

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Ιανουάριος 2014

Ι. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

31 Ιανουαρίου	Νομικά Πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ΑΕ κ.λπ.) που έκλεισαν διαχείριση 31.12.2012 (άρθρο 101 Ν.2238/1994).	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της όγδοης δόσης (8/8) φόρου εισοδήματος (άρθρο 110§1 Ν.2238/1994).
31 Ιανουαρίου	Οι Ο.Ε., ΕΕ, οι αστικές εταιρείες, οι κοινωνίες, οι κοινοπραξίες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ και έκλεισαν διαχείριση 31.12.2012.	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της όγδοης δόσης (8/8) φόρου εισοδήματος (άρθρο 64§3 Ν.2238/1994).
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 Ο.Ε., ΕΕ, οι αστικές εταιρείες, οι κοινωνίες, οι κοινοπραξίες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ και έκλεισαν διαχείριση 30.6.2013.	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 31.12.2013 δεν έχουν εγκρίνει τον ισολογισμό για τη διαχειριστική χρήση που έκλεισε στις 30.6.2013 (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 2013 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 προκατα-

Βολή 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.

II. ΑΠΟΔΟΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

20/1/2014 (Α.Φ.Μ. 1)
21/1/2014 (Α.Φ.Μ. 2)
22/1/2014 (Α.Φ.Μ. 3)
23/1/2014 (Α.Φ.Μ. 4)
24/1/2014 (Α.Φ.Μ. 5)
27/1/2014 (Α.Φ.Μ. 6)
28/1/2014 (Α.Φ.Μ. 7)
29/1/2014 (Α.Φ.Μ. 8)
30/1/2014 (Α.Φ.Μ. 9)
31/1/2014 (Α.Φ.Μ. 10, 20,
30, 40, 50)
3/2/2014 (Α.Φ.Μ. 60, 70,
80, 90, 00)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Όσοι παρακρατούν φόρο από μισθούς, ημερομίσθια, συντάξεις, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές (άρθρου 57 ΚΦΕ) και τα Ασφαλιστικά Ταμεία αποδίδουν το ΦΜΥ και το φόρο της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (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 2013 και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρο 59§1 Ν.2238/1994).

20/1/2014 (Α.Φ.Μ. 1)
21/1/2014 (Α.Φ.Μ. 2)
22/1/2014 (Α.Φ.Μ. 3)
23/1/2014 (Α.Φ.Μ. 4)
24/1/2014 (Α.Φ.Μ. 5)
27/1/2014 (Α.Φ.Μ. 6)
28/1/2014 (Α.Φ.Μ. 7)
29/1/2014 (Α.Φ.Μ. 8)
30/1/2014 (Α.Φ.Μ. 9)
31/1/2014 (Α.Φ.Μ. 10, 20,
30, 40, 50)
3/2/2014 (Α.Φ.Μ. 60, 70,
80, 90, 00)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ. και οι Ο.Τ.Α. πρώτου και δεύτερου βαθμού που παρακρατούν φόρο από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα και κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές (άρθρου 57 ΚΦΕ) αποδίδουν με δήλωση το ΦΜΥ και τον φόρο της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρα 57§1 & 59 § 2 Ν.2238/1994).

Υποβολή προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του υπόχρεου και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που αναλογούν στις αποδοχές του προσωπικού που καταβλήθηκαν κατά το δίμηνο Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου του 2013 (άρθρο 59§1 Ν.2238/1994).

20/1/2014 (Α.Φ.Μ. 1)
21/1/2014 (Α.Φ.Μ. 2)
22/1/2014 (Α.Φ.Μ. 3)
23/1/2014 (Α.Φ.Μ. 4)
24/1/2014 (Α.Φ.Μ. 5)
27/1/2014 (Α.Φ.Μ. 6)
28/1/2014 (Α.Φ.Μ. 7)
29/1/2014 (Α.Φ.Μ. 8)
30/1/2014 (Α.Φ.Μ. 9)
31/1/2014 (Α.Φ.Μ. 10, 20,
30, 40, 50)
3/2/2014 (Α.Φ.Μ. 60, 70,
80, 90, 00)

ΜΙΣΘΟΙ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ ΕΠΕ

Για τους μισθούς και τις κάθε είδους απολαβές που καταβάλλει για υπηρεσίες που παρέχουν σ' αυτή, εφόσον οι εταιρείες είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του ΙΚΑ (άρθρο 55§1 ΚΦΕ).

Υποβολή δήλωσης ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου 40% κατά το δίμηνο Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου του 2013 (άρθρα 55§1α και 59§1 Ν.2238/1994).

III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

20 Ιανουαρίου

**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 Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου 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 31.1.2014. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (Υπ. απόφ. πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

20 Ιανουαρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**
Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ για το μήνα Δεκέμβριο 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).

Ηλεκτρονική υποβολή μέσω TAXIS-NET της 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 31.1.2014. (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).

20 Ιανουαρίου

**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 Δεκέμβριο 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 31.1.2014. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (ΑΥΟ πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

φορολογικό ημερολόγιο

27 Ιανουαρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**
Οι υπόχρεοι ΦΠΑ με απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία για το μήνα Δεκέμβριο 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 Ιανουαρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**
Καταβολή ΦΠΑ από τους τηρούντες βιβλία διπλογραφικά του ΚΦΑΣ που υπέβαλλαν εμπρόθεσμα περιοδική δήλωση ΦΠΑ στις 20.1.2014 για το μήνα Δεκέμβριο του 2013.

Καταβολή του 50% του ποσού ΦΠΑ, αφαιρούμενου ποσού 10 ευρώ, για την περιοδική δήλωση ΦΠΑ μηνός Δεκεμβρίου 2013. Το υπόλοιπο 50% θα καταβληθεί στις 28.2.2014 με προσαύξηση 2%.

31 Ιανουαρίου

Καταβολή ΦΠΑ από τους τηρούντες βιβλία διπλογραφικά του ΚΦΑΣ που υπέβαλλαν εμπρόθεσμα περιοδική δήλωση ΦΠΑ τις 20.12.2013 για το μήνα Νοέμβριο του 2013.

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

31 Ιανουαρίου

ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΠΑ
Υπόχρεοι ΦΠΑ με απλογραφικά βιβλία ΚΦΑΣ που υπέβαλλαν εμπρόθεσμα περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το 4ο τρίμηνο του 2013 μέχρι 20.1.2014.

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 28.2.2014.

31 Ιανουαρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**
Οι τηρούντες βιβλία διπλογραφικά του ΚΦΑΣ για τον μήνα Δεκέμβριο του 2013 και τηρούντες βιβλία απλογραφικά του ΚΦΑΣ για το τρίμηνο Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου 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).

ΑΦΠ