

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Ιανουάριος 2013

Ι. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

31 Ιανουαρίου	Νομικά Πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ΑΕ κ.λπ.) και έκλεισαν διαχείριση 30.6.2012 (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 κοινωνίες, οι κοινοπραξίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορ. ΚΒΣ και έκλεισαν διαχείριση 30.6.2012.	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της τέταρτης δόσης (4/8) φόρου εισοδήματος (άρθρο 64§3 Ν.2238/1994).
30 Ιανουαρίου	ΗΜΕΔΑΠΕΣ Α.Ε. Οι ημεδαπές Α.Ε. που μέχρι 31.12.2012 δεν έχουν εγκρίνει τον ισολογισμό για τη διαχειριστική χρήση που έκλεισε στις 30.6.2012 (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 έμνημο Ιουλίου - Δεκεμβρίου 2012 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 έμνημου 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.
15 Ιανουαρίου	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ Υποβολή δήλωσης και καταβολή φόρου με συντελεστή 10% επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας	Ο φόρος υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου και αποδίδεται στη ΔΟΥ μέσα στο πρώτο 15ημερο του Ιουλίου και Ιανουαρίου του επομένου εξαμήνου από τον υπολογισμό του. Η καταβολή του φόρου γίνεται

φορολογικό ημερολόγιο

ζας. Ο συντελεστής προσαυξάνεται ανάλογα με την κατηγορία κάθε αμοιβαίου κεφαλαίου.

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

15 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).**

15 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

15 Ιανουαρίου

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Εισόδημα από κινητές αξίες αλλοδαπής προελεύσεως και από ομολογίες και χρεόγραφα του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών Ν.Π.Δ.Δ. ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους **(άρθρο 24§1 Ν.2238/1994).**

Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος για τα τοκομερίδια και τις μερισματαποδείξεις που εξαγγυώθηκαν τον μήνα Δεκέμβριο του 2012. Ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% ανεξάρτητα από την ιδιότητα του δικαιούχου (φυσικού ή νομικού προσώπου) και αποδίδεται μέσα στο πρώτο 15ήμερο του αμέσως επόμενου μήνα από την παρακράτηση του φόρου **(άρθρο 54§5 και άρθρο 60§2 Ν.2238/1994).**

15 Ιανουαρίου	<p>ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ</p> <p>Εισόδημα από κινητές αξίες (εκτός μερισμάτων και τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους) που προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη ημεδαπής ΑΕ και περιέρχονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και αλλοδαπούς οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα (άρθρο 114§2 Ν.2238/1994).</p>	<p>Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που παρακρατήθηκε τον μήνα Δεκέμβριο του 2012 για το εισόδημα από κινητές αξίες. Ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 40% με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης του δικαιούχου και η απόδοση αυτού γίνεται μέσα στο πρώτο 15ήμερο του αμέσως επόμενου μήνα από την παρακράτηση του φόρου.</p>
15 Ιανουαρίου	<p>ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΔΑΝΕΙΩΝ - ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ</p> <p>Τόκοι από δάνεια ή πιστώσεις στους οποίους περιλαμβάνονται και οι επιδικαζόμενοι με δικαστική απόφαση με την προϋπόθεση ότι οι τόκοι αποτελούν εισόδημα από κινητές αξίες (άρθρο 24§1γ' Ν.2238/1994).</p>	<p>Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος για τους τόκους που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν κατά τον μήνα Δεκέμβριο του 2012. Ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% και αποδίδεται μέσα στο πρώτο 15ήμερο του αμέσως επόμενου μήνα από την παρακράτηση του φόρου (άρθρα 54§5 & 60§2 Ν.2238/1994).</p>
15 Ιανουαρίου	<p>Τόκοι από φυσικά πρόσωπα που δεν ασκούν επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα</p>	<p>Υποβολή δήλωσης για τους δικαιούμενους τόκους που λαμβάνονται κατά τον μήνα Δεκέμβριο του 2012 από φυσικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες. Οι δικαιούχοι των τόκων αποδίδουν φόρο 20% (άρθρο 54§6 περ. ε' Ν.2238/1994).</p>
15 Ιανουαρίου	<p>ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ</p> <p>Τόκοι από οποιαδήποτε κατάθεση σε τράπεζα ή ταμειυτήριο στην Ελλάδα (άρθρα 12§1, 2 Ν.2238/1994).</p>	<p>Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκε με συντελεστή 10% στα ποσά των τόκων από καταθέσεις και πράξεις γeros για τους τόκους που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν τον μήνα Δεκέμβριο του 2012. Η δήλωση υποβάλλεται μέσα στο πρώτο 15ήμερο του αμέσως επόμενου μήνα από την παρακράτηση του φόρου. Με την παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των φυσικών προσώπων, των προσωπικών εταιρειών, των τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, των συνεταιρισμών και των Ν.Π. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.</p>

φορολογικό ημερολόγιο

21/1/2013 (Α.Φ.Μ. 1)
22/1/2013 (Α.Φ.Μ. 2)
23/1/2013 (Α.Φ.Μ. 3)
24/1/2013 (Α.Φ.Μ. 4)
25/1/2013 (Α.Φ.Μ. 5)
28/1/2013 (Α.Φ.Μ. 6)
29/1/2013 (Α.Φ.Μ. 7)
30/1/2013 (Α.Φ.Μ. 8)
31/1/2013 (Α.Φ.Μ. 9)
1/2/2013 (Α.Φ.Μ. 10, 20,
30, 40, 50)
4/2/2013 (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 2012 (άρθρο 59§1 Ν.2238/1994).

21/1/2013 (Α.Φ.Μ. 1)
22/1/2013 (Α.Φ.Μ. 2)
23/1/2013 (Α.Φ.Μ. 3)
24/1/2013 (Α.Φ.Μ. 4)
25/1/2013 (Α.Φ.Μ. 5)
28/1/2013 (Α.Φ.Μ. 6)
29/1/2013 (Α.Φ.Μ. 7)
30/1/2013 (Α.Φ.Μ. 8)
31/1/2013 (Α.Φ.Μ. 9)
1/2/2013 (Α.Φ.Μ. 10, 20,
30, 40, 50)
4/2/2013 (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 και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που αναλογεί στις αποδοχές του προσωπικού που καταβλήθηκαν κατά το δίμηνο Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου του 2012 ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του φορολογουμένου (άρθρο 59§1 Ν.2238/1994).

21/1/2013 (Α.Φ.Μ. 1)
22/1/2013 (Α.Φ.Μ. 2)
23/1/2013 (Α.Φ.Μ. 3)
24/1/2013 (Α.Φ.Μ. 4)
25/1/2013 (Α.Φ.Μ. 5)
28/1/2013 (Α.Φ.Μ. 6)
29/1/2013 (Α.Φ.Μ. 7)
30/1/2013 (Α.Φ.Μ. 8)
31/1/2013 (Α.Φ.Μ. 9)
1/2/2013 (Α.Φ.Μ. 10, 20,
30, 40, 50)
4/2/2013 (Α.Φ.Μ. 60, 70,
80, 90, 00)

ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ

Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Δημόσιες επιχειρήσεις, Ο.Τ.Α. και Ν.Π.Ι.Δ. (άρθρο 52§5 και 59§1 του ΚΦΕ).

Υποβολή προσωρινής από το δημόσιο κ.λπ. δήλωσης και απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου 15% για το δίμηνο Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου του 2012 για δικηγορικές αμοιβές οι οποίες υπολογίζονται επί των ακαθαρσιών αμοιβών των συναρτωμένων από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης. Ο φόρος αποδίδεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά για ποσά που καταβάλλονται από 1.1.2012 & μετά μέσω διαδικτύου στον δικτυακό τόπο της ΓΓΠΣ (άρθρο 52§5 και 59§1 του ΚΦΕ - ΑΥΟ πολ. 1210/6.10.2011).

III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

28 Ιανουαρίου

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορ. ΚΒΣ υποβάλλουν ηλεκτρονικά χρεωστική - μηδενική ή πιστωτική περιοδική δήλωση για το τρίμηνο Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου 2012 (άρθρο

Ηλεκτρονική 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) (Υφ. απόφ. πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

38§1 Ν.2859/2000 Απόφαση
πολ. 1267/30.12.11).

28 Ιανουαρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**
Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία Γ' κατηγ. ΚΒΣ για τον μήνα Δεκέμβριο 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 TAXISNET. (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, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

28 Ιανουαρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**
Οι υπόχρεοι ΦΠΑ ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ για τον μήνα Δεκέμβριο του 2012 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.

28 Ιανουαρίου

**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 Δεκέμβριο 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).

ΔΦΠ