

# ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

## Ιανουάριος 2012

### Ι. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

31 Ιανουαρίου	Νομικά Πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (Α.Ε. κ.λπ.) και έκλεισαν διαχείριση 30.6.2011 (άρθρο 101 Ν. 2238/1994).	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της τρίτης δόσης (3/8) φόρου εισοδήματος (άρθρο 110§1 Ν. 2238/1994).
31 Ιανουαρίου	Οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, οι αστικές εταιρείες, οι κοινώνιες, οι κοινοπραξίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορ. Κ.Β.Σ. και έκλεισαν διαχείριση 30.6.2011.	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της τέταρτης δόσης (4/8) φόρου εισοδήματος (άρθρο 64§3 Ν. 2238/1994).
31 Ιανουαρίου	<b>ΗΜΕΔΑΠΕΣ Α.Ε.</b> Οι ημεδαπές Α.Ε. που μέχρι 31.12.2011 δεν έχουν εγκρίνει τον ισολογισμό για τη διαχειριστική χρήση που έκλεισε στις 30.6.2011 (άρθρο 107§4 Ν. 2238/1994).	Όταν στα καθαρά κέρδη συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα στο έμνηνο Ιουλίου - Δεκεμβρίου 2011 δεν συνέρχεται η Γ.Σ. των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το Δ.Σ. διανομή κερδών ή συνέρχεται και τροποποιεί την προταθείσα αυτή διανομή κερδών, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση εντός 30 ημερών από τη λήξη του πιο πάνω έμνηνου για τα φορολογητέα κέρδη, που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων των §§ 2 και 3 του άρθρου 106. Ο οφειλόμενος φόρος και η προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε 3 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.
16 Ιανουαρίου	<b>ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b> Υποβολή δήλωσης και καταβολή φόρου με συντελεστή 10% επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης	Ο φόρος υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου και αποδίδεται στη ΔΟΥ μέσα στο πρώτο 15ήμερο του Ιουλίου και Ιανουαρίου του επομένου εξαμήνου από τον υπο-

## φορολογικό ημερολόγιο

της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας. Ο συντελεστής προσαυξάνεται ανάλογα με την κατηγορία κάθε αμοιβαίου κεφαλαίου.

λογισμό του. Η καταβολή του φόρου γίνεται από τις ΑΕΔΑΚ στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου. **(Ν. 3283/2004 άρθρο 33§3).**

16 Ιανουαρίου

### ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ

Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου υποχρεούνται σε καταβολή φόρου με συντελεστή 10% επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας. Ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 1 μονάδα και υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου των επενδύσεων τους, πλέον διαθεσίμων σε τρέχουσες τιμές.

Ο φόρος αποδίδεται στη ΔΟΥ μέσα στο πρώτο 15ήμερο του Ιουλίου και Ιανουαρίου του επομένου εξαμήνου από τον υπολογισμό του **(άρθρο 39§3 του Ν. 3371/2005).**

16 Ιανουαρίου

### ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Καταβολή φόρου για τα «αμοιβαία κεφάλαια ακινήτων» με συντελεστή 10% επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας. Ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 1 ποσοστιαία μονάδα.

Ο φόρος υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου. Ο φόρος αποδίδεται στη ΔΟΥ στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου μέσα στο πρώτο 15ήμερο του Ιουλίου και Ιανουαρίου του επομένου εξαμήνου από τον υπολογισμό του. **(άρθρο 20§2 του Ν. 2778/1999).**

## II. ΑΠΟΔΟΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

20/1/2012 (Α.Φ.Μ.1)  
23/1/2012 (Α.Φ.Μ.2)  
24/1/2012 (Α.Φ.Μ.3)  
25/1/2012 (Α.Φ.Μ.4)  
26/1/2012 (Α.Φ.Μ.5)  
27/1/2012 (Α.Φ.Μ.6)  
30/1/2012 (Α.Φ.Μ.7)  
31/1/2012 (Α.Φ.Μ.8)  
1/2/2012 (Α.Φ.Μ.9)  
2/2/2012 (Α.Φ.Μ.10, 20,  
30, 40, 50)  
3/2/2012 (Α.Φ.Μ.60, 70,  
80, 90, 00)

### ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Φυσικά και νομικά πρόσωπα που απασχολούσαν κατά μέσο όρο κατά την προηγούμενη χρήση, περισσότερα από 50 πρόσωπα. Επίσης ασφαλιστικά ταμεία για την καταβολή των συντάξεων **(άρθρα 57 §1 & 59 § 2 Ν. 2238/1994).**

Υποβολή προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του φορολογουμένου και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος που αναλογεί στις αποδοχές του προσωπικού που καταβλήθηκαν κατά τον μήνα Δεκέμβριο του 2011 **(άρθρο 59§1 Ν. 2238/1994).**

20/1/2012 (Α.Φ.Μ.1)  
 23/1/2012 (Α.Φ.Μ.2)  
 24/1/2012 (Α.Φ.Μ.3)  
 25/1/2012 (Α.Φ.Μ.4)  
 26/1/2012 (Α.Φ.Μ.5)  
 27/1/2012 (Α.Φ.Μ.6)  
 30/1/2012 (Α.Φ.Μ.7)  
 31/1/2012 (Α.Φ.Μ.8)  
 1/2/2012 (Α.Φ.Μ.9)  
 2/2/2012 (Α.Φ.Μ.10, 20,  
 30, 40, 50)  
 3/2/2012 (Α.Φ.Μ.60, 70,  
 80, 90, 00)

**ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ  
 ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

Φυσικά και νομικά πρόσωπα που απασχολούν έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό ή καταβάλλουν συντάξεις, επιχορηγήσεις κ.λπ. (**άρθρα 57§1 & 59§1 Ν. 2238/1994**).

Υποβολή προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος που αναλογεί στις αποδοχές του προσωπικού που καταβλήθηκαν κατά το δίμηνο Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου του 2011 ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του φορολογουμένου (**άρθρο 59§1 Ν. 2238/1994**).

**III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ**

20/1/2012 (Α.Φ.Μ. 1,2)  
 23/1/2012 (Α.Φ.Μ. 3,4)  
 24/1/2012 (Α.Φ.Μ. 5,6)  
 25/1/2012 (Α.Φ.Μ. 7,8)  
 26/1/2012 (Α.Φ.Μ. 9,0)

**ΦΟΡΟΣ  
 ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

Οι υπόχρεοι ΦΠΑ που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορ. ΚΒΣ υποβάλλουν χρεωστική - μηδενική ή πιστωτική περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το τρίμηνο Ιουλίου - Σεπτεμβρίου 2011 (**άρθρο 38§1 Ν. 2859/00 ΑΥΟ Εγκ. πολ. 1060/ 2006**).

Υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. και απόδοσης του 40% του φόρου ή ολόκληρου του ποσού. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (**Υπ. απόφ. πολ. 1253/1993, Δ.Φ.Ν. σελ. 1353/1993**).

26 Ιανουαρίου

**ΦΟΡΟΣ  
 ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορ. ΚΒΣ (για τον μήνα Δεκέμβριο του 2011) (**άρθρο 38§1 Ν. 2859/2000**) και οι τηρούντες βιβλία Α' ή Β' κατηγορ. Κ.Β.Σ. για το τρίμηνο Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου του 2011 υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET) (**Απόφ. Εγκ. πολ. 1019/2003**).

Υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και απόδοσης του 40% του φόρου ή ολόκληρου του ποσού, ηλεκτρονικά μέσω TAXIS-NET. (Υπ. αποφάσεις πολ. 1055/ 2.3.2001 και 1101260/ 6084/787/ πολ. 1257/ 14.11.2001). Επίσης η ίδια ημερομηνία ισχύει και για τις περιπτώσεις που οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του συστήματος TAXISNET ή λόγω αδυναμίας πληρωμής τους μέσω των Τραπεζών και του συστήματος ΔΙΑΣ. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται ηλεκτρονικά η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (**Υπ. απόφ. πολ. 1253/1993, Δ.Φ.Ν. σελ. 1353/ 1993**).

26 Ιανουαρίου

**ΦΟΡΟΣ  
 ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

Οι υπόχρεοι ΦΠΑ που τηρούν βιβλία Β' & Γ' κατ. Κ.Β.Σ. εφόσον είναι εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολού-

Υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και απόδοσης του 40% του φόρου ή ολόκληρου του ποσού, ηλεκτρονικά μέσω TAXIS-NET. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (**ΑΥΟ πολ. 1253/1993, Δ.Φ.Ν. σελ. 1353/1993**).

## φορολογικό ημερολόγιο

χων προϊόντων υποβάλλουν περιοδική δήλωση για τον μήνα Δεκέμβριο του 2011 ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. (άρθρο 38§1 Ν. 2859/2000).

2 Ιανουαρίου

### ΦΟΡΟΣ

#### ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι τηρούντες βιβλία Γ' κατηγορ. Κ.Β.Σ. για τον μήνα Νοέμβριο του 2011 (άρθρο 38§1 Ν. 2859/2000) υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET) (Εγκ. πολ. 1060/18.4.2006).

Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (Σχετ. πολ. 1055/2.3.2001 και 1101260/6084/787/ πολ. 1257/14.11.2001).

31 Ιανουαρίου

### ΦΟΡΟΣ

#### ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι τηρούντες βιβλία Γ' κατηγορ. Κ.Β.Σ. για τον μήνα Δεκέμβριο του 2011 και οι τηρούντες βιβλία Α' ή Β' κατηγορ. Κ.Β.Σ. για το τρίμηνο Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου 2011 (άρθρο 38§1 Ν. 2859/2000) υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET) (Εγκ. πολ. 1060/18.4.2006).

Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (Σχετ. πολ. 1055/2.3.2001 και 1101260/6084/787/πολ. 1257/ 14.11.2001).

26 Ιανουαρίου

### ΦΟΡΟΣ

#### ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. για τον μήνα Δεκέμβριο του 2011 υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα (LISTING) ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών και ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET) (Απόφ. Εγκ. πολ. 1091/ 2003).

Υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα (LISTING) ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET. Επίσης η ίδια ημερομηνία ισχύει και για τις περιπτώσεις που οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του συστήματος TAXISNET.