

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Οκτώβριος 2014

I. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

31 Οκτωβρίου	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Νομικά Πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ κ.λπ.) (άρθρο 101 Ν.2238/1994).	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της έκτης δόσης (6/8) φόρου εισοδήματος που έκλεισαν διαχείριση 31.12.2013 (άρθρο 110§1 Ν.2238/1994).
31 Οκτωβρίου	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρείες κ.λπ.	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της έβδομης δόσης (7/8) από τη δήλωση φόρου εισοδήματος ΟΕ, ΕΕ κ.λπ. που έκλεισαν διαχείριση 31.12.2013 (άρθρο 64§3 Ν.2238/94).
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 διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ και η διαχειριστική τους περίοδος λήγει 30.6.2014. 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

31 Οκτωβρίου	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ για τον μήνα Σεπτέμβριο του 2014 (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000) υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET). Επίσης η ίδια ημερομηνία ισχύει και για τις περιπτώσεις που οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω	Ηλεκτρονική υποβολή μέσω TAXISNET της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολή ή πίστωση του φόρου. Εάν το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου είναι μεγαλύτερο από 30 ευρώ και μικρότερο από 100 ευρώ ο φόρος θα καταβληθεί στις 31.10.2014. Εάν το υπόλοιπο είναι μικρότερο από 30 ευρώ μεταφέρεται στην επόμενη περιοδική δήλωση. Εάν το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου είναι μεγαλύτερο από 100 ευρώ ο φόρος θα καταβληθεί μέχρι 31.10.2014 ή το 50% μέχρι 31.10.2014 και το υπόλοιπο μέχρι 28.11.2014 χωρίς προσαύξηση. Για τις
--------------	---	--

φορολογικό ημερολόγιο

του συστήματος TAXISNET ή λόγω αδυναμίας πληρωμής τους μέσω των τραπεζών και του συστήματος ΔΙΑΣ (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000 Απόφαση πολ.1129/3.6.2013 & πολ.1267/2011).

ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται ηλεκτρονικά η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (Υπ. απόφ. πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

31 Οκτωβρίου

ΦΟΡΟΣ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία απλογραφικά ή διπλογραφικά εφόσον είναι εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων υποβάλλουν περιοδική δήλωση για τον μήνα Σεπτέμβριο του 2014 ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000).

Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. και καταβολή του φόρου. Εάν το υπόλοιπο για καταβολή είναι μεγαλύτερο από 30 ευρώ ο φόρος θα καταβληθεί στις 31.10.2014. Εάν το υπόλοιπο είναι μικρότερο από 30 ευρώ μεταφέρεται στην επόμενη περιοδική δήλωση. Εάν το υπόλοιπο για καταβολή είναι μεγαλύτερο από 100 ευρώ ο φόρος θα καταβληθεί μέχρι 31.10.2014 ή το 50% μέχρι 31.10.2014 και το υπόλοιπο μέχρι 28.11.2014 χωρίς προσαύξηση. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (ΑΥΟ πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

31 Οκτωβρίου

ΦΟΡΟΣ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν απλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ για το γ' τρίμηνο του 2014 (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000) υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (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 ή λόγω αδυναμίας πληρωμής τους μέσω των Τραπεζών και του συστήματος ΔΙΑΣ (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000 Απόφαση πολ. 1129/3.6.2013 & πολ. 1267/2011).

Ηλεκτρονική υποβολή μέσω TAXISNET της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολή ή πίστωση του φόρου. Εάν το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου είναι μεγαλύτερο από 30 ευρώ και μικρότερο από 100 ευρώ ο φόρος θα καταβληθεί στις 31.10.2014. Εάν το υπόλοιπο είναι μικρότερο από 30 ευρώ μεταφέρεται στην επόμενη περιοδική δήλωση. Εάν το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου είναι μεγαλύτερο από 100 ευρώ ο φόρος θα καταβληθεί μέχρι 31.10.2014 ή το 50% μέχρι 31.10.2014 και το υπόλοιπο μέχρι 28.11.2014 χωρίς προσαύξηση. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται ηλεκτρονικά η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (Υπ. απόφ. ΠΟΛ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

27 Οκτωβρίου

ΦΟΡΟΣ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι υπόχρεοι ΦΠΑ με απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία για τον μήνα Σεπτέμβριο του 2014 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.

31 Οκτωβρίου

ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΠΑ

Καταβολή ΦΠΑ από τους τηρούντες βιβλία διπλογραφικά του ΚΦΑΣ που υπέβαλαν εμπρόθεσμα περιοδική δήλωση ΦΠΑ τις 30.9.2014 για τον μήνα Αύγουστο του 2014.

Καταβολή του υπολοίπου 50% του ποσού ΦΠΑ (δεύτερη δόση) για την περιοδική δήλωση μηνός Αυγούστου 2014 χωρίς προσαύξηση.

ΑΦΗ