

ΠΟΛ.1046/7.2.2014

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

ΠΟΛ 1046/2014

(ΦΕΚ Β' 369/17-02-2014)

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

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 170 Α').
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 41 του ίδιου νόμου.
4. Τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α').
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 (ΦΕΚ 3317 Β') 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,

αποφασίζουμε:

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 Ε20/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 Ε20/ 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 Ε21/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 Ε21/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/TAXIS) 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 (ΦΕΚ Β'/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/TAX^Α) και Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις (Έντυπο Ε21/TAX^Β), 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 χειρόγραφη - έντυπη 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

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 31η Μαρτίου 2014 παρατείνεται μέχρι και την 30η Απριλίου 2014, των οριστικών δηλώσεων από ελευθέρια επαγγέλματα λήγει την 30η Απριλίου 2014 και των οριστικών δηλώσεων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις την 30η Μαΐου 2014.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 7 Φεβρουαρίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
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 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 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.