

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Οκτώβριος 2012

I. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

31 Οκτωβρίου	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Νομικά πρόσωπα άρθρου 2§4 του ΚΦΕ	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της έβδομης δόσης (7/8) από τη δήλωση φόρου εισοδήματος ΟΕ, ΕΕ κ.λπ. με βιβλία Γ' κατηγορίας που έκλεισαν διαχείριση 31.12.2011 (άρθρο 64§3 Ν. 2238/1994).
31 Οκτωβρίου	Νομικά Πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ΑΕ κ.λπ.) (άρθρο 101 Ν. 2238/1994).	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της έκτης δόσης (6/8) φόρου εισοδήματος που έκλεισαν διαχείριση 31.12.2011 (άρθρο 110§1 Ν. 2238/1994).
15 Οκτωβρίου	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες, κοινωνίες αστικού δικαίου (άρθρο 64§1 ΚΦΕ).	Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ο.Ε, Ε.Ε., κοινοπραξιών και κοινωνιών αστικού δικαίου που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ και η διαχειριστική τους περίοδος λήγει 30.6.2012. Μαζί με τη δήλωση καταβάλλεται η πρώτη δόση (1/8) ή ολόκληρο το ποσό. (άρθρο 64§1&3 Ν. 2238/1994).

III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

1 Οκτωβρίου	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ Οι τηρούντες βιβλία Γ' κατηγ. ΚΒΣ για το μήνα Αύγουστο του 2012 υποβάλλουν τις περιδικές 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 Οκτωβρίου	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που δεν τη-	Ηλεκτρονική υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. και απόδοσης του 40%

φορολογικό ημερολόγιο

ρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορ. ΚΒΣ υποβάλλουν ηλεκτρονικά χρεωστική - μηδενική ή πιστωτική περιοδική δήλωση για το τρίμηνο Ιουλίου - Σεπτεμβρίου 2012 (άρθρο 38§1 Ν. 2859/2000 Απόφαση πολ. 1267/30.12.11).

του φόρου ή ολόκληρου του ποσού. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (INTRA-STAT) (Υπ. απόφ. πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

26 Οκτωβρίου

ΦΟΡΟΣ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορ. ΚΒΣ για το μήνα Σεπτέμβριο του 2012 (άρθρο 38§1 Ν. 2859/2000) 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 (INTRA-STAT) (Υπ. απόφ. πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

26 Οκτωβρίου

ΦΟΡΟΣ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι υπόχρεοι ΦΠΑ που τηρούν βιβλία Β' & Γ' κατ. ΚΒΣ εφόσον είναι εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων υποβάλλουν περιοδική δήλωση για τον μήνα Σεπτέμβριο του 2012 ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ (άρθρο 38§1 Ν. 2859/2000).

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, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

26 Οκτωβρίου

ΦΟΡΟΣ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι υπόχρεοι ΦΠΑ ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ για τον μήνα Σεπτέμβριο του 2012 υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα (LISTING) ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών και ανακεφαλαιωτικό

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.

πίνακα ενδοκοινοτικών απο-
κτήσεων αγαθών και λήψεων
υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω
ειδικού δικτύου (TAXISNET)
(Απόφ. Εγκ. πολ. 1091/2003).

15 Οκτωβρίου

**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ
ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΝ**
Επιχειρήσεις Μέσων Μαζικής
Ενημέρωσης

Υποβολή αντιτύπου ημερολογίου δια-
φημίσεων από τα Μ.Μ.Ε. (ημερησίως,
ραδιόφωνα, εφημερίδες, περιοδικά)
των μηνών Ιουλίου - Αυγούστου του
2012 (Ν. 2328/1995 άρθ. 12, ΑΥΟ πολ.
1217/1996, πολ. 1238/1996).

31 Οκτωβρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**
Οι τηρούντες βιβλία Γ' κατηγ.
ΚΒΣ για τον μήνα Σεπτέμβριο
του 2012 και οι μη τηρούντες
βιβλία ή τηρούντες Β' κατηγ.
ΚΒΣ για το τρίμηνο Ιουλίου -
Σεπτεμβρίου 2012 (άρθρο 38§1
Ν. 2859/2000) υποβάλλουν τις
περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με
πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοι-
πο 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).

IV. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1/10/2012 (Α.Φ.Μ. 1, 2, 3)
3/10/2012 (Α.Φ.Μ. 4, 5, 6)
8/10/2012 (Α.Φ.Μ. 7, 8, 9)
9/10/2012 (Α.Φ.Μ. 0)

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ
ΒΙΒΛΙΩΝ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**
Φυσικά ή Νομικά Πρόσωπα
που τηρούν βιβλία Γ' κατηγο-
ρίας του ΚΒΣ (υποχρεωτικά ή
προαιρετικά).

Υποβολή ισοζυγίων όλων των λογαρια-
σμών του ΓΛΣ από τους τηρούντες βι-
βλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ με διαχειρι-
στική περίοδο 1/1-31/12. Υποβάλλο-
νται οι λογαριασμοί όλων των βαθμι-
δων των ομάδων 2 (πλην μερίδων απο-
θήκης) 6, 7, 8 και ο λογαριασμός 54.
Ειδικά οι τράπεζες στις ομάδες 2 και 7
υποβάλουν ισοζύγια Α/θμίων, Β/θμίων
και Γ/θμίων λογαριασμών. Στις ομάδες
1, 3, 4, 5 (εκτός του 54) και 10 υποβάλ-
λονται ισοζύγια Α/θμίων, Β/θμίων λο-
γαριασμών.

φορολογικό ημερολόγιο

1/10/2012 (Α.Φ.Μ. 0)

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ

Φυσικά και Νομικά πρόσωπα υπόχρεα στην έκδοση φορολογικών στοιχείων **ΑΥΟ πολ. 1090/14.6.2010**.

Υποβολή ηλεκτρονικά συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών για πωλήσεις αγαθών - παροχή υπηρεσιών σε επιτηδευματίες, είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων **(άρθρο 20§1 ΚΒΣ)**.

1/10/2012 (Α.Φ.Μ. 0)

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

Φυσικά και Νομικά πρόσωπα υπόχρεα στην λήψη φορολογικών στοιχείων **(άρθρο 20 ΚΒΣ, ΑΥΟ πολ.1090/14.6.2010)**.

Υποβολή ηλεκτρονικά Συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών για αγορές αγαθών, λήψη υπηρεσιών, καταβολή αμοιβών, καταβολή αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων **(άρθρο 20§1 ΚΒΣ)**.

1/10/2012 (Α.Φ.Μ. 0)

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΜΕΡΙΔΟΛΟΓΙΟΥ ΓΙΑΤΡΩΝ

Επιτηδευματίες που διατηρούν Νοσοκομεία, Κλινικές, Θεραπευτήρια **(ΑΥΟ πολ.1090/14.6.10)**.

Υποβολή Συγκεντρωτικής κατάστασης βιβλίου μεριδολογίου γιατρών μαζί με ένα αντίτυπο της μερίδας κάθε γιατρού **(άρθρο 20§1 ΚΒΣ)**.

1/10/2012 (Α.Φ.Μ. 0)

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΡΙΔΩΝ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ

Οι εκμεταλλευτές αποθηκών και ψυγείων. **(ΑΥΟ πολ. 1090/14.6.2010)**.

Υποβολή Συγκεντρωτικής κατάστασης μεριδών βιβλίου αποθήκευσης μαζί με ένα αντίτυπο της μερίδας κάθε αποθέτη **(άρθ. 20§1 ΚΒΣ)**.

1/10/2012 (Α.Φ.Μ. 0)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΕΛΤΙΩΝ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ

Υπόχρεοι σε έκδοση δελτίων κίνησης τουριστικών λεωφορείων **(ΑΥΟ πολ.1090/14.6.10)**.

Υποβολή κατάστασης για τους αντισυμβαλλόμενους επιτηδευματίες **(άρθρο 20§1 ΚΒΣ)**.

1/10/2012 (Α.Φ.Μ. 0)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ

Φυσικά και Νομικά πρόσωπα υπόχρεα στην έκδοση φορολογικών στοιχείων **(ΑΥΟ πολ. 1090/14.6.10)**.

Υποβολή από τους υπόχρεους συγκεντρωτικής κατάστασης πιστωτικών τιμολογίων **(άρθρο 20 ΚΒΣ)**.

ΑΦΠ