

I. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

ΠΡΟΣΟΧΗ: Παρακαλούνται οι αναγνώστες του Δελτίου Φορολογικής Νομοθεσίας να ενημερώνονται από το site «www.dfn.gr» για πιθανές αλλαγές στις ημερομηνίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος 2013 των νομικών προσώπων του άρθρου 2§4 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, κοινωνίες κ.λπ.) ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρούσαν. Οι δηλώσεις αυτές, κατά πληροφορίες, θα υποβληθούν ηλεκτρονικά μέχρι το τέλος Απριλίου του 2013.

Στη συνέχεια παραθέτουμε τις ημερομηνίες υποβολής των δηλώσεων των παραπάνω νομικών προσώπων του άρθρου 2§4 του ΚΦΕ, όπως αυτές ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 64§1α', β' & δ' του Ν.2238/1994.

1/4/2013 (Α.Φ.Μ. 1)
2/4/2013 (Α.Φ.Μ. 2)
3/4/2013 (Α.Φ.Μ. 3)
4/4/2013 (Α.Φ.Μ. 4)
5/4/2013 (Α.Φ.Μ. 5)
8/4/2013 (Α.Φ.Μ. 6)
9/4/2013 (Α.Φ.Μ. 7)
10/4/2013 (Α.Φ.Μ. 8)
11/4/2013 (Α.Φ.Μ. 9)
12/4/2013 (Α.Φ.Μ. 10, 20,
30, 40, 50)
15/4/2013 (Α.Φ.Μ. 60, 70,
80, 90, 00)

**ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**
Υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος από ΟΕ, ΕΕ, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και οι κοινοπραξίες του άρθρου 2§2 του Κ.Β.Σ.

Υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 από εταιρείες, κοινωνίες κ.λπ. που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν Β' κατηγορ. του Κ.Β.Σ. (**άρθρο 64§1 Ν.2238/1994**).

15 Απριλίου

**ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**
Υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος αν η εταιρεία (ΟΕ, ΕΕ) έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2012.

Υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 από εταιρείες (ΟΕ, ΕΕ) (**άρθρο 64§1 Ν.2238/1994**).

15 Απριλίου

**ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**
Υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος όταν η εταιρεία

Υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 από εταιρείες κ.λπ. (ΟΕ, ΕΕ, κοινοπραξίες, κοινωνίες) (**άρθρο 64§1 Ν.2238/1994**).

φορολογικό ημερολόγιο

(Ο.Ε., ΕΕ) ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και έκλεισε διαχείριση 31.12.2012.

30 Απριλίου
(15 Απριλίου)*

ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

Νομικά πρόσωπα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα όταν δηλώνουν εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης. Επίσης νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ. Η δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση με εσόδων και εξόδων.

Υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 από Νομικά Πρόσωπα Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα (άρθρο 107§2 Ν.2238/1994).

30 Απριλίου

ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Νομικά πρόσωπα

Τελευταία ημέρα για την καταβολή της **έβδομης δόσης (7/8)** από τη δήλωση φόρου εισοδήματος ΟΕ, ΕΕ κ.λπ. με βιβλία Γ' κατηγ. που έκλεισαν διαχείριση 30.6.2012 (άρθρο 64§3 Ν.2238/1994).

30 Απριλίου

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 30.6.2012 (άρθρο 110§1 Ν.2238/1994).

* Με την Α.Υ.Ο./πολ. 1045/6.3.2013 παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 για όλα τα υπόχρεα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα της παρ. 2 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. για τις 30 Απριλίου 2013.

III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

26 Απριλίου	<p style="text-align: center;">ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ</p> <p>Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία απλογραφικά του ΚΦΑΣ υποβάλλουν ηλεκτρονικά χρεωστική - μηδενική ή πιστωτική περιοδική δήλωση για το τρίμηνο Ιανουαρίου - Μαρτίου 2013 (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000 Απόφαση πολ. 1267/30.12.11).</p>	<p>Ηλεκτρονική υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και απόδοσης του 40% του φόρου ή ολόκληρου του ποσού. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (Υπ. απόφ. πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).</p>
26 Απριλίου	<p style="text-align: center;">ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ</p> <p>Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ για το μήνα Μάρτιο του 2013 (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000) υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET) (Απόφ. Εγκ. πολ. 1019/2003).</p>	<p>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).</p>
1 Απριλίου	<p style="text-align: center;">ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ</p> <p>Οι τηρούντες βιβλία διπλογραφικά του ΚΦΑΣ για τον μήνα Φεβρουάριο του 2013 (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000) υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET) (Εγκ. πολ. 1267/30.12.2011).</p>	<p>Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (Σχετ. πολ. 1055/2.3.2001 και πολ. 1267/30.12.2011).</p>
10 Απριλίου	<p style="text-align: center;">ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ</p> <p>Επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία απλογραφικά του ΚΦΑΣ (Β' κατηγ.</p>	<p>Υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000).</p>

φορολογικό ημερολόγιο

του ΚΒΣ το 2012) των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31.12.2012.

26 Απριλίου

ΦΟΡΟΣ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι υπόχρεοι ΦΠΑ που τηρούν βιβλία απλογραφικά ή διπλογραφικά εφόσον είναι εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων υποβάλλουν περιοδική δήλωση για το μήνα Μάρτιο του 2013 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 TAXISNET. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (ΑΥΟ πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

30 Απριλίου

ΦΟΡΟΣ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι τηρούντες βιβλία διπλογραφικά του ΚΦΑΣ για τον μήνα Μάρτιο του 2013 και τηρούντες βιβλία απλογραφικά του ΚΦΑΣ για το τρίμηνο Ιανουαρίου - Μαρτίου 2013 (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000) υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ 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 Απριλίου

ΦΟΡΟΣ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι υπόχρεοι ΦΠΑ με απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία για το μήνα Μάρτιο του 2013 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.