



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ

1.ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση :Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κώδικας:10184 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες: Γ. Βαρνάκου

Τηλέφωνο :210-3375314

FAX :210-3375001

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ

ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α'

ΤΗΛ: 210 - 4802465

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΩΣ ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

Αθήνα, 7 Φεβρουαρίου 2014

ΠΟΛ.1046

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Τύπος και περιεχόμενο της Οριστικής Δήλωσης Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ. - Έντυπο Ε7-Φ-01.015), της Οριστικής Δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα(Έντυπο Ε20/TAXIS)και της Οριστικής Δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις (Έντυπο Ε21/TAXIS) καθώς και υποχρέωση υποβολής τους και απόδοσης του φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας ή με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση.

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 1 του π.δ. 185/2009(ΦΕΚ 213 Α')περί ανασύστασης του Υπουργείου Οικονομικών.
2. Τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4174/2013(ΦΕΚ 170Α').
3. Τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.4174/2013(ΦΕΚ 170 Α')σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 31 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 41του ίδιου νόμου.
4. Τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151Α').
5. Τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.3986/2011(Α'152), όπως αυτές ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 42 του ν.4024/2011(Α'226).
6. Τις διατάξεις της 1028247/547/Α0012/17-3-2006(ΦΕΚ Β' 389/2006) Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, περί της Ηλεκτρονικής Υποβολής των Οριστικών Δηλώσεων Φόρου Απόδοσης Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, στα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.).
7. Τις διατάξεις της παραγράφου 25 του άρθρου 2 της Δ6Α1196756ΕΞ2013(ΦΕΚ3317Β')απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» η οποία συμπλήρωσε την Δ6Α1015213/20.1.2013(Β'130 και 372)απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών.
8. Την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων ποσών στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με εκείνα που αναγράφονται στις χορηγούμενες βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες, αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις από τους καταβάλλοντες τις πιο πάνω αποδοχές καθώς και της διασταύρωσης των αποδοθέντων φόρων.
9. Ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Άρθρο 1

Ορισμός τύπου και περιεχομένου οριστικής δήλωσης Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Έντυπο Ε7-Φ-01.015)

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο σε υλική μορφή της οριστικής δήλωσης με τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011(Α'152), που παρακρατήθηκαν από εισοδήματα μισθωτών υπηρεσιών (Έντυπο Ε7-Φ-01.015), έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα.
2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».
3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της οριστικής δήλωσης απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών(Έντυπο Ε7-Φ-01.015) των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και παράρτημα 1.
4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της οριστικής δήλωσης είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.
5. Παρέχεται η ευχέρεια χρησιμοποίησης μηχανογραφικά προσχεδιασμένου εντύπου, εφόσον αυτό περιέχει όλα τα στοιχεία που αναγράφονται στην πρώτη και επόμενες σελίδες του εγκεκριμένου εντύπου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 2

Ορισμός τύπου και περιεχομένου οριστικής δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα(Έντυπο Ε20/TAXIS)

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο σε υλική μορφή της οριστικής δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα με τα ποσά φόρου εισοδήματος

που παρακρατήθηκαν (Έντυπο E20/TAXIS), έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα.

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2».
3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της οριστικής δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα (Έντυπο E20/TAXIS) των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και παράρτημα 2.
4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της οριστικής δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.
5. Παρέχεται η ευχέρεια χρησιμοποίησης μηχανογραφικά προσχεδιασμένου εντύπου, εφόσον αυτό περιέχει όλα τα στοιχεία που αναγράφονται στην πρώτη και επόμενες σελίδες του εγκεκριμένου εντύπου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 3

Ορισμός τύπου και περιεχομένου οριστικής δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις (Έντυπο E21/TAXIS)

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο σε υλική μορφή της οριστικής δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις με τα ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκαν (Έντυπο E21/TAXIS), έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα.
2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3».

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της οριστικής δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις (Έντυπο Ε21/ΤΑΧΙΣ) των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και παράρτημα 3.
4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της οριστικής δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.
5. Παρέχεται η ευχέρεια χρησιμοποίησης μηχανογραφικά προσχεδιασμένου εντύπου, εφόσον αυτό περιέχει όλα τα στοιχεία που αναγράφονται στην πρώτη και επόμενες σελίδες του εγκεκριμένου εντύπου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 4

Τρόπος υποβολής της οριστικής δήλωσης Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών(Έντυπο Ε7 -Φ-01.015)

1. Οι αρχικές οριστικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ. Έντυπο Ε7-Φ-01.015), οικονομικού έτους 2014 και ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι ποσό φόρου για απόδοση υποβάλλονται και ο τυχόν φόρος αποδίδεται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr ανεξάρτητα αν ο υπόχρεος είναι επιτηδευματίας ή όχι και ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Με την δήλωση αυτή υποχρεωτικά υποβάλλεται και το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Στην περίπτωση που προκύπτει φόρος για καταβολή η δήλωση αποτελεί πράξη άμεσου προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του ν.4174/2013(Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας)
2. Οι τροποποιητικές οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. του ίδιου οικονομικού έτους, υποβάλλονται αποκλειστικά στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., σε δύο αντίτυπα, συνοδευόμενα υποχρεωτικά με μαγνητικό μέσο, το οποίο περιέχει το σύνολο των στοιχείων που

προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, καθώς και το σύνολο των λοιπών στοιχείων του Εντύπου Ε7. Τα στοιχεία αυτά καταχωρούνται άμεσα από την Δ.Ο.Υ. στο σύστημα TAXIS.

3. Οι ανωτέρω υπόχρεοι, εφόσον είναι νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TaxisNet σύμφωνα με όσα ορίζονται με την με αριθμό ΠΟΛ.1178/7.12.2010, ΑΔΑ41ΦΜΗ-ΤΛ(ΦΕΚΒ΄/9.12.10) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή.
4. Η οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών του φυσικού προσώπου που έχει αποβιώσει υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. από τους κληρονόμους του.
5. Ο πίνακας «Ανάλυση των ποσών φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 που αποδόθηκαν κατά δίμηνο ή μήνα» της οριστικής δήλωσης ΦΜΥ, εμφανίζεται προσυμπληρωμένος, με τα στοιχεία των προσωρινών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής της οριστικής δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα (Έντυπο Ε20/TAXIS) και της οριστικής δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις (Έντυπο Ε21/TAXIS)

1. Οι αρχικές οριστικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες δηλώσεις Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα (Έντυπο Ε20/TAXIS) και Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις (Έντυπο Ε21/TAXIS), οικονομικού έτους 2014 υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Με την δήλωση αυτή υποχρεωτικά υποβάλλεται και το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις αντίστοιχα.

2. Οι οριστικές δηλώσεις του παρόντος άρθρου του υπόχρεου φυσικού προσώπου που έχει αποβιώσει υποβάλλονται στην Δ.Ο.Υ. από τους κληρονόμους του.
3. Ο πίνακας «Ανάλυση των ποσών φόρου από ελευθέρια επαγγέλματα και από εμπορικές επιχειρήσεις που αποδόθηκαν κατά δίμηνο ή μήνα» της οριστικής δήλωσης αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα (Έντυπο Ε20/TAXIS) και της οριστικής δήλωσης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις (Έντυπο Ε21/TAXIS), εμφανίζεται προσυμπληρωμένος, με τα στοιχεία των προσωρινών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί

Άρθρο 6

Διαδικασία υποβολής των οριστικών δηλώσεων με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας

- α) Η υποβολή των οριστικών δηλώσεων Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, της Οριστικής Δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα και της Οριστικής Δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις, πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (Internet).
- β) Οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία του κατάλληλου αρχείου, να χρησιμοποιούν τις ειδικές εφαρμογές που έχουν αναπτυχθεί στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr
- γ) Οι οριστικές δηλώσεις Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών μπορούν να υποβάλλονται και μέσω των ΚΕΠ προσκομιζόμενες σε χειρόγραφο – έντυπο ή μαγνητική μορφή (δισκέτα) ή οπτική μορφή (CD ή DVD). Στην περίπτωση της χειρόγραφης – έντυπης μορφής, ο συνολικός αριθμός εγγραφών (δικαιούχων μισθωτών) δεν θα πρέπει να ξεπερνά τις πέντε (5) καταχωρήσεις. Μετά την πληκτρολόγησή τους δημιουργείται αρχείο, το οποίο υποβάλλεται μέσω διαδικτύου (Internet), και το οποίο, αμέσως μετά την επιτυχή αποστολή του, διαγράφεται. Ο ανωτέρω περιορισμός των εγγραφών δεν αφορά τις δηλώσεις που υποβάλλονται προσκομιζόμενες σε μαγνητική ή οπτική μορφή (δισκέτα ή CD ή DVD).

Άρθρο 7

Πεδίο εφαρμογής – Προϋποθέσεις αποδοχής

Οι υποβαλλόμενες οριστικές δηλώσεις Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα και Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις, γίνονται αποδεκτές εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:

1. α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου ή
β) Υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ.
κατά περίπτωση (άρθρα 4 και 5 της παρούσας).
γ) Οι δικαιούχοι μισθωτοί καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον σωστό Α.Φ.Μ. τους και προαιρετικά για το οικονομικό έτος 2014 με τον ΑΜΚΑ τους.
δ) Οι δικαιούχοι αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις, καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον σωστό ΑΦΜ τους.
2. Οριστικές δηλώσεις που υποβάλλονται κατά διάφορο τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.
3. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης και μετά από επικοινωνία με το αρμόδιο τμήμα της ΓΓΔΕ δήλωση υποβάλλεται άμεσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μαζί με το σχετικό αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής της δήλωσης.

Άρθρο 8

Προθεσμία υποβολής και ταυτότητα οφειλής

1. Η προθεσμία υποβολής είναι αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν.2238/1994, δηλαδή μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μηνός Μαρτίου κάθε έτους προκειμένου για οριστικές δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μηνός Απριλίου κάθε έτους προκειμένου για οριστικές δηλώσεις από Ελευθέρια Επαγγέλματα και μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μηνός Μαΐου κάθε έτους προκειμένου για οριστικές δηλώσεις από Εμπορικές Επιχειρήσεις.

2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, για τις οριστικές δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, για οριστικές δηλώσεις από Ελευθέρια Επαγγέλματα και για οριστικές δηλώσεις από Εμπορικές Επιχειρήσεις, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής οριστικών δηλώσεων του δικτυακού τόπου www.gsis.gr με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα – υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης. Για τις δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για τις οποίες προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση, με την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης, βεβαιώνεται ο φόρος και εκδίδεται «ταυτότητα οφειλής», με βάση την οποία θα καταβάλλεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων.

Άρθρο 9

Αποδεικτικό ηλεκτρονικής υποβολής.

Μετά την οριστικοποίηση της υποβολής των οριστικών δηλώσεων των άρθρων 4 και 5 της παρούσας που πραγματοποιείται με την συνυποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου με τα στοιχεία των βεβαιώσεων αποδοχών, των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και των εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις των δικαιούχων, αντίστοιχα, ως αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης είναι ο μοναδικός αριθμός καταχώρησης.

Άρθρο 10

Έλεγχος – Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται ηλεκτρονικά για τις υποβαλλόμενες οριστικές δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών και για το αναλυτικό περιεχόμενο αυτών, ανά υπόχρεο, και έχει πρόσβαση σε αυτές.

Άρθρο 11

Καταληκτική ημερομηνία Υποβολής

1. Η προθεσμία υποβολής, η οριζόμενη με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν.2238/1994, για το οικονομικό έτος 2014, των οριστικών

δηλώσεων απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών που λήγει την 31^η Μαρτίου 2014 παρατείνεται μέχρι και την 30^η Απριλίου 2014, των οριστικών δηλώσεων από ελευθέρια επαγγέλματα λήγει την 30^η Απριλίου 2014 και των οριστικών δηλώσεων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις την 30^η Μαΐου 2014

2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προσταμένη της Γραμματείας



Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΝΤΑΙ:

1. Έντυπο (Ε7 Φ – 01.015) για δημοσίευση στο Εθνικό Τυπογραφείο
2. Παράρτημα 1 » »
3. Έντυπο (Ε20/ΤΑΧΙΣ) » »
4. Παράρτημα 2 » »
5. Έντυπο (Ε21/ΤΑΧΙΣ) » »
6. Παράρτημα 3 » »

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ

1. ΠΙΝΑΚΕΣ Α' - ΚΓ'
2. Εθνικό Τυπογραφείο (για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως).

II. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υφυπουργού
2. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

3. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
4. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων (3 αντίγραφα)
5. Δ/ση 12η Φορολογίας Εισοδήματος
 - α) Γραφείο κ. Δ/ντή
 - β) Τμήμα Α' (10 αντίγραφα)
 - γ) Τμήμα Β' (2 αντίγραφα)
 - δ) Τμήμα Γ' (2 αντίγραφα)
6. Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (5 αντίγραφα).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

<p>ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</p>
--

α. Κώδικας εγγραφής **ΜΟΝΟ ASCII**, Τύπος Χαρακτήρων (**Character set 437**) ή εναλλακτικά (**ΕΛΟΤ 928**), (μόνο κεφαλαία ελληνικά και λατινικά).

β) Το αρχείο θα είναι σε συμπιεσμένη μορφή (**ZIP**)

ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (,).

Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά ως δεκαδικό μέρος.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ (RECORD) ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

ΕΠΙΚΕΦΑΛΙΔΑ ΑΡΧΕΙΟΥ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΘΕΣΗ		ΜΟΡΦΗ	ΤΙΜΕΣ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		ΑΠΟ	ΕΩΣ		
1.1	Τύπος εγγραφής (Record)	1	1	9	0
1.2	Όνομα αρχείου	2	9	X(8)	JL10
1.3	Ημερομηνία δημιουργίας	10	17	9(8)	YYYYMMDD
1.4	Αρ. κύκλου τρεξίματος	18	21	9(4)	2013 για τη χρήση 2013
1.5	Πλήρωση (FILLER)	22	120	X(99)	

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΘΕΣΗ		ΜΟΡΦΗ	ΤΙΜΕΣ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		ΑΠΟ	ΕΩΣ		
2.1	Τύπος εγγραφής (Record)	1	1	9	1
2.2	Έτος	2	5	9(4)	2013 για τη χρήση 2013
2.3	Επωνυμία ή Ονοματ/μο				
	α. Επώνυμο	6	23	X(18)	
	β. Όνομα	24	32	X(9)	
	γ. Πατρώνυμο	33	35	X(3)	
2.4	Ένδειξη επωνυμίας ή Ονοματεπώνυμο	36	36	X	(επωνυμία=0, ονοματεπώνυμο=1)
2.5	Α.Φ.Μ.	37	45	X(9)	
2.6	Αντικείμενο δραστηριότητας Επιχείρησης	46	61	X(16)	

Διεύθυνση

2.7	Πόλη	62	71	X(10)	
2.8	Οδός	72	87	X(16)	
2.9	Αριθμός	88	92	X(5)	
2.10	ΤΑΧΥΚΩΔ	93	97	9(5)	
2.11	Πλήρωση (FILLER)	98	120	X(23)	
ΣΥΝΟΛΑ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ					
Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΘΕΣΗ		ΜΟΡΦΗ	ΤΙΜΕΣ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		ΑΠΟ	ΕΩΣ		
3.1	Τύπος εγγραφής (Record) (κωδικός)	1	1	9	2
3.2	Ακαθάριστες αποδοχές	2	16	9(13)V99	**
3.3	Σύνολο κρατήσεων	17	31	9(13)V99	**
3.4	Καθαρές αποδοχές	32	46	9(13)V99	**
3.5	Σύνολο φόρου που αναλογεί	47	60	9(12)V99	**
3.6	Σύνολο παρακρατηθέντος φόρου	61	74	9(12)V99	**
3.7	Σύνολο Έκτακτης εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011	75	88	9(12)V99	**
3.8	Πλήρωση (FILLER)	89	120	X(32)	**

**** ΣΗΜΕΙΩΣΗ**

Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (,).

Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά στο δεκαδικό μέρος.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΙΣΘΩΤΟΥ Ή ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΘΕΣΗ		ΜΟΡΦΗ	ΤΙΜΕΣ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		ΑΠΟ	ΕΩΣ		
4.1	Τύπος εγγραφής (Record) (κωδικός)	1	1	9	3
4.2	Α.Φ.Μ.	2	10	X(9)	
4.3	Πλήρωση (FILLER)	11	11	X	
4.4	Επώνυμο	12	29	X(18)	
4.5	Όνομα	30	38	X(9)	
4.6	Όνομα συζύγου ή πατέρα	39	41	X(3)	
4.7	ΑΜΚΑ	42	52	X(11)	
4.8	Αριθμός Τέκνων	53	54	99	
	Ποσά				
4.9	Είδος αποδοχών	55	56	99	Βλέπε σχετικό πίνακα
4.10	Ακαθάριστες αποδοχές	57	66	9(8)V99	**
4.11	Κρατήσεις (εκτός φόρου)	67	75	9(7)V99	**
4.12	Καθαρές αποδοχές	76	85	9(8)V99	**
4.13	Φόρος που αναλογεί	86	94	9(7)V99	**
4.14	Φόρος που παρακρατήθηκε	95	103	9(7)V99	**
4.15	Έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011	104	112	9(7)V99	**
4.16	Πλήρωση (FILLER)	113	120	X(8)	

Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (.).Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά στο δεκαδικό μέρος.

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	
Κωδικός	Είδος αποδοχών
8	Αναδρομικά αποδοχών που επιλέγονται να φορολογηθούν στο έτος είσπραξης(80% υπαγόμενα σε φόρο με τις γενικές διατάξεις και 20% απαλλασσόμενο)
9	Αναδρομικά αποδοχών που επιλέγονται να φορολογηθούν στο έτος που ανάγονται
10	Τακτικές αποδοχές
11	Πρόσθετες αποδοχές
13	Λοιπά αποδοχών
14	Αποδοχές για υπηρεσίες που παρέχονται στην αλλοδαπή από κάτοικο Ελλάδος
15	Αποδοχές φορολογούμενες με ειδικό τρόπο ή αυτοτελώς
16	Αποδοχές απαλλασσόμενες στο σύνολό τους
17	Τα ποσά του εισοδήματος της περ. στ' του άρθρου 45 του ΚΦΕ
18	Τα ποσά του εισοδήματος της περ. γ' του άρθρου 45 του ΚΦΕ
19	Τα ποσά του τεκμαρτού ενοικίου άρθρου 23 του ΚΦΕ.
20	Κύρια σύνταξη
21	Επικουρική σύνταξη
22	Μέρισμα από ασφαλιστικές εισφορές
23	Βοήθημα από ασφαλιστικές εισφορές
24	Αναδρομικά σύνταξης που επιλέγονται να φορολογηθούν στο έτος είσπραξης(80% υπαγόμενα σε φόρο με τις γενικές διατάξεις και 20% απαλλασσόμενο)
25	Αναδρομικά σύνταξης που επιλέγονται να φορολογηθούν στο έτος που ανάγονται
26	Λοιπά σύνταξης
27	Ανείσπρακτες αμοιβές
28	Καταβληθείσες ανείσπρακτες αμοιβές του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 46 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151Α')χρήσης 2011 και 2012.
30	ΕΚΑΣ

31	Αμοιβές από παροχή εργασίας από εργόσημο
32	Αμοιβές αθλητών
33	Αποζημίωση απόλυσης

Παρατήρηση: Εφόσον ο μισθωτός ή ο συνταξιούχος έχει αποδοχές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσοι είναι οι κωδικοί. **Προσοχή: Οι κωδικοί 15,16,17,19, και 33 δεν αθροίζονται.**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ
ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ ΦΟΡΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

- α) Κώδικας εγγραφής **ΜΟΝΟ ASCII**, Τύπος Χαρακτήρων (**Character set 437**) ή εναλλακτικά (**ΕΛΟΤ 928**), (μόνο κεφαλαία ελληνικά και λατινικά).
- β) Το αρχείο θα είναι σε συμπιεσμένη μορφή **ZIP**.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (,).

Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά ως δεκαδικό μέρος.

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΑΜΟΙΒΩΝ		
Κωδικός	Συντ/ής παρ/σης φόρου (%)	Είδος αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα αρθ.48 ν.2238/1994
1.	20	Άρθρο 48§1 ν.2238/1994 αμοιβές
2.	20	Άρθρο 48§1 ν.2238/1994 αμοιβές επόμενης χρήσης (για επιχειρήσεις που κλείνουν ισολογισμό κυρίως με 30/6 ή μετά τις 31/12
3.	20	Άρθρο 48§2περ. α',β'γ'ν.2238/1994 λοιπές αμοιβές εκτός διατροφής
4.	20	Άρθρο 48§3 ν.2238/1994 εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4.
5.	20	Άρθρο 48§4 ν.2238/1994 Σε εκπρόθεσμη πληρωμή Αρχιτεκτόνων κ.λ.π. στους τόκους που καταβάλλονται.
6.	κλίμακα αρ.9	Άρθρο 48§5 ν.2238/1994 Ατομική εφάπαξ καταβολή σε δικαιούχος εργαζομένους στον Ο.Τ.Ε.
7.	0	Άρθρο 48§6 ν.2238/1994 Ωφέλεια από την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών της παραγράφου 13 άρθρου 13 του κ.ν. 2190/1920
8.	15	Παρακράτηση φόρου στις ελάχιστες αμοιβές των δικηγόρων από τους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 52 παρ.5α ν.2238/1994 (Δεν ισχύει το <300,00€)
9.	15	Παρακράτηση φόρου στο μέρισμα που καταβάλλεται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 52 παρ.5γ ν.2238/1994 (Δεν ισχύει το <300,00€)
10.	0	Διανομείς διαφημιστικών εντύπων με εισόδημα μικρότερο των 5.000€ Άρθρο 58 ν.2238/1994
11.	0	Αμοιβή μικρότερη των 300€ άρθρου 58 §1 ν.2238/1994 και ισχύει από 1/1/2011

12.	10	Παροχή μη έμμισθης υπηρεσίας από εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων Άρθρο 58 ν.2238/1994
13.	0	Προμήθειες ασφαλιστικών εταιριών Άρθρο 58 ν.2238/1994
14.	0	Ελάχιστες αμοιβές από συμβόλαια(π.χ. μεταβιβάσεις ακινήτων) που αναγράφονται στα γραμμάτια προείσπραξης των οικείων δικηγορικών συλλόγων.
15.		
16.		
17.		

Παρατήρηση: Εφόσον ο δικαιούχος έχει αμοιβές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσοι είναι οι κωδικοί.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ
ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

- α) Κώδικας εγγραφής **MONO ASCII**, Τύπος Χαρακτήρων (Character set 437) ή εναλλακτικά (**ELOT 928**), (μόνο κεφαλαία ελληνικά και λατινικά
- β) Το αρχείο θα είναι σε συμπιεσμένη μορφή **ZIP**).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (,).
Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά ως δεκαδικό μέρος.

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΑΜΟΙΒΩΝ		
Κωδικός	Συντήης παρ/σης φόρου (%)	Είδος αμοιβών από Εισοδήματα εξ εμπορικών επιχειρήσεων άρθρου 28 του ν.2238/1994 επί των οποίων ενεργείται παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 55 του ίδιου νόμου.
1.	40	Άρθρο 55§1 περίπτωση α' ν.2238/1994 μισθοί σε μέλη Δ.Σ. Α.Ε.
2.	3	Άρθρο 55§1 περίπτωση β' ν.2238/1994
3.	15	Άρθρο 55§1 περίπτωση γ' ν.2238/1994
4.	20	Άρθρο 55§1 περίπτωση ε' ν.2238/1994
5.	1	Άρθρο 55§1 περίπτωση στ' υποπερίπτωση αα' ν.2238/1994
6.	4	Άρθρο 55§1 περίπτωση στ' υποπερίπτωση ββ' ν.2238/1994
7.	8	Άρθρο 55§1 περίπτωση στ' υποπερίπτωση γγ' ν.2238/1994
8.	20	Άρθρο 55§1 περίπτωση ζ' ν.2238/1994
9.		
10.		
11.		
12.		
13.		
14.		
15.		

Παρατήρηση: Εφόσον ο δικαιούχος έχει αμοιβές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσοι είναι οι κωδικοί.

ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ
 ΠΡΟΣΟΧΗ: Θα γίνει εκκένωση
 με βάση την Αίτηση του άρθρου 8
 του ν.2826/1994

Αριθμ. δήλωσης
 Αριθμ. φορολόγου

Αποδοχές από 1/1/2011 έως 31/12/2011: **ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**
 Εισοδήματος των προηγ. έτη, που εγγράφονται σε εισοδήματα από προηγούμενες υπηρεσίες
 καθώς και τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 28 του ν. 3888/2011 που παρακρατήθηκαν
 Ονομαστικό έτος: Ονομαστικό έτος:

Επίδομα ανεργίας Διάδοχου
 Αριθμ. δικαιώματος Αριθμ. δικαιώματος
 Ονομαστικό έτος: Ονομαστικό έτος:

Αριθμ. δικαιώματος Αριθμ. δικαιώματος
 Ονομαστικό έτος: Ονομαστικό έτος:

Αριθμ. δικαιώματος Αριθμ. δικαιώματος
 Ονομαστικό έτος: Ονομαστικό έτος:

ΑΚΑΘΑΡΤΑ ΕΙΣΟΔΙΑ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κατηγορία	Σύνολο εισοδήσεων απόδοχών		Σύνολο εισοδήσεων απόδοχών	Εισοδήματα που παρακρατήθηκαν από το κράτος	Ποσό φόρου που εισλήφθη από εισοδήματα απόδοχών
	Αριθμ.	Ποσό			
Υπάλληλος	1	.....	.....	.....	.....
Επικρατής	2	.....	.....	.....	.....
Συνταξιούχος	3	.....	.....	.....	.....
Σύζυγος	4	.....	.....	.....	.....

Αναγράφεται το ποσό που αποδόθηκαν με προσωρινές δηλώσεις
 Υπόλοιπο { Χρηματικό
 Μητρώο
 Πρόσθετος φόρος % λόγω εισοδήματος
 I B V A P

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28 ΤΟΥ Ν. 3888/2011 ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ

Διάστημα	Αποδοχές απόδοχών	Ποσό που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	Χώρα	Αριθμ.	Σύνολο εισοδήσεων που παρακρατήθηκαν	
						Ποσό	Αριθμ.
A
B
Γ
Δ
Ε
ΣΤ*

Επίσημο: **Ο ΛΟΓΙΤΗΣ**
 Εμπροσθεν-επιγραμμένο:
 Αριθμ.:
 Αρ. Μητρ. ΔΕ, δικ. επιτηδεύσ.:
 Κατηγορία δόσης:

Παραλήφθηκε:
 Εμπροσθεν-επιγραμμένο:
 Αρ. Μητρώου:
 Αρ. Μητρ. ΔΕ, δικ. επιτηδεύσ.:
 Κατηγορία δόσης:

Βεβαιώθηκε:
 Αριθμ. δικαιώματος:
 Ονομαστικό έτος:

ΚΑΤΑΔΗΛΩΣΗΚΕ
 Ποσό
 Αριθμ. δικαιώματος
 Ονομαστικό έτος:

* Το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που παρακρατήθηκε με βάση τον Ν. 3888/2011, υποβάλλεται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ. από τους ενδιαφερόμετους φορολογούμενους.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε 7

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από άτομα ή/και επιχειρήσεις που παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ', ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 87 του ν. 2226/1994. Εισοδήματα μέχρι την τελευταία εργασία, για τα δηλωθέντα έτη, καθώς και εισοδήματα από προηγούμενες υπηρεσίες, όπως προκύπτουν από τις δηλώσεις εισοδήματος των ετών τους και περιλαμβάνονται τα αναφερόμενα στο έντυπο, υποβάλλονται με τη διαδικασία που περιγράφεται στο έντυπο, με την επιφύλαξη των άρθρων 28 και 29 του ν. 3888/2011, που αφορούν στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τον φόρο που οφείλεται για αυτήν, για μήνες που αντιστοιχούν ή υπερβαίνουν ή αντιστοιχούν, μετά την παύση.
- Κατά τη σύνταξη της ετήσιας δήλωσης φόρου που υποβάλλεται, πρέπει να διεκπεραιωθεί αναλόγως φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του ν. 2226/1994, για το σύνολο του ποσού των εσοδών, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του φόρου που παρακρατήθηκε και πρέπει να υπολογιστεί από εφόσον που αναφέρεται στο έντυπο των αποδοχών, δηλαδή στο ποσό των μισθών, γκαρμπεδίων, πρόσθετων εσοδών, αποδοχών κλπ., μόνο για τους μισθωτούς οι οποίοι εργάζονται από την 15η εργάσιμη ημέρα της προηγούμενης της παραγωγικής περιόδου που πραγματοποιείται η δήλωση. Σε περίπτωση που κατά την διεκπεραίωση αναλόγως φόρου που υποβάλλεται, ο φορολογούμενος ή η επιχείση του φορολογούμενου έχει υποβάλει ή υποβάλλει δήλωση εισοδήματος από προηγούμενα έτη, η οποία αφορά σε εισοδήματα που εγγράφονται σε εισοδήματα από προηγούμενες υπηρεσίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 29 του ν. 3888/2011, που αφορούν στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τον φόρο που οφείλεται για αυτήν, για μήνες που αντιστοιχούν ή υπερβαίνουν ή αντιστοιχούν, μετά την παύση.
- Αν υπάρχει έσοδο κερδοφόρου απόδοχών ή συντάξιων, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, τότε τα εισοδήματα αυτά εγγράφονται στο έντυπο των αποδοχών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 29 του ν. 3888/2011, που αφορούν στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τον φόρο που οφείλεται για αυτήν, για μήνες που αντιστοιχούν ή υπερβαίνουν ή αντιστοιχούν, μετά την παύση.
- Εισοδηματα από εισοδήματα απόδοχών που αναγράφονται στο έντυπο των αποδοχών, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, τότε τα εισοδήματα αυτά εγγράφονται στο έντυπο των αποδοχών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 29 του ν. 3888/2011, που αφορούν στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τον φόρο που οφείλεται για αυτήν, για μήνες που αντιστοιχούν ή υπερβαίνουν ή αντιστοιχούν, μετά την παύση.
- Ο φόρος αποδόχων που υποβάλλεται με βάση τον Ν. 2226/1994, υποβάλλεται με βάση τον Ν. 2226/1994, αλλά δε αναφέρεται το ποσό του φόρου που υποβάλλεται, αλλά δε αναφέρεται το ποσό των εσοδών που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε.
- Στην περίπτωση αυτή δηλώνεται το ποσό των εσοδών που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε.
- Υποβάλλεται για υπηρεσίες, ετήσιες δηλώσεις φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 29 του ν. 3888/2011, που αφορούν στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τον φόρο που οφείλεται για αυτήν, για μήνες που αντιστοιχούν ή υπερβαίνουν ή αντιστοιχούν, μετά την παύση.
- Ο φόρος αποδόχων που υποβάλλεται με βάση τον Ν. 2226/1994, υποβάλλεται με βάση τον Ν. 2226/1994, αλλά δε αναφέρεται το ποσό του φόρου που υποβάλλεται, αλλά δε αναφέρεται το ποσό των εσοδών που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε.
- Εισοδηματα από εισοδήματα απόδοχών που αναγράφονται στο έντυπο των αποδοχών, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, τότε τα εισοδήματα αυτά εγγράφονται στο έντυπο των αποδοχών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 29 του ν. 3888/2011, που αφορούν στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τον φόρο που οφείλεται για αυτήν, για μήνες που αντιστοιχούν ή υπερβαίνουν ή αντιστοιχούν, μετά την παύση.
- Ο φόρος αποδόχων που υποβάλλεται με βάση τον Ν. 2226/1994, υποβάλλεται με βάση τον Ν. 2226/1994, αλλά δε αναφέρεται το ποσό του φόρου που υποβάλλεται, αλλά δε αναφέρεται το ποσό των εσοδών που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε.
- Στην περίπτωση αυτή δηλώνεται το ποσό των εσοδών που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε.
- Υποβάλλεται για υπηρεσίες, ετήσιες δηλώσεις φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 29 του ν. 3888/2011, που αφορούν στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τον φόρο που οφείλεται για αυτήν, για μήνες που αντιστοιχούν ή υπερβαίνουν ή αντιστοιχούν, μετά την παύση.
- Ο φόρος αποδόχων που υποβάλλεται με βάση τον Ν. 2226/1994, υποβάλλεται με βάση τον Ν. 2226/1994, αλλά δε αναφέρεται το ποσό του φόρου που υποβάλλεται, αλλά δε αναφέρεται το ποσό των εσοδών που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε.
- Εισοδηματα από εισοδήματα απόδοχών που αναγράφονται στο έντυπο των αποδοχών, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, τότε τα εισοδήματα αυτά εγγράφονται στο έντυπο των αποδοχών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 29 του ν. 3888/2011, που αφορούν στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τον φόρο που οφείλεται για αυτήν, για μήνες που αντιστοιχούν ή υπερβαίνουν ή αντιστοιχούν, μετά την παύση.
- Ο φόρος αποδόχων που υποβάλλεται με βάση τον Ν. 2226/1994, υποβάλλεται με βάση τον Ν. 2226/1994, αλλά δε αναφέρεται το ποσό του φόρου που υποβάλλεται, αλλά δε αναφέρεται το ποσό των εσοδών που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε.

Όνοματεπώνυμο, Πατρωνυμίο ή Επωνυμία (για Νομ. Πρόσωπα)
 Είδος επικοινωνίας
 Διεύθ: Πανη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ.
 Αριθμ. Τηλ.
 Αριθμ. Φορολ. Μητρώου

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

που καταβλήθηκαν από⁽¹⁾ έως 201...
 (παραγράφος 3 άρθρου 83 ν. 2238/1994)

I. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ Ή ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

Επώνυμο Ονομα πατέρα Αριθμ. Φορολ. Μητρώου
 Διεύθ κατοικίας: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθμ. Τηλ. Αριθμ. για τη φορολόγηση του Δ.Σ.Υ. ΑΔΙΑ
 Είδος Υπηρεσίας (μόνο για μισθωτούς)

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Είδος αποδοχών (μισθός, υπέρβαρες επιδόματα κτλ.) ή συντάξεων	Ποσό ακαθά- μιστων αποδοχών ή συντάξεων	Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βέρουν το μισθωτό	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρό ποσό	Ποσό φόρου που αναλογεί που αναλογεί	Ποσό φόρου που παρακρατήθηκε (2)	Ποσό εδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.2986/2011
Σύνολο							

III. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΦΕΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΩΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αμοιβής	Διάταξη νόμου που αφορά την απαλλαγή ή επιβάλλει αυτοτέ- λη φορολογία	Ακαθάριστο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που αφορούν τις ομάδες που απαλλάσσονται κτλ.	Καθαρό ποσό	Φορος που παρακρατήθηκε (για την αυτο- τέλη φορολόγηση)
Σύνολο					

(1) Πρόσωπα υπαρκτές ή παύσασες που εργαζότανε ο μισθωτός ή ο συντάξιουχος κατά ποσοστό 1,5%
 (2) Ο φόρος υποβάλλεται που επιβάλλει μισθωτός κατά ποσοστό 1,5%

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

- 1.- Η βεβαίωση αυτή χορηγείται υποχρεωτικά από τον εργοδότη που καταβάλλει κάθε είδους αποδοχές (μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα), συντάξεις ή απολαβίσιμους περιουσιακούς πόρους για παροχές ή πραγματοποιημένη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία σε μισθωτούς ή συνταξιούχους και ανεξάρτητα αν τα ποσά αυτά φορολογούνται ή απαλλασσονται από το φόρο ή δε θεωρούνται εισόδημα ή φορολογούνται αυτοτελώς (με ειδικό τρόπο), διευκρινίζεται ότι για όλα αυτά τα εισοδήματα (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις, υπερρωφίες, επιδόματα από συμμετοχή σε συμβούλια κτλ.) ο κάθε φορέας, πρέπει να δώσει μία και μοναδική βεβαίωση αποδοχών.
- 2.- Τα στοιχεία της βεβαίωσης αυτής υποβάλλονται με την χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και ηλεκτρονικών υποδοχών.
- 3.- Η βεβαίωση αυτή πρέπει να εκδίδεται και να χορηγείται στους δικαιούχους τα αργότερα μέχρι 15 Φεβρουαρίου του οικείου έτους.
- 4.- Συμπλήρωση ένδειξης "ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ".
Σε κάθε μια από τις ενδείξεις, αναμειγνύεται - περικυλίεται η επωνυμία, είδος επιχείρησης κτλ. πρέπει να γραφούν τα αντίστοιχα στοιχεία του εργοδότη - φορέα. Εμφιτάται η προσοχή σας στη συμπλήρωση του τετραγώνου με τον Αριθ. Φορολ. Μητρώου για τα Νομικά Πρόσωπα και τα Φυσικά Πρόσωπα.
- 5.- Συμπλήρωση πίνακα Ι "ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ Η ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ".
Η συμπλήρωση των ζητούμενων στοιχείων πρέπει να γίνει με προσοχή και αντίστοιχία των επί μέρους ενδείξεων. Ακόμη η ένδειξη "Αριθμός για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ." θα συμπληρωθεί, εφόσον υπάρχει το στοιχείο αυτό. Γ' αυτό οι εργοδότες κτλ. πρέπει να φροντίσουν να πληρωθούν από τους μισθωτούς ή συνταξιούχους αυτό το στοιχείο.
Στην ένδειξη "Είδος υπηρεσίας", η οποία θα συμπληρωθεί μόνο στην περίπτωση του μισθωτού, θα γραφεται η συγκεκριμένη υπηρεσία που προσφέρει ο μισθωτός (π.χ. Εφοριακός υπάλληλος, καθηγητής φιλόλογος, δημ. οικονομολόγος, τεχνίτης, ξυλουργός, πωλητής εμπορικού καταστήματος κτλ.).
- 6.- Συμπλήρωση πίνακα ΙΙ "ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ" και πίνακα ΙΙΙ "ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ".
Στον Πίνακα ΙΙ πρέπει να γράφονται οι αμοιβές που φορολογούνται, όπως μισθοί, συντάξεις, επιδόματα κ.λ.π.

Επιπλέον τονίζονται και τα εξής:

- α) Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί δεν απαιτείται κράτηση και επομένως δεν αφαιρείται από τις ακαθάριστες αποδοχές.

- β) Οι κρατήσεις για την εξόφληση δανείων, που χορηγήθηκαν στο μισθωτό ή συνταξιούχο δεν αφαιρούνται από τις ακαθάριστες αποδοχές.

- γ) Οι κρατήσεις που αφορούν τις αμοιβές που δεν φορολογούνται, δεν αφαιρούνται από τις αποδοχές που φορολογούνται.

- δ) Τα ποσά του εισοδήματος της περίπτωσης στ' του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. (ισοσστό της εργοστασιακής τιμολογικής αξίας) και τους πρώτης κλιμακωφίας αυτοκινήτων για μέλη Δ.Σ των Α.Ε. ή για εκπροσώπους επιχειρήσεων του εν. 887/1987, αναγράφονται σε ξεχωριστή σελίδα.

- ε) Το ποσό του καταβαλλόμενου ενόικιου της περιπτώσεως γ', καθώς και του τεκμαρτού ενόικιου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., για παροχή κατοικίας, αναγράφονται σε ξεχωριστή σελίδα.

- στ) Τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκαν, αναγράφονται σε ξεχωριστή στήλη και δεν αφαιρούνται από τις αποδοχές που φορολογούνται.

Στον πίνακα ΙΙΙ πρέπει να γράφονται:

- α) Τα ποσά ποσά που χρησιμοποιούνται και απαλλάσσονται ή δεν θεωρούνται εισοδήματα ρητά από το νόμο, όπως επίσης και η διάταξη (άρθρο - νόμος) που ορίζει την απαλλαγή τους.

- β) Τα εισοδήματα που φορολογούνται αυτοτελώς, όπως επίσης και η διάταξη (άρθρο - νόμος) που ορίζει.

- 7.- Μετά την υπογραφή του εκδότη της βεβαίωσης θα γράφονται καθαρά τα στοιχεία του υπογράφοντος.

- 8.- ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό δεν θα χρησιμοποιηθεί από τους εργοδότες που παρακρατούν φόρους από αμοιβές εργολάβων κτλ., από εισοδήματα κλητηνών αξιών και αμοιβές ελευθερών επαγγελματιών.

9. ΠΡΟΣΟΧΗ: Εμφιτάται η προσοχή των εργοδοτικών φορέων. Στον πίνακα ΙΙΙ δεν αναγράφονται τα ποσά των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του ν. 2239/1994, καθώς και καταβάλλονται για κόλυψη δαπανών και δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για κόλυψη τεκμηρίου.

10. ΠΡΟΣΟΧΗ: Η αναγραφή του ΑΜΚΑ για τη χρήση 2013 είναι προαιρετική.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε 20

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο από ελεύθερα επαγγέλματα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.2238/1994 και των παραγράφων 5 α και 5 γ του άρθρου 52 του ν.2238/1994. Επιδίδεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του Απριλίου 4084 στους στον προσαρτημένο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία κάθε δικαιούχου, τον αριθμό του φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
2. Η εμπρόθεσμη και εκπρόθεσμη οριστική δήλωση από ελεύθερα επαγγέλματα υποβάλλεται αποκλειστικά με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.αφες.αε ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του ΚΦΑΣ που προούνται και τον τρόπο ενημέρωσης του σύμψηχονογραφικά ή χειρόγραφα. Με την δήλωση αυτή υποχρεωτικά υποβάλλεται και το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις κεδύδμενες βεβαιώσεις αμοιβών.
3. Η υποβολή οριστικής δήλωσης από ελεύθερα επαγγέλματα με διαφορετικό από τον οφρζόμενο τρόπο δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

Κωδικός	Συντ/ής παρ./σφς φόρου (%)	ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΑΜΟΙΒΩΝ
1.	20	Αριθμο 4951 ν.2238/1994 αμοιβές
2.	20	Αριθμο 4951 ν.2238/1994 αμοιβές επίμενης χρήσης (να επιγραφισθεί που κείθεν υπολογισμδ κωδικός με 30/6 ή μετά τις 31/12)
3.	20	Αριθμο 4952 παρ. α', β' γ ν.2238/1994 λοιπές αμοιβές από δικαιοφής
4.	20	Αριθμο 4953 ν.2238/1994 αμόδμια που δεν μισοεί να υποχθεί σε κείθιο από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4.
5.	20	Αριθμο 4954 ν.2238/1994 Σ. εκπρόθεσμη πληρωμή Αρχιτεκτόνων κ.λ.π. στους τόκους που καταβάλλονται.
6.	κόμμα παρ.9	Αριθμο 4955 ν.2238/1994 Ατομική εφάπαξ καταβολή σε δικαστικός εργαζόμενους στον Ο.Τ.Ε.
7.	0	Αριθμο 4956 ν.2238/1994 Οφέλη από την άσκηση δικαιοφής προφάσης σπείκτης, μετοχών της παραγράφου 13 άρθρου 13 του κ.ν. 2190/1920
8.	15	Παρακράτηση φόρου στις ελάχιστες αμοιβές των δικηγόρων από τους δικηγορικά συλλόγους Αριθμο 52 παρ.5 α ν.2238/1994 (δεν ισχύει το <300,00€)
9.	15	Παρακράτηση φόρου στο μέρους που καταβάλλεται από τους αμειβόμενους δικηγορικά συλλόγους Αριθμο 52 παρ.5 γ ν.2238/1994 (δεν ισχύει το <300,00€)
10.	0	Διαφορές Διαπραγματιών εντόμων με εσόδμια μικρότερα των 5,000€ Αριθμο 58 ν.2238/1994
11.	0	Αμοιβή μικρότερη των 300€ άρθρου 58 §1 ν.2238/1994 και ισχύει από 1/1/2011
12.	10	Παροχή μη δμιασής υπηρεσίας από εκπαιδευτές ΕΑΧ αυτοκινήτων Αριθμο 58 ν.2238/1994
13.	0	Προμήθειες ασφαλιστικών εταιριών Αριθμο 58 ν.2238/1994
14.	0	Ελάχιστες αμοιβές από συμβόλαια(π.χ. μεταβιβάσεις ακινήτων) που αναγράφονται στα γραμμάτια προσαρτηφής των οικείων δικηγορικών συλλόγων.
15.		
16.		
17.		

Παρατήρηση: Εφόσον ο δικαιούχος έχει αμοιβές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο κωδικό τύπος φορέδ έτσι είναι ο κωδικός.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ 2013

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ

ΠΡΟΣ ΤΗΝ Δ.Ο.Υ.:

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΙΚΗ - ΣΥΜΠΛΗΡΗ

ΑΦΜ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΤΗΛ.	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ	
ΑΦΜ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ	

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Η ΜΗΝΑ

Δίμηνα	Αναλόγως αμοιβής	Ποσό που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν		Στοιχεία δικαιούχου
		Φόρου	ΟΓΑ Χαρτοσήμου	
Α				Αριθμός Χρονολογία
Β				
Γ				
Δ				
Ε				
ΣΤ				
ΣΥΝΟΛΟ				

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος: ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ

Εμπρόθεσμη: Εισπράξιμα

Επιστροφή Προστίμων: ν.2523/1997

Ποσό: Αρ. Δελτίου: Ημερομηνία:

Ο Επιμελητής Εισπραφής:

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ:

Ο Παραλαβών:

Ο Βεβαιώσις:

Επιστροφή:

Ονομ:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.:

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Μητρ. δλ. δικ. επαγγέλτ.:

Κατηγορία δέσεως:

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ

Ποσό: Αρ. Δελτίου: Ημερομηνία:

Ο Βεβαιώσις:

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

που καταβλήθηκαν από έως 201

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ-ΦΟΡΕΑ

ΑΦΜ	Δ.Ο.Υ.
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΡ. ΤΗΛ./ΝΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	
(ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ.ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

ΑΦΜ	Δ.Ο.Υ.
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΡ. ΤΗΛ./ΝΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	
(ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ.ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	

ΑΜΟΙΒΕΣ

Κωδικός Είδους Αμοιβών	Ακαθάριστες Αμοιβές	Κρατήσεις	Φόρος	Χαρ/μο	ΟΓΑ Χαρ/μου	Καθαρές Αμοιβές
Σύνολο						

..... 201.....

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

Φ01-044 TAXIS

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΤΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

1. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται υποχρεωτικά από τους αναφερόμενους στην παράγραφο 1 του άρθρου 58 του ν.2238/1994 που καταβάλλουν αμοιβές από ελευθέρια επαγγέλματα και ανεξάρτητα αν είναι υπόχρεοι σε παρακράτηση φόρου και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία κάθε δικαιούχου, τον αριθμό του φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών(καθαρές και ακαθάριστες), το ποσό των κρατήσεων και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
2. Τα πλήρη στοιχεία της βεβαίωσης υποβάλλονται αποκλειστικά με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων(Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του ΚΒΣ που τηρούνται και τον τρόπο ενημέρωσής τους(μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).
3. Η υποβολή της βεβαίωσης αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα με διαφορετικό από τον οριζόμενο τρόπο δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΑΜΟΙΒΩΝ		
Κωδικός	Συντ/ής παρ/σης φόρου (%)	Είδος αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα αρθ.48 ν.2238/1994
1.	20	Άρθρο 48§1 ν.2238/1994 αμοιβές
2.	20	Άρθρο 48§1 ν.2238/1994 αμοιβές επόμενης χρήσης (για επιχειρήσεις που κλείνουν ισολογισμό κυρίως με 30/6 ή μετά τις 31/12
3.	20	Άρθρο 48§2περ. α',β',γ' ν.2238/1994 λοιπές αμοιβές εκτός διατροφής
4.	20	Άρθρο 48§3 ν.2238/1994 εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4.
5.	20	Άρθρο 48§4 ν.2238/1994 Σε εκπρόθεσμη πληρωμή Αρχιτεκτόνων κ.λ.π. στους τόκους που καταβάλλονται.
6.	κλίμακα αρ.9	Άρθρο 48§5 ν.2238/1994 Ατομική εφάπαξ καταβολή σε δικαιούχος εργαζομένους στον Ο.Τ.Ε.
7.	0	Άρθρο 48§6 ν.2238/1994 Ωφέλεια από την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών της παραγράφου 13 άρθρου 13 του κ.ν. 2190/1920
8.	15	Παρακράτηση φόρου στις ελάχιστες αμοιβές των δικηγόρων από τους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 52 παρ. 5 α ν.2238/1994 (Δεν ισχύει το <300,00€)
9.	15	Παρακράτηση φόρου στο μέρισμα που καταβάλλεται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 52 παρ. 5 γ ν.2238/1994 (Δεν ισχύει το <300,00€)
10.	0	Διανομείς διαφημιστικών εντύπων με εισόδημα μικρότερο των 5.000€ Άρθρο 58 ν.2238/1994
11.	0	Αμοιβή μικρότερη των 300€ άρθρου 58 §1 ν.2238/1994 και ισχύει από 1/1/2011
12.	10	Παροχή μη έμμισθης υπηρεσίας από εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων Άρθρο 58 ν.2238/1994
13.	0	Προμήθειες ασφαλιστικών εταιριών Άρθρο 58 ν.2238/1994
14.	0	Ελάχιστες αμοιβές από συμβόλαια(π.χ. μεταβιβάσεις ακινήτων) που αναγράφονται στα γραμμάτια προείσπραξης των οικείων δικηγορικών συλλόγων.
15.		
16.		
17.		

Παρατήρηση: Εφόσον ο δικαιούχος έχει αμοιβές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσες είναι οι κωδικοί.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε 21

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο από εμπορικές επιχειρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν.2238/1994 και άλλων συναφών διατάξεων. Επιδίδεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του Μαΐου κάθε έτους στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας και περιλαμβάνει το αναμεταπώσιμο ή επωνυμία κάθε δικαιούχου, τον αριθμό του φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
2. Η αρχική εμπρόθεσμη και εκπρόθεσμη οριστική δήλωση από εμπορικές επιχειρήσεις υποβάλλεται αποκλειστικά με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στα δικτυακά τόπο www.αεε.ατ ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του ΚΦΑΣ που τηρούνται και τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Με την δήλωση αυτή υποχρεωτικά υποβάλλεται και το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών.
3. Η υποβολή οριστικής δήλωσης από εμπορικές επιχειρήσεις με διαφορετικό από τον οριζόμενο τρόπο δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	
Κωδικός	Συντ/ής παρ/σης φόρου (%)
1.	40
2.	3
3.	15
4.	20
5.	1
6.	4
7.	8
8.	20
9.	
10.	
11.	
12.	
13.	
14.	
15.	

Παρατήρηση: Εφόσον ο δικαιούχος έχει αμοιβές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσοι είναι οι κωδικοί.

Ε 21 TAXIS

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ 2013

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ _____
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ _____

ΠΡΟΣ ΤΗΝ Δ.Ο.Υ. _____

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΙΚΗ - ΣΥΜΠΛΗΡΗ

ΑΦΜ _____	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ _____	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ _____
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ _____	ΤΗΛ. _____	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ _____	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ	
ΑΦΜ _____	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ _____	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ _____
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ _____	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ	

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΗΜΗΡΗ ΜΗΡΑ

Δήμινα	Αναλόγως εισοδήματα	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν		Στοιχεία δηλωτικού Αριθμός Χρονολογία
		Φόρου	ΟΓΑ Χαρτοσήμου	
Α				
Β				
Γ				
Δ				
Ε				
ΣΤ				
ΣΥΝΟΛΟ				

Ο Νόμιμος Επιδράστης _____

Εμπρόθεσμα _____

Εμπρόθεσμα _____

ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ν.2202/1987

Ποσό _____

Αρ. Δελτ. Ημερομηνία _____

Επιμελητής Εισπραχτής

Ο ΑΟΥΣΤΗΣ

Παραλαμβάνω Βεβαιώθηκε

Ποσό _____

Αρβ. Δελτ. Ημερομηνία _____

Βεβαιώσας

Επωνυμία: _____

Όνομα: _____

Δ/ση: _____

Α.Φ.Μ.: _____

Αριθμός Δ.Ο.Υ.: _____

Αρ. Μητρ. δελτ. επαγγέλτ.: _____

Κατηγορία αδειών: _____

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
 που καταβλήθηκαν από έως 201

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ

ΑΦΜ	Δ.Ο.Υ.
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΡ. ΤΗΛ./ΝΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	
(ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ.ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

ΑΦΜ	Δ.Ο.Υ.
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΡ. ΤΗΛ./ΝΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	
(ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ.ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Κωδικός Είδους Εισοδημάτων	Ακαθάριστα Εισοδήματα	Κρατήσεις	Φόρος	Χαρ/μο	ΟΓΑ Χαρ/μου	Καθαρά Εισοδήματα
Σύνολο						

..... 201

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

Φ01-043 TAXIS

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΤΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται υποχρεωτικά από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν.2238/1994 και άλλων συναφών διατάξεων και καταβάλλουν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις και ανεξάρτητα αν είναι υπόχρεοι σε παρακράτηση φόρου ή όχι με αυτή ή άλλη συναφή διάταξη και η περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία κάθε δικαιούχου, τον αριθμό του φορολογικού μητρώου του, το ποσό των εισοδημάτων(καθαρά και ακαθάριστα), το ποσό των κρατήσεων και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε .
2. Τα πλήρη στοιχεία της βεβαίωσης υποβάλλονται αποκλειστικά με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων(Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του ΚΒΣ που τηρούνται και τον τρόπο ενημέρωσής τους(μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).
3. Η υποβολή της βεβαίωσης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις με διαφορετικό από τον οριζόμενο τρόπο δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΑΜΟΙΒΩΝ		
Κωδικός	Συντ/ής παρ/σης φόρου (%)	Είδος αμοιβών από Εισοδήματα εξ εμπορικών επιχειρήσεων άρθρου 28 του ν.2238/1994 επί των οποίων ενεργείται παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 55 του ίδιου νόμου.
1.	40	Άρθρο 55§1 περίπτωση α' ν.2238/1994 μισθοί σε μέλη Δ.Σ. Α.Ε.
2.	3	Άρθρο 55§1 περίπτωση β' ν.2238/1994
3.	15	Άρθρο 55§1 περίπτωση γ' ν.2238/1994
4.	20	Άρθρο 55§1 περίπτωση ε' ν.2238/1994
5.	1	Άρθρο 55§1 περίπτωση στ' υποπερίπτωση αα' ν.2238/1994
6.	4	Άρθρο 55§1 περίπτωση στ' υποπερίπτωση ββ' ν.2238/1994
7.	8	Άρθρο 55§1 περίπτωση στ' υποπερίπτωση γγ' ν.2238/1994
8.	20	Άρθρο 55§1 περίπτωση ζ' ν.2238/1994
9.		
10.		
11.		
12.		
13.		
14.		
15.		

Παρατήρηση: Εφόσον ο δικαιούχος έχει αμοιβές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσοι είναι οι κωδικοί.