

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Φεβρουάριος 2014

I. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

28 Φεβρουαρίου	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Νομικά πρόσωπα (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ.)	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της πέμπτης δόσης (5/8) από τη δήλωση φόρου εισοδήματος Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ. με βιβλία απλογραφικά ή διπλογραφικά που έκλεισαν διαχείριση 30.6.2013. (άρθρο 64§3 Ν.2238/1994).
28 Φεβρουαρίου	Νομικά Πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (Α.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ.) (άρθρο 101 Ν.2238/1994)	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της τέταρτης δόσης (4/8) φόρου εισοδήματος που έκλεισαν διαχείριση 30.6.2013 (άρθρο 110§1 Ν.2238/1994).

II. ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Πριν από τη θεώρηση των οικείων εργασιών από την αρμόδια Αρχή	ΑΜΟΙΒΗ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΩΝ Ή ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ Αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων (άρθρο 69§4 του Ν.4172/2013).	Καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος: - 4% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων - 10% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών κ.λπ. (άρθρο 69§4 Ν.4172/2013).
---	--	---

III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

20 Φεβρουαρίου	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ για το μήνα Ιανουάριο του 2014 (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000) υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXIS-NET) (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 28.2.2014. [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 Φεβρουαρίου

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 τον μήνα Ιανουάριο του 2014 ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000).

Υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και 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 28.2.2014. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (ΑΥΟ πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

20 Φεβρουαρίου

Στατιστική δήλωση
(INTRASTAT)
Οι τηρούντες βιβλία απλογραφικά του ΚΦΑΣ που πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές τον προηγούμενο μήνα.

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

26 Φεβρουαρίου

ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ
Οι υπόχρεοι ΦΠΑ με απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία για τον μήνα Ιανουάριο 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.

28 Φεβρουαρίου	<p>ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΠΑ Υπόχρεοι ΦΠΑ με διπλογραφικά βιβλία ΚΦΑΣ που υπέβαλαν εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση ΦΠΑ για τον μήνα Ιανουάριο του 2014.</p>	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 31.3.2014.
28 Φεβρουαρίου	<p>ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΠΑ Υπόχρεοι ΦΠΑ με διπλογραφικά βιβλία ΚΦΑΣ που υπέβαλαν εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση ΦΠΑ για τον μήνα Δεκέμβριο του 2013.</p>	Καταβολή της δεύτερης δόσης ΦΠΑ που είναι το 50% του συνολικού ποσού φόρου προσαυξημένης με 2%.
28 Φεβρουαρίου	<p>ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ Οι τηρούντες βιβλία διπλογραφικά του ΚΦΑΣ για τον μήνα Ιανουάριο του 2014 (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).</p>	Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (Σχετ. πολ. 1055/2.3.2001 και 1101260/6084/787/πολ. 1257/14.11.2001).
28 Φεβρουαρίου	<p>ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΠΑ Υπόχρεοι ΦΠΑ με απλογραφικά βιβλία ΚΦΑΣ που υπέβαλαν εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το 4ο τρίμηνο του 2013.</p>	Καταβολή της δεύτερης δόσης ΦΠΑ που είναι το 50% του συνολικού ποσού φόρου προσαυξημένης με 2%.

ΔΦΠ