

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Σεπτέμβριος 2013

I. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

30 Σεπτεμβρίου	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Νομικά πρόσωπα άρθρου 10 Ν.2238/1994 ΟΕ, ΕΕ, κοινο- πραξίες κ.λπ.	Καταβολή της τέταρτης δόσης (4/8) από τη δήλωση φόρου εισοδήματος των νο- μικών προσώπων που έκλεισαν διαχεί- ριση 31.12.2012 (άρθρο 64§3 Ν.2238/ 1994).
30 Σεπτεμβρίου	Νομικά πρόσωπα κερδοσκο- πικού χαρακτήρα (ΑΕ κ.λπ.) (άρθρο 101 Ν.2238/1994).	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της τέταρτης δόσης (4/8) φόρου εισοδήμα- τος που έκλεισαν διαχείριση 31.12.2012 (άρθρο 110§1 Ν.2238/1994).

II. ΑΠΟΔΟΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

16 Σεπτεμβρίου	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 ημεδα- πών επιχειρήσεων κάθε εί- δους (άρθρο 24§1 Ν.2238/ 1994).	Υποβολή δήλωσης και καταβολή του πα- ρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος για τα τοκομερίδια και τις μερισματαπο- δείξεις που εξαργυρώθηκαν τον μήνα Αύγουστο του 2013. Ο παρακρατούμε- νος φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% ανεξάρτητα από την ιδιότητα του δι- καιούχου (φυσικού ή νομικού προσώ- που) και αποδίδεται μέσα στο πρώτο 15ήμερο του αμέσως επόμενου μήνα από την παρακράτηση του φόρου (άρ- θρο 54§5 και άρθρο 60§2 Ν.2238/1994).
16 Σεπτεμβρίου	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ Εισόδημα από κινητές αξίες (εκτός μερισμάτων και τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους) που προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη ημε- δαπής ΑΕ και περιέρχονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και αλλοδαπούς οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάστα- ση στην Ελλάδα (άρθρο 114§2 Ν.2238/1994).	Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φό- ρου που παρακρατήθηκε τον μήνα Αύ- γουστο του 2013 για το εισόδημα από κι- νητές αξίες. Ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 33% με εξάντληση της φορολογικής υποχρέω- σης του δικαιούχου και η απόδοση αυ- τού γίνεται μέσα στο πρώτο 15ήμερο του αμέσως επόμενου μήνα από την παρα- κράτηση του φόρου. Όταν δικαιούχος του εισοδήματος από κινητές αξίες, με εξαίρεση τα μερίσματα, είναι φυσικό πρόσωπο κάτοικος αλλοδαπής, η πα- ρακράτηση φόρου ενεργείται με συντε-

λεστή 20% (άρθρο 114§2 Ν.2238/1994).

16 Σεπτεμβρίου

**ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ
ΔΑΝΕΙΩΝ - ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ**

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).

Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος για τους τόκους που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν κατά τον μήνα Αύγουστο του 2013. 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).

16 Σεπτεμβρίου

**ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ
ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ**

Τόκοι από οποιαδήποτε κατάθεση σε τράπεζα ή ταμειυτήριο στην Ελλάδα (άρθρα 12§1, 2 Ν.2238/1994).

Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκε με συντελεστή 15% στα ποσά των τόκων από καταθέσεις και πράξεις γερως για τους τόκους που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν τον μήνα Αύγουστο του 2013. 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 υπόχρεων του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ κ.λπ.) και των Ν.Π. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

20/9/2013 (Α.Φ.Μ. 1)
23/9/2013 (Α.Φ.Μ. 2)
24/9/2013 (Α.Φ.Μ. 3)
25/9/2013 (Α.Φ.Μ. 4)
26/9/2013 (Α.Φ.Μ. 5)
27/9/2013 (Α.Φ.Μ. 6)
30/9/2013 (Α.Φ.Μ. 7)
1/10/2013 (Α.Φ.Μ. 8)
2/10/2013 (Α.Φ.Μ. 9)
3/10/2013 (Α.Φ.Μ. 10, 20, 30, 40, 50)
4/10/2013 (Α.Φ.Μ. 60, 70, 80, 90, 00)

**ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

Φυσικά και νομικά πρόσωπα που απασχολούν κατά μέσο όρο, κατά την προηγούμενη χρήση, περισσότερα από 50 πρόσωπα. Επίσης τα ασφαλιστικά ταμεία (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 Αύγουστο του 2013 (άρθρο 59§1 Ν.2238/1994).

20/9/2013 (Α.Φ.Μ. 1)
23/9/2013 (Α.Φ.Μ. 2)
24/9/2013 (Α.Φ.Μ. 3)
25/9/2013 (Α.Φ.Μ. 4)
26/9/2013 (Α.Φ.Μ. 5)
27/9/2013 (Α.Φ.Μ. 6)
30/9/2013 (Α.Φ.Μ. 7)
1/10/2013 (Α.Φ.Μ. 8)
2/10/2013 (Α.Φ.Μ. 9)
3/10/2013 (Α.Φ.Μ. 10, 20, 30, 40, 50)
4/10/2013 (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 Ιουλίου - Αυγούστου του 2013 ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του φορολογουμένου (άρθρο 59§1 Ν.2238/1994).

III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

20 Σεπτεμβρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**
Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ για το μήνα Αύγουστο του 2013 (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000) υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET) (Απόφ. Εγκ. πολ. 1019/2003).

Ηλεκτρονική υποβολή μέσω TAXIS-NET της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολή ολόκληρου του ποσού φόρου ή 10 ευρώ από το 50% του φόρου που αποτελεί την πρώτη δόση. Το υπόλοιπο της πρώτης δόσης αφαιρουμένων των 10 ευρώ θα καταβληθεί στις 30.9.2013. (Υπ. αποφάσεις πολ. 1129/3.6.2013, 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 TAXIS-NET 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).

20 Σεπτεμβρίου

**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 Αύγουστο του 2013 ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000).

Υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολή ολόκληρου του φόρου ή 10 ευρώ από το 50% του φόρου που αποτελεί την πρώτη δόση. Το υπόλοιπο της πρώτης δόσης αφαιρουμένων των 10 ευρώ θα καταβληθεί στις 30.9.2013. (Υπ. αποφάσεις πολ. 1129/3.6.2013. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (ΑΥΟ πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

2 Σεπτεμβρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**
Οι τηρούντες διπλογραφικά βιβλία ΚΦΑΣ υποβάλλουν για το μήνα Ιούλιο του 2013 περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXIS-NET) (Εγκ. πολ. 1060/18.4.2006).

Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (Σχετ. πολ. 1055/2.3.2001 και πολ. 1267/30.12.2011).

φορολογικό ημερολόγιο

20 Σεπτεμβρίου

Στατιστική δήλωση (INTRASTAT)

Οι τηρούντες βιβλία απλογραφικά του ΚΦΑΣ που πραγματοποιήσαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές τον προηγούμενο μήνα.

Υποβολή ηλεκτρονικά στατιστικής δήλωσης (INTRASTAT) (Υπ. απόφ. πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

26 Σεπτεμβρίου

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι υπόχρεοι ΦΠΑ με απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία για το μήνα Αύγουστο 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.

30 Σεπτεμβρίου

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Καταβολή ΦΠΑ από τους τηρούντες βιβλία διπλογραφικά του ΚΦΑΣ που υπέβαλλαν εμπρόθεσμα περιοδική δήλωση ΦΠΑ στις 20.9.2013 για το μήνα Αύγουστο του 2013.

Καταβολή του 50% του ποσού ΦΠΑ, αφαιρουμένου ποσού 10 ευρώ, για την περιοδική δήλωση ΦΠΑ μηνός Αυγούστου 2013. Το υπόλοιπο 50% θα καταβληθεί στις 31.10.2013 με προσαύξηση 2%.

30 Σεπτεμβρίου

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Καταβολή ΦΠΑ από τους τηρούντες βιβλία διπλογραφικά του ΚΦΑΣ που υπέβαλλαν εμπρόθεσμα περιοδική δήλωση ΦΠΑ τις 20.8.2013 για τον μήνα Ιούλιο του 2013 με προσαύξηση 2%.

Καταβολή του 50% του ποσού ΦΠΑ για την περιοδική δήλωση μηνός Ιουλίου 2013 με προσαύξηση 2%.

30 Σεπτεμβρίου

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Οι τηρούντες διπλογραφικά βιβλία ΚΦΑΣ υποβάλλουν για το μήνα Αύγουστο του 2013 πε-

Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (Σχετ. πολ. 1055/2.3.2001 και πολ. 1267/30.12.2011).

ριοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET) (Εγκ. πολ. 1060/18.4.2006).

IV. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΒΣ (ΚΦΑΣ)

30/9/2013 (Α.Φ.Μ. 1, 2, 3)	<p>ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ Φυσικά και Νομικά πρόσωπα υπόχρεα στην έκδοση φορολογικών στοιχείων ΑΥΟ πολ. 1090/14.6.2010.</p>	<p>Υποβολή ηλεκτρονικά συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών για πωλήσεις αγαθών - παροχή υπηρεσιών σε επιτηδεύματιες, είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων (άρθρο 20§1 ΚΒΣ & 10 ΚΦΑΣ).</p>
30/9/2013 (Α.Φ.Μ. 1, 2, 3)	<p>ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ Φυσικά και Νομικά πρόσωπα υπόχρεα στην λήψη φορολογικών στοιχείων (άρθρο 20 ΚΒΣ, ΑΥΟ πολ. 1090/14.6.2010.)</p>	<p>Υποβολή ηλεκτρονικά Συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών για αγορές αγαθών, λήψη υπηρεσιών, καταβολή αμοιβών, καταβολή αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων (άρθρο 20§1 ΚΒΣ & 10 ΚΦΑΣ).</p>
30/9/2013 (Α.Φ.Μ. 1, 2, 3)	<p>ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΜΕΡΙΔΟΛΟΓΙΟΥ ΓΙΑΤΡΩΝ Επιτηδεύματιες που διατηρούν νοσοκομεία, κλινικές, θεραπευτήρια (ΑΥΟ πολ. 1090/14.6.10).</p>	<p>Υποβολή Συγκεντρωτικής κατάστασης βιβλίου μεριδολογίου γιατρών μαζί με ένα αντίτυπο της μερίδας κάθε γιατρού (άρθρο 20§1 ΚΒΣ & 10 ΚΦΑΣ).</p>
30/9/2013 (Α.Φ.Μ. 1, 2, 3)	<p>ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΡΙΔΩΝ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ Οι εκμεταλλευτές αποθηκών και ψυγείων (ΑΥΟ πολ. 1090/14.6.2010).</p>	<p>Υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης μερίδων βιβλίου αποθήκευσης μαζί με ένα αντίτυπο της μερίδας κάθε αποθέτη (άρθρο 20§1 ΚΒΣ & 10 ΚΦΑΣ).</p>

ΔΦΠ