

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Νοέμβριος 2011

I. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

10 Νοεμβρίου	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, οι Ε.Π.Ε., οι Δημόσιες, Δημοτικές κ.λπ. κερδοσκοπικές επιχειρήσεις και οι Συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους, που έκλεισαν διαχείριση 30.6.2011.	Υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος για τα κέρδη της διαχειριστικής περιόδου που έληξε στις 30.6.2011. Καταβολή της πρώτης δόσης (1/8) ή ολόκληρου του ποσού με έκπτωση 1,5% (άρθρο 107§1 & 110§§1, 2 Ν. 2238/1994).
30 Νοεμβρίου	Οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, οι αστικές εταιρείες, οι κοινωνίες, οι κοινοπραξίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορ. ΚΒΣ και έκλεισαν διαχείριση 30.6.2011.	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της δεύτερης δόσης (2/8) φόρου εισοδήματος (άρθρο 64§3 Ν. 2238/1994).
30 Νοεμβρίου	Νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ΑΕ κ.λπ.) και έκλεισαν διαχείριση 31.12.2010 (άρθρο 101 Ν. 2238/1994)	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της έβδομης δόσης (7/8) φόρου εισοδήματος (άρθρο 110§1 Ν. 2238/1994).
30 Νοεμβρίου	Οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, οι αστικές εταιρείες, οι κοινωνίες, οι κοινοπραξίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορ. ΚΒΣ και έκλεισαν διαχείριση 31.12.2010.	Τελευταία ημέρα για την καταβολή της όγδοης δόσης (8/8) φόρου εισοδήματος (άρθρο 64§3 Ν. 2238/1994).

II. ΑΠΟΔΟΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

15 Νοεμβρίου	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 ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε εί-	Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος για τα τοκομερίδια και τις μερισματοποιείξεις που εξαργυρώθηκαν τον μήνα Οκτώβριο του 2011. Ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% ανεξάρτητα από την ιδιότητα του δικαιούχου (φυσικού ή νομικού
--------------	---	---

	δους (άρθρο 24§1 Ν. 2238/1994).	προσώπου) και αποδίδεται μέσα στο πρώτο 15ήμερο του αμέσως επόμενου μήνα από την παρακράτηση του φόρου (άρθρο 54§5 και άρθρο 60§2 Ν. 2238/1994).
15 Νοεμβρίου	<p>ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ</p> <p>Εισόδημα από κινητές αξίες (εκτός μερισμάτων και τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους) που προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη ημεδαπής ΑΕ και περιέρχονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και αλλοδαπούς οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα (άρθρο 114§2 Ν. 2238/1994).</p>	Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου που παρακρατήθηκε τον μήνα Οκτώβριο του 2011 για το εισόδημα από κινητές αξίες. Ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 40% με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης του δικαιούχου και η απόδοση αυτού γίνεται μέσα στο πρώτο 15ήμερο του αμέσως επόμενου μήνα από την παρακράτηση του φόρου.
15 Νοεμβρίου	<p>ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΔΑΝΕΙΩΝ - ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ</p> <p>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).</p>	Υποβολή δήλωσης και καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος για τους τόκους που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν κατά τον μήνα Οκτώβριο του 2011. 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).
15 Νοεμβρίου	<p>ΤΟΚΟΙ ΑΠΟ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΣΚΟΥΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ή ΔΕΝ ΑΣΚΟΥΝ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</p>	Υποβολή δήλωσης για τους δικαιούμενους τόκους που λαμβάνονται κατά τον μήνα Οκτώβριο του 2011 από φυσικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες. Οι δικαιούχοι των τόκων αποδίδουν φόρο 20% (άρθρο 54§6 περ. ε' Ν. 2238/1994).
15 Νοεμβρίου	<p>ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ</p> <p>Τόκοι από οποιαδήποτε κατάθεση σε τράπεζα ή ταμειούχιο στην Ελλάδα (άρθρα 12§1, 2 Ν. 2238/1994).</p>	Υποβολή δήλωσης και καταβολή του φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκε με συντελεστή 10% στα ποσά των τόκων από καταθέσεις και πράξεις γeros που λογίζονται από 1.1.2005 για τους τόκους που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν το μήνα Οκτώβριο του 2011. 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 προσωπικών εταιρειών, των τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, των συνεταιρισμών και των Ν.Π. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

21/11/2011 (Α.Φ.Μ. 1)
22/11/2011 (Α.Φ.Μ. 2)
23/11/2011 (Α.Φ.Μ. 3)
24/11/2011 (Α.Φ.Μ. 4)
25/11/2011 (Α.Φ.Μ. 5)
28/11/2011 (Α.Φ.Μ. 6)
29/11/2011 (Α.Φ.Μ. 7)
30/11/2011 (Α.Φ.Μ. 8)
1/12/2011 (Α.Φ.Μ. 9)
2/12/2011 (Α.Φ.Μ. 10, 20,
30, 40, 50)
5/12/2011 (Α.Φ.Μ. 60, 70,
80, 90, 00)

**ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

Φυσικά και νομικά πρόσωπα που απασχολούσαν κατά μέσο όρο κατά την προηγούμενη χρήση, περισσότερα από 50 πρόσωπα. Επίσης ασφαλιστικά ταμεία για την καταβολή των συντάξεων (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 Οκτώβριο του 2011 (άρθρο 59§1 Ν. 2238/1994).

21/11/2011 (Α.Φ.Μ. 1)
22/11/2011 (Α.Φ.Μ. 2)
23/11/2011 (Α.Φ.Μ. 3)
24/11/2011 (Α.Φ.Μ. 4)
25/11/2011 (Α.Φ.Μ. 5)
28/11/2011 (Α.Φ.Μ. 6)
29/11/2011 (Α.Φ.Μ. 7)
30/11/2011 (Α.Φ.Μ. 8)
1/12/2011 (Α.Φ.Μ. 9)
2/12/2011 (Α.Φ.Μ. 10, 20,
30, 40, 50)
5/12/2011 (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 που αναλογεί στις αποδοχές του προσωπικού που καταβλήθηκαν κατά το δίμηνο Σεπτεμβρίου - Οκτωβρίου του 2011 ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του φορολογουμένου (άρθρο 59§1 Ν. 2238/1994).

III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

21/11/2011 (Α.Φ.Μ. 1,2)
22/11/2011 (Α.Φ.Μ. 3,4)
23/11/2011 (Α.Φ.Μ. 5,6)
24/11/2011 (Α.Φ.Μ. 7,8)
25/11/2011 (Α.Φ.Μ. 9,0)

**Στατιστική δήλωση
(INTRASTAT)**

Οι τηρούντες βιβλία Α', Β' και Γ' (χειρόγραφα) κατηγορίας ΚΒΣ που πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές τον προηγούμενο μήνα.

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

28 Νοεμβρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία Γ' κατηγ. ΚΒΣ υποβάλλουν για τον μήνα Οκτώβριο του 2011 (άρθρο 38§1 Ν. 2859/2000) περιοδική δήλωση ΦΠΑ ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου

Υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και απόδοσης του 40% ή ολόκληρου του ποσού του φόρου, ηλεκτρονικά μέσω TAXIS-NET. (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 τε-

(TAXISNET) (Απόφ. Εγκ. πολ. 1019/2003).

χνικής 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).

28 Νοεμβρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**
Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας ΚΒΣ εφόσον είναι εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων υποβάλλουν περιοδική δήλωση για τον μήνα Οκτώβριο του 2011 ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ (άρθρο 38§1 Ν. 2859/2000).

Υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και απόδοσης του 40% ή ολόκληρου του ποσού.

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

30 Νοεμβρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**
Οι τηρούντες βιβλία Γ' κατηγ. ΚΒΣ για τον μήνα Οκτώβριο του 2011 (άρθρο 38§1 Ν. 2859/2000) υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις 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).

28 Νοεμβρίου

**ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**
Οι υπόχρεοι Φ.Π.Α. ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ για τον μήνα Οκτώβριο του 2011 υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα (LISTING) ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών και ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών ηλεκτρονικά μέσω ειδικού δικτύου (TAXIS-

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.

NET) (Απόφ. Εγκ. πολ.
1091/2003).

21 Νοεμβρίου

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ
ΦΟΡΟΥ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

Επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 30.6.2011.

Υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης
Φ.Π.Α. (άρθρο 38§1 Ν. 2859/2001).

ΔΦΠ