

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Δεκέμβριος 2014

I. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

31 Δεκεμβρίου	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Νομικά Πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ κ.λπ.) (άρθρο 101 Ν.2238/1994).	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της όγδους δόσης (8/8) φόρου εισοδήματος που έκλεισαν διαχείριση 31.12.2013 (άρθρο 110§1 Ν.2238/1994).
31 Δεκεμβρίου	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Νομικά Πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ κ.λπ.) (άρθρο 101 Ν.2238/1994).	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της δεύτερης δόσης (2/8) φόρου εισοδήματος που έκλεισαν διαχείριση 30.6.2014 (άρθρο 110§1 Ν.2238/1994).
31 Δεκεμβρίου	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρείες κ.λπ.	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της τρίτης δόσης (3/8) από τη δήλωση φόρου εισοδήματος ΟΕ, ΕΕ κ.λπ. που έκλεισαν διαχείριση 30.6.2014 (άρθρο 64§3 Ν.2238/1994).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι φόροι που παρακρατήθηκαν το μήνα Σεπτέμβριο του 2014 και αφορούσαν μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ. καταβάλλονται την 1η Δεκεμβρίου του 2014. Αναλυτικά οι φόροι που καταβάλλονται την 1η Δεκεμβρίου έχουν αναγραφεί στο φορολογικό ημερολόγιο Νοεμβρίου του 2014.

III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

31 Δεκεμβρίου	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ για το μήνα Νοέμβριο του 2014 (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000) υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET) Επίσης η ίδια ημερομηνία ισχύει και για τις περιπτώσεις που οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους	Ηλεκτρονική υποβολή μέσω TAXISNET της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολή ή πίστωση του φόρου. Εάν το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου είναι μεγαλύτερο από 30 ευρώ και μικρότερο από 100 ευρώ ο φόρος θα καταβληθεί στις 31.12.2014. Εάν το υπόλοιπο είναι μικρότερο από 30 ευρώ μεταφέρεται στην επόμενη περιοδική δήλωση. Εάν το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου είναι μεγαλύτερο από 100 ευρώ ο φόρος θα καταβληθεί μέχρι 31.12.2014 ή το 50% μέχρι 31.12.2014 και το υπόλοιπο μέχρι 30.1.2015 χωρίς
---------------	--	---

μέσω του συστήματος TAXISNET ή λόγω αδυναμίας πληρωμής τους μέσω των Τραπεζών και του συστήματος ΔΙΑΣ (άρθρο 38§1 Ν.2859/2000 Απόφαση πολ.1129/3.6.2013 & πολ.1267/2011).

προσαύξηση. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται ηλεκτρονικά η στατιστική δήλωση (INTRASTAT) (Υπ. απόφ. πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

31 Δεκεμβρίου

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

Υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολή του φόρου. Εάν το υπόλοιπο για καταβολή είναι μεγαλύτερο από 30 ευρώ ο φόρος θα καταβληθεί στις 31.12.2014. Εάν το υπόλοιπο είναι μικρότερο από 30 ευρώ μεταφέρεται στην επόμενη περιοδική δήλωση. Εάν το υπόλοιπο για καταβολή είναι μεγαλύτερο από 100 ευρώ ο φόρος θα καταβληθεί μέχρι 31.12.2014 ή το 50% μέχρι 30.1.2015 χωρίς προσαύξηση. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποβάλλεται η στατιστική δήλωση (ΑΥΟ πολ. 1253/1993, ΔΦΝ σελ. 1353/1993).

31 Δεκεμβρίου

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).

29 Δεκεμβρίου

ΦΟΡΟΣ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

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

31 Δεκεμβρίου

ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΠΑ

Καταβολή ΦΠΑ από τους τη-
ρούντες βιβλία διπλογραφικά
του ΚΦΑΣ που υπέβαλλαν
εμπρόθεσμα περιοδική δήλω-
ση ΦΠΑ τις 28.11.2014 για το
μήνα Οκτώβριο του 2014.

Καταβολή του υπολοίπου 50% του πο-
σού ΦΠΑ (δεύτερη δόση) για την πε-
ριοδική δήλωση μηνός Οκτωβρίου 2014
χωρίς προσαύξηση.

31 Δεκεμβρίου

**ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ - ΠΕΛΑΤΩΝ
ΕΤΟΥΣ 2013**

Υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων
άρθρου 10 του ΚΦΑΣ για τις συναλλαγές
που πραγματοποιήθηκαν το ημερολογιακό
έτος 2013 από όλους τους υπόχρεους
(απόφαση πολ.1175/15.7.2014).

ΑΦΠ