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα, για τα οποία δεν επιβάλλεται από τον νόμο εκκαθάριση

Υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος:

Μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση

και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους (άρθρο 107, παρ.2, περ. δ, Ν.2238/94).

**ΣΤ.** Τα αλληλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητά τους ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι εισόδημα από αυτό υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος:

Μέχρι τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου

για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτή (Άρθρο 107, παρ. 1 και παρ. 2, περ. α, Ν. 2238/94).

## II. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ.Π.Α.

**Α. Δήλωση έναρξης εργασιών** - Υποβάλλεται από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων ή αλλοδαπά πρόσωπα με τις προϋποθέσεις της παρ. 3 του άρθρου 36 του Ν.2859/2000.

Εξαιρείται η μίσθωση ακινήτου για επαγγελματική στέγη. (ΠΟΛ.1102/2005, άρθ.1, παρ.1)

**Πριν από την διενέργεια οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια των δραστηριοτήτων τους.**

Ειδικά τα Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων, αν δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή μπορούν να υποβάλουν τη δήλωση έναρξης εργασιών:

**Εντός 30 (τριάντα) ημερών από την ημερομηνία δημοσίευσης του καταστατικού ή την ημερομηνία σύστασης στις περιπτώσεις που δεν απαιτείται δημοσίευση.**

(Άρθρο 36, παρ. 1, περ. α, Ν.2859/2000, ΠΟΛ.1102/2005, ΠΟΛ.1140/2006, ΠΟΛ.1063/2006 και ΠΟΛ.1022/2006).

**Β. Δήλωση Μεταβολής Εργασιών** - Τα φυσικά, νομικά πρόσωπα και ενώσεις προσώπων για οποιαδήποτε μεταβολή όπως, αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, αλλαγής μελών ή εταιρών, πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων αγαθών, ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων, αλλαγή τηρούμενων βιβλίων Κ.Β.Σ. και καθεστώτος Φ.Π.Α. που ανήκει, υποχρεούνται να υποβάλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την αντίστοιχη, κατά περίπτωση δήλωση μεταβολής εργασιών. Η δήλωση μεταβολής υποβάλλεται:

**Εντός τριάντα (30) ημερών**

από την ημερομηνία μεταβολής (Άρθρο 36, παρ. 1, περ. β, Ν.2859/2000, άρθρο 5, ΠΟΛ.1102/2005, ΠΟΛ.1063/2006, ΠΟΛ.1040/2006).

**Γ. Δήλωση Διακοπής Εργασιών** - Τα φυσικά πρόσωπα υποχρεούνται να υποβάλουν το έντυπο «Δήλωση Διακοπής Εργασιών» (Μ4):

**Εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους.**

Τα νομικά πρόσωπα και οι ενώσεις προσώπων υποβάλουν την ίδια δήλωση:

**Εντός τριάντα (30) ημερών από την οριστική παύση εργασιών τους.**

Πριν από τη σχετική καταχώριση της δήλωσης διακοπής εργασιών στο υποσύστημα Μητρώου ακυρώνονται υπο-

χρεωτικά τα θεωρημένα στοιχεία του Κ.Β.Σ.

Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους, μέσα σε δέκα (10) ημέρες, από την ενεργό ανάμιξη τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των δέκα (10) ημερών από την λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, σε κάθε άλλη περίπτωση (Άρθρ. 36, παρ. 1, περ.γ, Ν.2859/2000).

Με τη δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται υποχρεωτικά και υπεύθυνα δήλωση άρθρου 8, Ν.1599/1986 με την οποία δηλώνεται ότι δεν υφίστανται αποθέματα της επιχείρησης, πάγια ή εμπορεύματα (ΠΟΛ.1028/2003 και ΠΟΛ.1040/2006).

**Δ. Αυτοψία** - Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται με την υποβολή της δήλωσης έναρξης ή μεταβολής εργασιών και σε κάθε περίπτωση αλλαγής της επαγγελματικής εγκατάστασης, να εκδίδει εντολή ελέγχου για τη διαπίστωση της ύπαρξης ή μη της δηλούμενης από την επιχείρηση επαγγελματικής εγκατάστασης.

(Άρθρο 7, ΠΟΛ.1102/2005 και ΠΟΛ.1051/2004, Α.Υ.Ο. 1068526/9-6-1998)

**Ε. Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. στην περίπτωση της οριστικής παύσης των εργασιών** - Η φορολογική περίοδος θεωρείται ότι λήγει την ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών. Σε περίπτωση οριστικής παύσης των εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων του υποκειμένου, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα και όχι αργότερα από την προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης.

**Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την ημερομηνία λήξης της φορολογικής περιόδου (μήνας ή τρίμηνο), ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων και το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υποκειμένου**

Προκειμένου για οριστική παύση εργασιών λόγω λήξης νομικού προσώπου και ενώσεων προσώπων ή θανάτου του υποκειμένου, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα:

**Μέχρι την 20η του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο (μήνα ή τρίμηνο), στην οποία ανήκει το τελευταίο χρονικό διάστημα λειτουργίας του υποκειμένου ή εντός 20 ημερών, από την εμπρόθεσμα υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών**

σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγρ. 1 του άρθρου 38 του Ν.2859/00 (Άρθ. 2, παρ. 8, ΠΟΛ.1019/2003).

**ΣΤ.** Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει άλλη ημερομηνία από οποιαδήποτε αιτία ή λόγω οριστικής παύσης εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων - Η υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ στους υποκείμενους αυτούς γίνεται:

**α.** Μέχρι την 20η ημέρα του τρίτου μήνα από το τέλος του μήνα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου ή της οριστικής παύσης εργασιών ή της διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων, εάν κατά τη λήξη τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

**β.** Μέχρι την 20η ημέρα του πέμπτου μήνα από το τέλος του μήνα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου ή της οριστικής παύσης εργασιών ή της διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων, εάν κατά τη λήξη τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Οι ίδιες προθεσμίες ισχύουν και για την υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. στην περίπτωση οριστικής παύσης εργασιών λόγω θανάτου του υποκειμένου.

(ΠΟΛ.1141/2009, άρθρο 38 Ν.2859/2000)

**Ζ.** Μετάταξη επιτηδευματιών σε άλλο καθεστώς Φ.Π.Α. - Υποβολή δήλωσης, η οποία περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων κατά συντελεστή φόρου και του φόρου που αναλογεί. Ο φόρος αυτός καταβάλλεται όταν δημιουργείται υποχρέωση (Άρθρο 39, παρ. 11 και 14 του Ν.2859/2000).

Μέσα σε δύο (2) μήνες από την μετάταξη

**Η.** Χορηγούμενες εκπτώσεις λόγω κύκλου εργασιών - Υποβολή γνωστοποίησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες για τα ποσοστά των εκπτώσεων που θα χορηγηθούν. (άρθ. 19, παρ. 5, περ. α, Ν. 2859/2000).

Τέσσερις (4) μήνες τουλάχιστον πριν από την χορήγησή τους.

**Θ.** Μετάταξη αγροτών σε άλλο καθεστώς Φ.Π.Α. - Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς στο κανονικό και αντίστροφα με δήλωσή τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

**α.** Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος μπορούν να μετατάσσονται στο κανονικό καθεστώς εκτός από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και κατά την διάρκεια αυτής. Στην περίπτωση αυτή, η μετάταξη ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση μετάταξης (ΠΟΛ.1036/2008). Στην περίπτωση που η μετάταξη πραγματοποιείται από την 1η Ιανουαρίου, δηλαδή από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, η

προθεσμία για την υποβολή της προαναφερόμενης δήλωσης μετάταξης γίνεται:

Εντός τριάντα (30) ημερών, και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας.

**β.** Η μετάταξη από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των αγροτών μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο από την έναρξη διαχειριστικής περιόδου με την υποβολή ομοίως ως άνω της δήλωσης μετάταξης:

Εντός 30 (τριάντα) ημερών

(Άρθρο 41, παρ. 7, Ν.2859/2000, ΠΟΛ.1036/2008)

**Ι.** Δηλώσεις έναρξης και παύσης ενδοκοινοτικών συναλλαγών - Καθιερώθηκε η υποχρέωση να δηλώνεται η έναρξη ή η παύση πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών καθώς και παραδόσεων αγαθών προς άλλα κράτη - μέλη της κοινότητας, με την υποβολή δήλωσης μεταβολών - μετάταξης (Άρθ. 36, παρ. 1β του Ν.2859/2000).

Μέσα σε 30 ημέρες από την μεταβολή.

**ΙΑ.** Έκτακτη περιοδική δήλωση ΦΠΑ - Χρόνος υποβολής έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

1. Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11, Ν.2859/2000 (δηλαδή οι ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις φορολογούνται υποχρεωτικά ή προαιρετικά στην Ελλάδα), υποβάλλουν περιοδική δήλωση μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις και ο φόρος που προκύπτει καταβάλλεται με μια ενιαία έκτακτη περιοδική δήλωση, μέχρι τις δεκαπέντε (15) του επόμενου μήνα που κατέστη απαιτητός ο φόρος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 του Ν.2859/2000)

Στις δεκαπέντε (15) Απριλίου 2010 για τις υποχρεώσεις του μήνα Μαρτίου 2010.

Τα παραπάνω πρόσωπα δεν έχουν υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης. Αντίθετα υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης Intrastat και ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή παραδόσεων, κατά περίπτωση, με τις προϋποθέσεις και μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από τις οικείες αποφάσεις (ΠΟΛ.1019/2003).

2. Έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται για μια αιτία ή ενιαία για περισσότερες αιτίες, μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα:

Ι. Κατά τον οποίο έγινε η σχετική πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή στα βιβλία του υπόχρεου,

εφόσον τηρεί βιβλία ή από την λήψη του σχετικού παραστατικού και το αργότερο μέχρι την έγκριση του απαιτούμενου συναλληλάγματος από την μεσολλαβούσα Τράπεζα ή την αποστολή του σχετικού εμβάσματος ή την καταβολή της οφειλής ή

II. Έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, στις ακόλουθες περιπτώσεις της παραγράφου αυτής:

α) Υποκείμενοι στο φόρο με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους, οι οποίοι καθίστανται υπόχρεοι υποβολής έκτακτης δήλωσης, σύμφωνα με την 1105799/1797/8881/0014/ΠΟΛ.1214/19-9-1994, όταν ο υπόχρεος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα δεν όρισε ως όφειλε, φορολογικό αντιπρόσωπο, υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση (με το έντυπο 050-ΦΠΑ, Φ2/TAXIS ή το 051-ΦΠΑ, Φ3/TAXIS, ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων τους).

β) Υποκείμενοι στο φόρο των οποίων η επιχείρηση έχει τεθεί σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών στην περίπτωση πώλησης παγίου αποδίδουν τον ΦΠΑ που αναλογεί στη συναλληλαγή αυτή με έκτακτη περιοδική δήλωση.

γ) Τα λοιπά πρόσωπα (π.χ. ιδιώτες), οι οποίοι καθίστανται υπόχρεοι στο φόρο (άρθρ.35, Ν.2859/00) υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση με το έντυπο 050 ΦΠΑ, Φ2/TAXIS, περιλαμβάνονται και οι εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ), όταν βάσει συμφωνίας αναλαμβάνουν την μεταφορά προσώπων για την οποία εκδίδουν τιμολόγια παροχής υπηρεσιών.

δ) σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση δημιουργηθεί υποχρέωση απόδοσης φόρου και δεν ορίζεται άλλος χρόνος υποβολής της έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

(ΠΟΛ.1019/2003 άρθρο 3)

**IB. Ειδική Δήλωση Φ.Π.Α.** - Η "Δήλωση Μεταβίβασης Ακινήτου", υποβάλλεται ως "Ειδική Δήλωση Φ.Π.Α." από τον υποκείμενο στο φόρο όταν:

(i) ενεργεί πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Κώδικα ΦΠΑ.

(ii) ενεργεί πράξεις της περίπτ. α της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α.

(iii) ενεργεί πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτ. γ της παρ. 2 του άρθρου 7, του Κώδικα ΦΠΑ.

Σημειώνεται ότι, για κάθε μεταβίβαση οριζόντιας ή κάθετης ιδιοκτησίας υποβάλλεται ξεχωριστή δήλωση.

Τροποποιητική "Ειδική Δήλωση Φ.Π.Α." μπορεί να υποβληθεί πριν την ολοκλήρωση της ελεγκτικής διαδικασίας που προβλέπεται με τις εγκυκλίους ΠΟΛ.1054/2006 και ΠΟΛ.1071/2006, π.χ. λόγω διόρθωσης στοιχείων των συμβαλλόμενων, περιγραφής του ακινήτου, κ.λπ.

Η δήλωση αυτή, υποβάλλεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, όπως αυτός ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του Κώδικα Φ.Π.Α., και σε κάθε περίπτωση πριν την "παράδοση" του ακινήτου.

(περ. γ, παρ. 4 άρθρου 36, Ν.2859/2000, ΠΟΛ.1054/2006, ΠΟΛ.1071/2006 και ΠΟΛ.1053/2006).

### III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Κ.Β.Σ. ΚΑΙ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

**A. Συντάκτες μελετών τεχνικών έργων** - Με την υποβολή της αίτησης για χορήγηση άδειας στο Πολεοδομικό Γραφείο υποβάλλονται και πληροφοριακά στοιχεία για το έργο που θα εκτελεστεί (άρθρο 37, παρ. 2 του Ν.2859/2000 και Υπ. Οικ ΠΟΛ.1181/1988).

**B. Αποζημιώσεις και αμοιβές βάσει δικαστικής απόφασης, συμβιβασμού, κ.λπ.** - Τα καταβληθέντα τέτοιου είδους αποζημιώσεις και αμοιβές πρόσωπα (επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες) προς οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας του δικαιούχου το σχετικό αντίγραφο της απόφασης ή εγγράφου πριν από την καταβολή ή την πίστωση. Σε περίπτωση μη υποβολής, ολόκληρο το ποσό προστίθεται στα λογιστικώς ή εξωλογιστικώς προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη (Άρθρο 55, παρ. 4 του Ν.2065/92).

**Πριν από την καταβολή ή την πίστωση υπέρ του δικαιούχου.**

**Γ. Κατάθεση συμφωνητικών μεταξύ οργανώσεων, συλλόγων, ιδρυμάτων, οργανισμών, κ.λπ.** - Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία, ιδρύματα, οργανισμοί κλπ. όταν πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις, δεξιώσεις, υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που υπάγεται το κέντρο διασκέδασης ή το ξενοδοχείο αίτηση στην οποία επισυνάπτεται το συμφωνητικό με το κέντρο, κ.λπ. και στην οποία αναφέρεται ο σκοπός της εκδήλωσης, η επιβάρυνση κατά άτομο και ο αριθμός των προσκλήσεων που θα εκδοθούν. Οι πιο πάνω φορείς υποχρεούνται να προσκομίσουν στην πιο πάνω Δ.Ο.Υ. φωτοτυπία του τιμολογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου (Άρθρο 82, παρ. 4, Ν.2238/1994, ΠΟΛ.1015/1998).

**Εντός πέντε (5) ημερών από την πραγματοποίηση του χορού ή της συγκέντρωσης ή της δεξίωσης.**

**Δ. Κατάθεση συμφωνητικών μεταξύ τραγουδιστών και οποιοδήποτε αντισυμβαλλόμενου** - Μεταξύ τραγουδιστών των κέντρων διασκέδασης, αναψυκτηρίων ή συναυλιών και οποιοδήποτε αντισυμβαλλόμενου, για την άσκηση του επαγγέλματός τους καταρτίζεται συμφωνητικό, το οποίο κατατίθεται από τον αντισυμβαλλόμενο του τραγουδιστή, στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του.

Ομοίως συμφωνητικό καταρτίζεται και μεταξύ αμειβόμενου αθλητή γενικά ή προπονητή και οποιοδήποτε τρίτου και κατατίθεται στη Δ.Ο.Υ. ως άνω. Τα παραπάνω συμφωνητικά κατατίθενται:

**Εντός δέκα (10) ημερών από την σύνταξή τους.**

(Άρθρο 82, παρ. 8, Ν.2238/94).

**Ε. Κατάθεση μισθωτηρίων συμβολαίων** - Ιδιωτικά έγγραφα μίσθωσης αστικών ακινήτων ασχέτως ποσού μισθώματος ή γεωργικών ακινήτων, εφόσον το μίσθωμα είναι ανώτερο των εκατό (100) ευρώ κατά μήνα, προσκομίζονται από τον εκμισθωτή ή τον μισθωτή για θεώρηση στον προϊστάμενο οποιασδήποτε δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Τα έγγραφα αυτά υποβάλλονται σε δύο αντίγραφα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται θεωρημένο σε αυτόν που τα προσκόμισε και το άλλο παραμένει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία ή σε περίπτωση αναρμοδιότητας, διαβιβάζεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του εκμισθωτή. (Άρθρο 77, παρ. 1, Ν.2238/94)

Μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την σύνταξή τους

**ΣΤ. Εργολαβίες – Υπεργολαβίες** - Όσοι αναθέτουν σε εργολάβους ή υπεργολάβους την εκτέλεση τεχνικών έργων αξίας άνω των 6.000,00 ευρώ υποχρεούνται να γνωστοποιούν με δήλωσή τους στον αρμόδιο για την φορολογία τους προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., τα στοιχεία του εργολάβου ή του υπεργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση του έργου ή να καταθέτει σε αυτόν, αντίγραφο του συμφωνητικού ανάληψης των εργασιών.

Η δήλωση ή η κατάθεση του συμφωνητικού γίνεται:

Πριν την έναρξη των εργασιών

(Άρθρο 19, Ν.820/1978, άρθρο 2, παρ. 5, Ν.2954/2001, Αρ.Πρωτ. 105712/19-5-2003).

**Ζ. Πολυόροφες οικοδομές.** - Όσοι ανεγείρουν πολυόροφες οικοδομές υποχρεούνται σε υποβολή αντιγράφου της οικοδομικής άδειας που εκδόθηκε.

Πριν από την έναρξη των εργασιών

(Άρθρο 18, Ν.820/78, Αρ. Πρωτ. 105712/19-5-2003)

#### IV. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΜΕ ΕΞΑΝΤΛΗΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

**Α. Αφορολόγητα αποθεματικά Α.Ε., Ε.Π.Ε. ή Συνεταιρισμών που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται** - εκτός αυτών που κεφαλαιοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 101, Ν.1892/90 και του άρθ. 13, Ν.1473/84 φορολογούνται κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους με τον ισχύοντα συντελεστή φόρου μετά την αναγωγή τους σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Προς τούτο υποβάλλεται δήλωση:

Ο φόρος που προκύπτει καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων από την υποβολή της δήλωσης μηνών.

Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή: α) σε αφορολόγητα αποθεματικά, για την κεφαλαιοποίηση των οποίων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.1473/1984 και του άρθρου 101 του Ν.1892/1990, όπως τροποποιήθηκε από την ΠΟΛ.1093/1992 και β) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του Ν.2065/92 οι Ε.Π.Ε.

Τα ίδια ισχύουν και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις της περ. δ της παρ. 1 του άρθ. 101 του Ν.2238/94, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου. (Άρθ. 106, παρ. 4, Ν.2238/94, ΠΟΛ.1068/2006).

Για αποφάσεις διανομής που έλαβαν χώρα μέσα στον **Απρίλιο 2010**.

Μέχρι 14 Μαΐου 2010

**Β. Φορολογία αλλοδαπών επιχειρήσεων για αποζημιώσεις ή δικαιώματα της παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν.2238/1994** - α) Φορολογία αλλοδαπών επιχειρήσεων για αποζημιώσεις ή δικαιώματα για τη χρήση ή παραχώρηση χρήσης στην Ελλάδα κινηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και για την αναπαραγωγή βιντεοκασετών

β) Φορολογία αλλοδαπών επιχειρήσεων για την εκμίσθωση μηχανημάτων εγκαταστάσεων και γενικά κινητών πραγμάτων (και άλλων περιπτώσεων, άρθρο 13, παρ. 6, περ. β του Ν.2238/1994).

Υποβολή δήλωσης και απόδοση φόρου 20% μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επομένου από την παρακράτηση μήνα, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται κατά την πίστωση ή την καταβολή της αποζημίωσης, δικαιώματος ή αμοιβής στο δικαιούχο.

Για παρακράτηση που έλαβε χώρα μέσα στον **Απρίλιο του 2010**

Μέχρι 14 Μαΐου 2010

**Γ. Φορολογία αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών που αναλαμβάνουν στην Ελλάδα κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή τη διεξαγωγή ερευνών τεχνικής, οικονομικής ή επιστημονικής γενικά φύσεως** - Υποβολή δήλωσης μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επομένου από την παρακράτηση μήνα και απόδοσης φόρου 20% με εξάντληση της

φορολογικής υποχρέωσης.  
(Άρθ. 13, παρ. 8, Ν.2238/94)

Για παρακράτηση που έλαβε χώρα μέσα στον **Απρίλιο του 2010**:

Μέχρι 14 Μαΐου 2010

Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή 17,50% για μελέτες, σχέδια και έρευνες που αναλήφθηκαν μέχρι 31/12/2002 και με συντελεστή 20% για αναληφθέντα από την 1/1/2003 και μετά.

### **Δ. Φορολογία αθλητοδωτών επιχειρήσεων και οργανισμών που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή έργων στην Ελλάδα** - Υποβολή δήλωσης

μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα και απόδοση φόρου υπολογιζόμενου επί των ακαθάριστων εσόδων με συντελεστή **3,50%** για τα δημόσια έργα, **4,20%** για τα ιδιωτικά έργα και **8,75%** για τα έργα, χωρίς υλικά, από τον υπόχρεο παρακράτησης εργοδότη με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Ομοίως και για τις μηχανολογικές και ηλεκτρικές εγκαταστάσεις με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 12, Ν.542/77.

(Άρθ. 13, παρ. 9, Ν.2238/94 και άρθ. 6, παρ. 3, Ν.2873/2000 και άρθρο 6, παρ. 3 του Ν.1108/2001)

Για παρακράτηση που έλαβε χώρα μέσα στον **Απρίλιο του 2010**:

Μέχρι 14 Μαΐου 2010

**Σημείωση:** Η περίπτωση αυτή ισχύει για έργα που έχουν αναληφθεί μέχρι 31/12/2001 (έχει καταργηθεί για έργα που αναλαμβάνονται από 1 Ιανουαρίου 2002 και μετά με βάση το άρθρο 11, παρ.4 του Ν.3296/2004)

### **Ε. Παροχές που χορηγούνται με βάση το άρθρο 13, παρ. 11 και 12 του Ν.2238/1994 (πρόσωπα που εκλέγονται για τον πρώτο και δεύτερο βαθμό της τοπικής αυτοδιοίκησης, καθώς και την Εθνική Λυρική Σκηνή σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα, κ.λπ).**

- φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 20%. Ο φόρος παρακρατείται κατά την πληρωμή και αποδίδεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

(Άρθ. 13 παρ. 11 και 12 του Ν. 2238/94 και άρθρο 60 παρ. 3, Ν.2238/94).

Για παρακράτηση που έλαβε χώρα μέσα στον **Απρίλιο του 2010**:

Μέχρι 14 Μαΐου 2010

### **ΣΤ. Έσοδα από έπαθλα ή βραβεία των εκμεταλλευτών δρομώνων ίππων, κ.λπ.**

- Τα έσοδα από έπαθλα ή βραβεία των εκμεταλλευτών δρομώνων ίππων, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε αθλητές εθνικών ομάδων ως επιβράβευση αυτών για επίτευξη διεθνών στόχων, καθώς και τα χρηματικά ποσά

που καταβάλλονται σ' αυτούς που συμμετείχαν σε διαγωνισμούς ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών σταθμών. Εφόσον στην τελευταία περίπτωση το καταβαλλόμενο ποσό ξεπερνά τα 1500 ευρώ φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 20%. Ο φόρος παρακρατείται κατά την πληρωμή και αποδίδεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης (Άρθ. 13, παρ. 10, 13 και 14, Ν.2238/94 και άρθρο 60, παρ. 3, Ν.2238/1994, ΠΟΛ.1038/2003, άρθρο 9, παρ. 2)

Για παρακράτηση που έλαβε χώρα μέσα στον **Απρίλιο του 2010**:

Μέχρι 14 Μαΐου 2010

### **Ζ. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων** -

1. Ανώνυμες εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο μπορούν να κεφαλαιοποιήσουν ολικώς ή μερικώς τα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων, με εξαίρεση τα αποθεματικά του άρθρου 18 του Α.Ν.942/1949 και το αποθεματικό της παραγράφου 4 του άρθρου 10 του Α.Ν.148/1967. Τα αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται φορολογούνται με συντελεστή 5% χωρίς καμία άλλη επιβάρυνση. Υποβάλλεται δήλωση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σε **τέσσερις (4) ίσες τριμηνιαίες δόσεις**, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης. Ο φόρος αυτός βαρύνει την εταιρεία και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της κατά τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών ούτε συμψηφίζεται με τον φόρο εισοδήματος που οφείλεται από την εταιρεία ή τους μετόχους (Άρθ. 101, Ν.1892/90, ΠΟΛ. 1238/1994, άρθρο 23, παρ. 2, Ν.2214/94).

2. Τα ίδια ισχύουν και για τις ανώνυμες εταιρείες, των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, καθώς και για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης με την διαφορά ότι ο συντελεστής του φόρου ανέρχεται σε 10% και με την προϋπόθεση ότι κατά την διαχειριστική χρήση στην οποία συντελείται η κεφαλαιοποίηση θα αυξηθεί το μετοχικό ή εταιρικό τους κεφάλαιο κατά το ίδιο ποσό με μετρητά από τους παλιούς ή νέους μετόχους ή εταίρους. Επίσης, στην περίπτωση αυτή ο φόρος καταβάλλεται σε **τέσσερις (4) ίσες εξαμηνιαίες δόσεις**, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης (Άρθ. 13, Ν.1473/84).

Σημειώνεται ότι στις παραπάνω περιπτώσεις δεν εμπίπτει η κεφαλαιοποίηση του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού του αρθ. 22 του Ν.1828/89 που απαλλήσεται από το φόρο εισοδήματος.

(Άρθ. 22, παρ. 4, Ν. 1828/89).

Μέσα σ' ένα μήνα από την δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της απόφασης έγκρισης αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου.

**Η. Υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων** - Επί εισοδημάτων από την υπεραπόδοση των μαθηματικών αποθεμάτων που σχηματίζονται με τις διατάξεις του Ν.Δ.400/1970 για ασφαλίσεις ζωής, ενεργείται παρακράτηση με συντελεστή 15%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση. Η δήλωση υποβάλλεται:

**Μέσα σε 10 μέρες από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από τον Κ.Β.Σ. για το κλείσιμο του ισολογισμού.**

Για την περ. στ της παρ. 1 του άρθρου 24, με την δήλωση καταβάλλεται εφάπαξ ο φόρος (Άρθ. 24, παρ. 1, άρθ. 54, παρ. 2 και άρθ. 60, παρ. 2, Ν. 2238/1994).

**Θ. Εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων Χρηματοοικονομικών προϊόντων** - Εφόσον ο δικαιούχος είναι κάτοικος Ελλάδας και δεν είναι επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15%. Με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση (Άρθ. 24, παρ. 1, περ. η, άρθ. 54, παρ. 3, άρθ. 60, παρ. 2, Ν.2238/1994).

Για παρακράτηση που έλαβε χώρα το μήνα **Απρίλιο 2010:**  
**Μέχρι 14 Μαΐου 2010**

**Ι. Αμοιβές μελών Δ.Σ. Ανωνύμων Εταιρειών σύμφωνα με το άρθ. 24, παρ. 2, Ν.2190/20 - Παροχές που καταβάλλονται χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση - Τόκοι ιδρυτικών τίτλων και προνομιούχων μετοχών - Ποσά εξαγοράς ιδρυτικών τίτλων** - Εξαιρετικά, για αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, που καταβάλλονται από 1/1/2009 και μετά και εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παρ. 6 του άρθρου 105 από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 25, γίνεται παρακράτηση με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.

(Άρθ. 54, παρ. 5 και 60, παρ. 2 του Ν.2238/1994)

Για παρακράτηση που έλαβε χώρα το μήνα **Απρίλιο του 2010:**  
**Μέχρι 14 Μαΐου 2010**

**ΙΑ. Αμοιβές ποδοσφαιριστών, καλαθοσφαιριστών, προπονητών και λοιπών αμειβόμενων αθλητών για υπογραφή ή ανανέωση συμβολαίου** - Φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 20%. Ο φόρος παρακρατείται από τις Π.Α.Ε., Κ.Α.Ε. και τα αθλητικά σωματεία κατά την πληρωμή. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων (Άρθρο 14, παρ. 2 και άρθρο 60, παρ. 1 του Ν.2238/1994).

Για αμοιβές που καταβλήθηκαν μέσα στο μήνα **Απρίλιο 2010:**  
**Μέχρι 31 Μαΐου 2010**

**ΙΒ. Αποζημιώσεις απόλυσης μισθωτών Ν.2112/20** - Υποβάλλεται δήλωση και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου. Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης μετά την αφαίρεση ποσού 20.000 ευρώ και παρακρατείται κατά την πληρωμή της στον δικαιούχο. Αποδίδεται εντός του επόμενου από την παρακράτηση μήνα (άρθρο 14, παρ. 1 και άρθρο 60, παρ. 1 του Ν.2238/1994 όπως ισχύει μετά το Ν.3091/2002 και Υπ. Οικον. 1078461/10-8-98). Για αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν μέσα στο μήνα **Απρίλιο 2010:**

**Μέχρι 31 Μαΐου 2010**

**ΙΓ. Εισοδήματα από κιντές αξίες που αποκτούν στην Ελλάδα αλλοδαπές επιχειρήσεις και αλλοδαποί οργανισμοί που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα** - Επί των εισοδημάτων αυτών διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25%. Ο φόρος αυτός αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα. Ο δικαιούχος των εισοδημάτων αυτών δεν υποχρεούται στην υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα αυτά (Άρθ. 114, παρ. 2 και άρθ. 60, παρ. 2, Ν.2238/1994).

Για εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στο μήνα **Απρίλιο 2010:**

**Μέχρι 14 Μαΐου 2010**

**ΙΔ. Φορολογία δικαιώματος χρησιμοποίησης αλλοδαπών ποδοσφαιριστών και λοιπών αθλητών** - Υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 20% πάνω στα ποσά που κατεβλήθησαν σε αλλοδαπά αθλητικά σωματεία καθώς και σε οποιοδήποτε τρίτο αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο, για τη μεταβίβαση σε ημεδαπά αθλητικά σωματεία, χρησιμοποίησης του πιο πάνω δικαιώματος. Η δήλωση υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα. (Άρθρο 13, παρ. 6, Ν.2238/1994 και άρθρο 5, παρ.9, Ν.2753/1999 και Εγκ. Υπ. Οικον. ΠΟΛ.1108/22.3.2000) Κατά ρητή διατύπωση του νόμου, για να γίνεται η παρακράτηση φόρου, τα ποσά πρέπει να καταβάλλονται σε αλλοδαπό αθλητικό σωματείο ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργεί ή σε οποιοδήποτε αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Επίσης, παρακράτηση φόρου θα γίνεται και στην περίπτωση που δικαιούχος της αμοιβής είναι αλλοδαπή Ομοσπονδία (π.χ. Ποδοσφαίρου κλπ.) ή και το ίδιο το αλλοδαπό κράτος.

Για ποσά που καταβλήθηκαν μέσα στο μήνα **Απρίλιο 2010:**  
**Μέχρι 14 Μαΐου 2010**

**ΙΕ. Χρηματικά ποσά για δωρεά σε αθλητικά σωματεία** - Ο επιτηδευματίας ή το πρόσωπο που διαθέτει χρηματικά ποσά για δωρεά σε αθλητικά σωματεία, υποχρεούται να παρακρατήσει φόρο με συντελεστή 10% στο επιπλέον των 2.950,00 ευρώ ποσό (είτε το ποσό καταβάλλεται εφάπαξ είτε σταδιακά κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης). Ο φόρος αυτός δεν συμψηφίζεται με φόρο που προκύπτει από τυχόν φορολογική υποχρέωση του δωρεοδόχου, ούτε επιστρέφεται.

**Μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του δωρητή ή χορηγού.**

(Άρθρο 8, παρ. 1, περ. δ, και άρθρο 31, παρ. 1, περ. α, υποπερ. δδ του Ν.2238/1994)

**ΙΣΤ. Ειδικός φόρος κινηματογράφων** - Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου, από κινηματογραφικές επιχειρήσεις.

Για τα εισιτήρια που εκδόθηκαν τον προηγούμενο μήνα **Απρίλιο 2010:**

**Μέχρι 31 Μαΐου 2010**

(Ν. 3220/2004, άρθρο 38, ΠΟΛ.1019/2004)

## Υ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΞΑΝΤΛΗΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

**Α. Κάθε ποσό που καταβάλλεται πέρα από τα μισθώματα από το μισθωτή προς τον εκμισθωτή σε περίπτωση μίσθωσης (ή.χ. αέρας)** - Ο δικαιούχος του κέρδους ή της ωφέλειας υποβάλλει δήλωση για κάθε ποσό που καταβάλλεται, πέρα από τα μισθώματα, από το μισθωτή προς τον εκμισθωτή, σε περίπτωση μίσθωσης ακινήτου μόνου του ή μαζί με τον οποιονδήποτε εξοπλισμό ή εγκατάσταση που τυχόν διαθέτει, και φορολογείται αυτοτελώς, λογιζόμενο ως εισόδημα με συντελεστή 20%.

Όταν δικαιούχοι των εισοδημάτων αυτών είναι φυσικά πρόσωπα ή πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε (ομόρρυθμες εταιρείες, ετερόρρυθμες, κ.λπ.) (από 1/1/2007 - ΠΟΛ.1052/2007) ή πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ, κ.λπ.) (από οικ. έτος 2003 - ΠΟΛ.1038/2003), με την καταβολή του πιο πάνω φόρου δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων, αλλήλα τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.

**Η δήλωση υποβάλλεται πριν από την μεταβίβαση.**

(Άρθρο 13, παρ. 1, περ. γ, Ν.2238/1994, ΠΟΛ.1038/2003, ΠΟΛ.1052/2007)

**Β. Εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσόδων** - Στα εισοδήματα αυτά ενεργείται παρακράτηση με συντελεστή 1% που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Ο φόρος αποδίδεται εφάπαξ μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την μήνα με σχετική δήλωση που υποβάλλεται στην δημόσια οικονομική υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών. Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιοδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής. (Άρθρο 55, παρ. 1β και άρθρο 60, παρ. 3 του Ν.2238/1994)

Για παρακράτηση που έλαβε χώρα μέσα στο **Απρίλιο 2010:**

**Μέχρι 14 Μαΐου 2010**

**Γ. Εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών, κλπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αθλοδοπά εργοστάσια ή αθλοδοπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού** - Στα εισοδήματα αυτά ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειας των δικαιούχων. Ο φόρος αποδίδεται με σχετική δήλωση, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών (Άρθρο 55, παρ. 1, περ. γ και άρθρο 60, παρ. 3 του Ν.2238/1994).

Για παρακράτηση που έλαβε χώρα μέσα στο μήνα **Απρίλιο 2010:**

**Μέχρι 14 Μαΐου 2010**

**Δ. Δημόσιες υπηρεσίες, Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά για την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις** - Υποχρεούνται όπως κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής να παρακρατούν φόρο εισοδήματος στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών ο οποίος υπολογίζεται ως εξής.

**α.** Με ποσοστό 1% για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας

**β.** Με ποσοστό 4% για αγορές λοιπών αγαθών.

**γ.** Με ποσοστό 8% για την λήψη υπηρεσιών.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου:

1) Οι αγορές αγαθών ή υπηρεσιών κάτω των 150,00 ευρώ

για τις οποίες δεν απαιτείται σύμβαση.

**2)** Οι λαμβανόμενες υπηρεσίες ή προμήθειες ηλεκτρικού ρεύματος, τηλεφωνικών συνδιαλέξεων, τηλεγραφημάτων, γραμματοσήμων, φωταερίου, νερού και εισιτηρίων γενικά και

**3)** Οι περιπτώσεις όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο.

**4)** Όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες από τις πολεμικές βιομηχανίες Ε.Α.Β., Ε.Β.Ο., ΠΥΡΚΑΛ και ΕΛΒΟ, καθώς και από το Κ.Ε.Π.Α. και την ΑΝ.ΕΜ.

(Άρθ. 55, παρ. 1, περ. στ, Ν.2238/94 και άρθ. 60, παρ. 3, Ν.2238/94, άρθρο 15, παρ. 1, Ν.2992/2002).

Υποβάλλεται δήλωση:

**Εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου της παρακράτησης μήνα.**

Για παρακράτηση που έλαβε χώρα μέσα στο μήνα **Απρίλιο 2010:**

**Μέχρι 14 Μαΐου 2010**

**Ε. Εισοδήματα από τόκους - Λοιπά εισοδήματα**

**Ε. από κινητές αξίες** - Επί τόκων δανείων που συνάπτονται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχονται από εταιρείες προς τα μέλη της ή τρίτους, καθώς και επί λοιπών εισοδημάτων εκ κινητών αξιών και δεν αφορούν περιπτώσεις διανεμομένων κερδών τα οποία φορολογούνται στο όνομα του Νομικού Προσώπου, διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% έναντι του φόρου που αναλογεί. Ο φόρος αποδίδεται εφάπαξ με δήλωση που υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επομένου από την παρακράτηση του φόρου μήνα (Άρθ. 54, παρ. 4 και 60, παρ. 2 του Ν.2238/1994).

Για ποσά που παρακρατήθηκαν μέσα στο μήνα **Απρίλιο 2010:**

**Μέχρι 14 Μαΐου 2010**

**ΣΤ. Κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από την μεταβίβαση επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων ή μεριδίων** - 1. Ολοκλήρης επιχείρησης με τα άυλα στοιχεία αυτής, όπως αέρας, επωνυμία, σήμα, προνόμια, κ.λπ, ή υποκαταστήματος επιχείρησης.

2. Εταιρικών μεριδίων ή μεριδίων, καθώς και ποσοστών συμμετοχής σε κοινωνία αστικού δικαίου που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα ή σε κοινοπραξία, εκτός κοινοπραξίας τεχνικών έργων, της παρ. 2 του άρθ. 2 του Κ.Β.Σ. Φορολογούνται αυτοτελώς ηολιζόμενα ως εισοδήματα με συντελεστή 20%.

Ειδικά για μεταβιβάσεις από επαχθή αιτία ατομικών επιχειρήσεων ή μεριδίων ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, από γονέα προς τα τέκνα του ή από σύζυγο σε σύζυγο, λόγω συνταξιοδότησης του μεταβιβάζοντος που

πραγματοποιήθηκαν από τις 1/1/2001 δεν υπόκεινται σε φόρο υπεραξίας.

**Υποβάλλεται δήλωση πριν από την μεταβίβαση.**

(Άρθ. 13, παρ. 1, περ. α, Ν.2238/94 και ΠΟΛ.1086/2005). Επίσης, προκειμένου για μεταβιβάσεις από επαχθή αιτία σε συγγενείς Α' ή Β' κατηγορίας του άρθρου 29 του Ν.2961/2001 φορολογείται η πραγματική αξία πώλησης αυτών με συντελεστή 1,2% και 2,4% αντίστοιχα.

**Ζ. Φορολογία από πώληση μετοχών μη**

**Ζ. εισηγμένων στο χρηματιστήριο Αθηνών** - Η πραγματική αξία πώλησης μετοχών μη εισηγμένων στο Χ.Α. ή αλλοδαπό Χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό που μεταβιβάζονται από ιδιώτες ή από φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, φορολογείται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).

(Άρθ. 13, παρ. 1 & 2, Ν.2238/94 και άρθ. 10, ΠΟΛ.1052/2007)

**Υποβάλλεται δήλωση πριν από την μεταβίβαση**

Επίσης προκειμένου για μεταβιβάσεις από επαχθή αιτία σε συγγενείς Α' ή Β' βαθμού του άρθρου 29 του Ν.2691/2001 φορολογείται αυτοτελώς η πραγματική αξία πώλησης αυτών με συντελεστή 1,2% και 2,4% αντίστοιχα.

**Η. Κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από την**

**Η. εκχώρηση ή μεταβίβαση αυτοτελώς κάθε δικαιώματος, το οποίο είναι συναφές με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος** - Υποβολή δήλωσης και εφάπαξ καταβολή του αναλογούντος φόρου 20% επί δικαιωμάτων, όπως του δικαιώματος της μίσθωσης ή της παραίτησης από αυτό, της υπομίσθωσης ή του προνομίου ή του διπλώματος ευρεσιτεχνίας και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων, καθώς και της άδειας κυκλοφορίας των αυτοκινήτων οχημάτων ή μοτοσικλετών, δημόσιας χρήσης που μεταβιβάζονται. (Άρθ. 13, παρ. 1, περ. β, Ν.2238/94)

**Υποβάλλεται η δήλωση πριν από την εκχώρηση ή τη μεταβίβαση.**

## VI. ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ

**Εισφορά στις χορηγήσεις σε συνάλλαγμα** - Οι δανειοδοτούμενοι καταβάλλουν εισφορά επί των χορηγήσεων σε συνάλλαγμα από πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοδοτικά ιδρύματα του εξωτερικού μέχρι την τελευταία εργάσιμη του επόμενου της λήψης μήνα.

(Αποφ. ΥΠΕΘΟ και Υπ. Οικ. 27550/Β1135/1-9-97, ΠΟΛ.1261/19-9-1997).

Για χορηγήσεις που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο μήνα **Απρίλιο 2010**:

Μέχρι 31 Μαΐου 2010

## VII. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

**A. Χαρτόσημο Δανείων** - Για: α) δάνεια μεταξύ εμπόρων και εμπορικών εταιριών β) δάνεια μεταξύ Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. και τρίτων, γ) καταθέσεις ή αναλήψεις χρημάτων από εταίρους ή μετόχους προς ή από εταιρίες. Η δήλωση υποβάλλεται εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα της εγγραφής στα βιβλία του επιτηδευματία.

Για εγγραφές που έγιναν μέσα στο μήνα **Απρίλιο 2010**:

Μέχρι 14 Μαΐου 2010

(Άρθρο 3, παρ.1, του Ν.4755/1930)

**B. Χαρτόσημο αμοιβών Δ.Σ. Αωνύμων Εταιρειών που παρέχονται δια του εγκριθέντος Ισολογισμού** - Υποβάλλεται δήλωση και καταβάλλεται χαρτόσημο 1% πλέον ΟΓΑ 0,2%

Μέσα σε δύο μήνες από την έγκριση του ισολογισμού της Α.Ε.

## VIII. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

**A. Υποβολή δήλωσης και καταβολή φόρου 1% στη συγκέντρωση κεφαλαίων από:**

**α.** Εμπορικές εταιρίες και κοινοπραξίες επιτηδευματιών.

**β.** Συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού, οποιαδήποτε άλλη εταιρεία, νομικό πρόσωπο, ένωση προσώπων ή κοινωνία, εφόσον ο σκοπός που επιδιώκουν τα πρόσωπα αυτά είναι κερδοσκοπικός.

**γ.** Υποκατάστημα ξένης εταιρείας

Η δήλωση υποβάλλεται σε όλες τις προηγούμενες περιπτώσεις (α-γ) ως εξής:

Στη σύσταση, μετατροπή και συγχώνευση:

Μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη σύνταξη του, κατά νόμο, εγγράφου. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση των πράξεων αυτών, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση. Ειδικά επί ανωνύμων εταιρειών, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την καταχώριση των ανωτέρω πράξεων στο Μητρώο Αωνύμων Εταιρειών.

Στην αύξηση κεφαλαίου των παραπάνω προσώπων:

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

(Άρθρο 17 και 23, Ν.1676/1986, όπως ισχύει με το άρθρο 37 του Ν.3220/2004)

**B.** Επίσης υποβάλλεται δήλωση όταν συνάπτεται δάνειο προς τα παραπάνω υποκείμενα πρόσωπα από δανειστή που έχει δικαίωμα σε ποσοστό στα εταιρικά κέρδη ή σε δάνειο που συνάπτεται με εταίρο σύζυγο ή τέκνο εταίρου, ή τρίτο πρόσωπο κατόπιν εγγύησης εταίρου και εφόσον τα δάνεια αυτά προορίζονται για αύξηση κεφαλαίου. (Ν.1676/1986, άρθρο 18).

Μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τότε που καταρτίστηκε το οικείο έγγραφο ή εάν δεν υπάρχει έγγραφο, από τότε που γίνεται εγγραφή στα οικεία βιβλία.

**Γ.** Σε μεταφορά στην Ελλάδα της έδρας της πραγματικής διεύθυνσης ή της καταστατικής έδρας των παραπάνω υποκειμένων.

Μέσα σε 15 ημέρες από τη μεταφορά

**Δ.** Στη διάθεση από αλλοδαπή εταιρία πάγιων κεφαλαίων ή κεφαλαίων κίνησης στο υποκατάστημα της που βρίσκεται στην Ελλάδα.

Μέσα σε 15 ημέρες από την εγγραφή στα οικεία βιβλία των διατιθέμενων κεφαλαίων.

**Ε.** Για τις παραπάνω πράξεις που καταρτίζονται σε Ελληνική προξενική αρχή της αλλοδαπής, υποβάλλεται δήλωση και καταβάλλεται ο φόρος

Κατά τη σύνταξη της πράξης.

**ΣΤ.** Για τις ίδιες πράξεις που καταρτίζονται στην αλληλοδαπή όχι ενώπιον ελληνικής προξενικής αρχής, ο φόρος εισπράττεται με δήλωση που υποβάλλεται από τον υπόχρεο στον αρμόδιο στην Ελλάδα προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. μαζί με αντίγραφο της οικείας πράξης

**Μέσα σε 3 μήνες από την ημερομηνία κατάρτισης της πράξης.**

(Άρθρο 17 και 23, Ν.1676/1986)

## ΙΧ. ΤΕΛΟΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΣΕ ΧΩΡΟΥΣ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

**Τέλος διαφήμισης και προβολής σε χώρους καταστημάτων** - Για διαφημίσεις που γίνονται με ημερολόγια, δώρα, έντυπα, κάθε είδους παραστάσεις ή λέξεις σε αυτοκόλλητα ή είδη με διαφημιστικές παραστάσεις ή λέξεις ή με άλλο παρόμοιο τρόπο, καθώς και για διαφημίσεις που γίνονται από τον αέρα με

οποιοδήποτε τρόπο, το τέλος ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί της δαπάνης διαφήμισης. Τα ένθετα διαφημιστικά φυλλάδια, που διανέμονται μαζί με εφημερίδες και τα περιοδικά, υπόκεινται στο ανώτερο τέλος διαφήμισης

Η προβολή προϊόντων σε χώρους καταστημάτων είτε με την τοποθέτησή τους σε εμφανή σημεία, είτε με έντυπα, δώρα, επιγραφές ή άλλο παρόμοιο τρόπο, θεωρείται διαφήμιση και υπόκειται σε τέλος διαφήμισης που υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί της διαφημιστικής δαπάνης. Το τέλος αυτό βαρύνει τον διαφημιζόμενο ενώ η απόδοσή του γίνεται πάντοτε από τον ίδιο με δήλωση η οποία υποβάλλεται το αργότερο **μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.**

Η καταβολή πραγματοποιείται σε οποιοδήποτε γραφείο του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων λειτουργεί σε Δημόσια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) και αποδεικνύεται με την παροχή ανάλογου παραστατικού στοιχείου (διπλότυπο) (Άρθρο 9, παρ. 6, Ν.2880/2001).

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι παραπάνω προθεσμίες μετακυλιούνται ανάλογα.

## προσοχή

Παρακαλείσθε για την αποφυγή τυχόν αβλεψιών ή τυπογραφικών λαθών να ελέγχετε ξανά τις ημερομηνίες πριν την υποβολή των κατά περίπτωση δηλώσεων.



<http://www.e-forologia.gr>



Το πιο δημοφιλές portal φορολογικής ενημέρωσης!

| Φορολογικά | Λογιστικά | Εργατικά | Ειδησεογραφία | On line Βιβλιοπωλείο | ...και πολλές ακόμα ανανεωμένες στήλες!