

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Οκτώβριος 2013

I. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

31 Οκτωβρίου	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Νομικά πρόσωπα	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της πέμπτης δόσης (5/8) από τη δήλωση φόρου εισοδήματος ΟΕ, ΕΕ κ.λπ. με βιβλία απλογραφικά ή διπλογραφικά που έκλεισαν διαχείριση 31.12.2012. (άρθρο 64§3 Ν.2238/1994).
31 Οκτωβρίου	Νομικά Πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ΑΕ, ΕΠΕ κ.λπ.) (άρθρο 101 Ν.2238/1994).	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της πέμπτης δόσης (5/8) φόρου εισοδήματος που έκλεισαν διαχείριση 31.12.2012 (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 διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ και η διαχειριστική τους περίοδος λήγει 30.6.2013. Μαζί με την δήλωση καταβάλλεται η πρώτη δόση (1/8) ή ολόκληρο το ποσό (άρθρο 64§1&3 Ν.2238/1994).

III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

21 Οκτωβρίου	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία απλογραφικά του ΚΦΑΣ υποβάλλουν ηλεκτρονικά χρεωστική (μηδενική ή πιστωτική) περιοδική δήλωση για το τρίμηνο Ιουλίου - Σεπτεμβρίου 2013 (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000 Απόφαση πολ.1129/3.6.2013 & πολ. 1267/2011).	Ηλεκτρονική υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολή ολόκληρου του ποσού 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 31.10.2013. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (Υπ. απόφ. πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).
21 Οκτωβρίου	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ	Ηλεκτρονική υποβολή μέσω TAXIS-NET της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολή ολόκληρου του φόρου ή 10 ευρώ από το 50% του φόρου που αποτε-

φορολογικό ημερολόγιο

για το μήνα Σεπτέμβριο του 2013 (**άρθρο 38§1 Ν.2859/2000**) υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET) (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000 Απόφαση πολ. 1129/3.6.2013 & πολ. 1267/2011).

λει την πρώτη δόση. Το υπόλοιπο της πρώτης δόσης αφαιρουμένων των 10 ευρώ θα καταβληθεί στις 31.10.2013. (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).

21 Οκτωβρίου

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 Σεπτέμβριο 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 31.10.2013. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (ΑΥΟ πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

29 Οκτωβρίου

ΦΟΡΟΣ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

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

31 Οκτωβρίου	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΠΑ	Καταβολή της πρώτης δόσης ΦΠΑ που είναι το 50% του συνολικού φόρου, αφαιρούμενων 10 ευρώ. Το υπόλοιπο 50% του φόρου προσαυξημένο με 2% θα καταβληθεί την 29.11.2013.
31 Οκτωβρίου	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΠΑ	Καταβολή της δεύτερης δόσης ΦΠΑ που είναι το 50% του συνολικού ποσού φόρου προσαυξημένης με 2%.
31 Οκτωβρίου	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΠΑ	Καταβολή της πρώτης δόσης ΦΠΑ που είναι το 50% του συνολικού ποσού φόρου, αφαιρούμενων 10 ευρώ. Το υπόλοιπο 50% του φόρου προσαυξημένο με 2% θα καταβληθεί την 29.11.2013.
31 Οκτωβρίου	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (Σχετ. πολ. 1055/2.3.2001 και 1101260/6084/787/πολ. 1257/14.11.2001).
3/10/2013 (Α.Φ.Μ. 4, 5, 6) 7/10/2013 (Α.Φ.Μ. 7, 8, 9) 10/10/2013 (Α.Φ.Μ. 0)	ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	Υποβολή ισοζυγίων όλων των λογαριασμών του ΓΛΣ από τους τηρούντες βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ με διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12. Υποβάλλονται οι λογαριασμοί όλων των βαθμίδων των ομάδων 2 (πλην μεριδίων αποθήκης) 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 υποβάλλονται ισοζύγια Α/θμίων, Β/θμίων λογαριασμών.

IV. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ Κ.Β.Σ.

3/10/2013 (Α.Φ.Μ. 4, 5, 6)
7/10/2013 (Α.Φ.Μ. 7, 8, 9)
10/10/2013 (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 επιτηδεύματιες, είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων (άρθρο 20§1 ΚΒΣ & 12 ΚΦΑΣ).

3/10/2013 (Α.Φ.Μ. 4, 5, 6)
7/10/2013 (Α.Φ.Μ. 7, 8, 9)
10/10/2013 (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 & 12 ΚΦΑΣ).

3/10/2013 (Α.Φ.Μ. 4, 5, 6)
7/10/2013 (Α.Φ.Μ. 7, 8, 9)
10/10/2013 (Α.Φ.Μ. 0)

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ
ΜΕΡΙΔΟΛΟΓΙΟΥ ΓΙΑΤΡΩΝ
Επιτηδεύματιες 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 & 12 ΚΦΑΣ).

3/10/2013 (Α.Φ.Μ. 4, 5, 6)
7/10/2013 (Α.Φ.Μ. 7, 8, 9)
10/10/2013 (Α.Φ.Μ. 0)

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΡΙΔΩΝ
ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ
Οι εκμεταλλευτές αποθηκών και ψυγείων (ΑΥΟ πολ. 1090/14.6.2010).

Υποβολή Συγκεντρωτικής κατάστασης μερίδων βιβλίου αποθήκευσης μαζί με ένα αντίτυπο της μερίδας κάθε αποθέτη (άρθρο 20§1 ΚΒΣ & 12 ΚΦΑΣ).

3/10/2013 (Α.Φ.Μ. 4, 5, 6)
7/10/2013 (Α.Φ.Μ. 7, 8, 9)
10/10/2013 (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 επιτηδεύματιες (άρθρο 20§1 ΚΒΣ & 12 ΚΦΑΣ).

3/10/2013 (Α.Φ.Μ. 4, 5, 6)
7/10/2013 (Α.Φ.Μ. 7, 8, 9)
10/10/2013 (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§1 ΚΒΣ & 12 ΚΦΑΣ).

ΑΦΠ