

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
α. Κώδικας εγγραφής MONO 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.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε7

1. Η Δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' - ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994. Επιθύεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προσαρτώμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που οφείλεται για αυτές, για κάθε μισθωτό ή ημερομισθίο ή συνταξιούχο, κατά περίπτωση.
2. Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δηλώσεως φόρου μισθωτών υπηρεσιών πρέπει να διενεργείται εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν.2238/1994, για το συνολικό ποσό των αμοιβών, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του φόρου που παρακρατήθηκε και πρέπει να υπολογισθεί πάλι ο φόρος που αναλογεί στο σύνολο των αποδοχών, δηλαδή στο ποσό των μισθών, ημερομισθίων, πρόσθετων αμοιβών, επιδομάτων κτλ., μόνο για τους μισθωτούς οι οποίοι εργάστηκαν στον βίαι εργοδότη ολόκληρη την μισθολογική περίοδο του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους. Σε περίπτωση που κατά την διενεργούμενη εκκαθάριση προκύπτει ποσό φόρου για επιστροφή σε δικαιούχο μισθωτό, θα δηλώνεται το ποσό που πράγματι υπολογίσθηκε και που παρακρατήθηκε.
Ο φόρος θα επιστρέφεται στον δικαιούχο μισθωτό κατά την εκκαθάριση της υποβαλλόμενης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους. Επίσης, για τους αμειβόμενους με ημερομισθίο (περίπτ. β' παραγρ. 1 άρθρου 57) δεν θα γίνει εκκαθάριση φόρου σύμφωνα με τα πιο πάνω, αλλά θα δηλωθεί και θα αποδοθεί το ποσό του φόρου που υπολογίσθηκε και παρακρατήθηκε.
Τέλος, δεν θα γίνει εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τα πιο πάνω, για ποσά συντάξεων που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλεβοήθειας (περίπτ. ε' παράγρ. 1 άρθρο 57 ν.2238/1994) και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994.
3. Αν τυχόν, έχουν καταβληθεί αναδρομικά ποσά αποδοχών ή συντάξεων, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, τότε θα αναγραφούν σε ξεχωριστή σειρά της οριστικής δήλωσης, κάτω από τις τακτικές αποδοχές, συνολικά ανεξάρτητα από τον χρόνο καταβολής, χωρίς να διενεργείται για τα αναδρομικά αυτά, εκκαθάριση του φόρου με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994, αλλά θα αναγραφεί το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
4. Επισημαίνεται ότι η αναγραφή του ΑΜΚΑ για τη τη χρήση 2013, είναι προαιρετική.
5. Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μειώνεται κατά ποσοστό 1,8%.
6. Στην οριστική αυτή δήλωση αναγράφονται τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 28 του ν. 3888/2011 (Α' 182) που παρακρατήθηκαν κατά την καταβολή αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες.
7. Υποχρέωση για υποβολή οριστικής δήλωσης υπάρχει και στις περιπτώσεις που σύμφωνα με την 1026178/498/Α0012/ΠΟΛ/1098/19-3-2002 διαταγή Υπ. Οικονομικών δεν έχουν υποβληθεί προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ., καθόσον δεν είχε προκύψει φόρος για απόδοση. Στις περιπτώσεις αυτές δεν θα συμπληρώνονται οι αντίστοιχες ενδείξεις του πίνακα 'ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28 ΤΟΥ Ν. 3888/2011 ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ'.
8. Η αρχική εμπρόθεσμη και επιστροφήση οριστική δήλωση 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.eisls.gr ανεξάρτητα αν ο υπόχρεος είναι επιτηθευματίας 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.
9. Η τροποποιητική οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. του ίδιου οικονομικού έτους, υποβάλλεται αποκλειστικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σε δύο αντίτυπα, υποχρεωτικά με μαγνητικό μέσο, το οποίο περιέχει το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.
10. Η οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. του φυσικού προσώπου που έχει αποβιώσει εντός του 2013 υποβάλλεται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ. από τους κληρονόμους του.
11. Η οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. των υπόχρεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και του άρθρου 101 του ΚΦΕ που έχουν κάνει διακοπή εργασιών μέσα στα 2013 και δεν είχαν εγγραφεί στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της Γ.Γ.Π.Σ., υποβάλλεται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

- 1.- Η βεβαίωση αυτή χορηγείται υποχρεωτικά από τον εργοδότη που καταβάλλει κάθε είδους αποδοχές (μισθούς, ημερομισθία, επιχορηγήσεις, επιδόματα), συντάξεις ή οποιαδήποτε περιοδική παροχή για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αυτή σε μισθωτός ή συνταξιούχος και ανεξάρτητα αν τα ποσά αυτά φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το φόρο ή δε θεωρούνται εισόδημα ή φορολογούνται αυτοτελώς (με ειδικό τρόπο). Διευκρινίζεται ότι για όλα αυτά τα εισοδήματα (μισθοί, ημερομισθία, συντάξεις, υπηρεσίες, επιδόματα από συμμετοχή σε συμβούλια κτλ.) ο κάθε φορέας, πρέπει να δώσει μια και μοναδική βεβαίωση αποδοχών.
- 2.- Τα στοιχεία της βεβαίωσης αυτής υποβάλλονται με την χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών.
- 3.- Η βεβαίωση αυτή πρέπει να εκδίδεται και να χορηγείται στους δικαιούχους το αργότερο μέχρι 15 φεβρουαρίου του οικείου οικον. έτους.
- 4.- Συμπλήρωση ενδείξης "ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ".
Σε κάθε μια από τις ενδείξεις, ονοματεπώνυμο - πατρωνυμίο η επωνυμία, είδος επιχείρησης κτλ. πρέπει να γραφτούν τα αντίστοιχα στοιχεία του εργοδότη - φορέα. Εφιστάται 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 Ή ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ".
Η συμπλήρωση των ζητούμενων στοιχείων πρέπει να γίνει με προσοχή κατ' αντιστοιχία των επί μέρους ενδείξεων. Ακόμη η ένδειξη "Αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ." θα συμπληρωθεί εφόσον υπέρχει το στοιχείο αυτό. Γι' αυτό οι εργοδότες κτλ. πρέπει να φροντίσουν να πληροφρηθούν από τους μισθωτούς ή συνταξιούχους αυτό το στοιχείο.
Στην ενδειξη "Είδος υπηρεσίας", η οποία θα συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση του μισθωτού, θα γράφεται η συγκεκριμένη υπηρεσία που προσφέρει ο μισθωτός (π.χ. Εφοριακός υπάλληλος, καθηγητής φιλόλογος, δημοσιογράφος, τεχνίτης, Ξελοποιός, πωλητής εμπορικού καταστήματος κτλ.).
- 6.- Συμπλήρωση πίνακα ΙΙ "ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ" και πίνακα ΙΙΙ "ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ".
Στον Πίνακα ΙΙ πρέπει να γράφονται οι αμοιβές που φορολογούνται όπως μισθοί, συντάξεις, επιδόματα κ.λ.π.

Επιπλέον τινίζονται και τα εξής:

α) Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί δεν αποτελεί 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. (ποσοστό της εργοστασιακής τιμολογιακής αξίας) που ετους πρώτης κυκλοφορίας αυτοκινήτων για μέλη Δ.Σ των Α.Ε. ή για εκπροσώπους επιχειρήσεων του αν. 89/1967, αναγράφονται σε ξεχωριστή σειρά.

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

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) Ταυτότητα που χορηγούνται 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 κινήτων αξιών και αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών.

9. ΠΡΟΣΟΧΗ: Εφιστάται 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 κάλυψη δαπανών και δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για κάλυψη τεκμηρίου.

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


**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ 2013**

 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ

 ΠΡΟΣ ΤΗΝ Δ.Ο.Υ.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠ/ΚΗ - ΣΥΜΠ/ΚΗ
<input type="text"/>	<input type="text"/>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΑΦΜ _____
	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ _____ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ _____
	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ _____ ΤΗΛ. _____
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ _____ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	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 Ή ΜΗΝΑ

Δίμηνα	Ακαθάριστες αμοιβές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν			Άθροισμα	Στοιχεία διπλοτύπου	
		Φόρου	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ Χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
A							
B							
Γ							
Δ							
E							
ΣΤ							
ΣΥΝΟΛΟ							

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

.....2010

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ

Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα
(ημερομηνία παραλαβής)ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
ν.2523/1997

Ποσό

Αρ. Διπλοτ.....

Ημερομηνία.....

Ο Επιμελητής Είσπραξης
.....

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Επων.:

Όνομ.:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.:

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :

Κατηγορία άδειας :

Ο Παραλαβών

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ

Ποσό

Αριθ. Διπλοτ.....

Ημερομηνία

Ο Βεβαιώσας

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε 20

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο από ελευθέρια 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 κάθε έτους στον προϊστάμενο 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 ελευθέρια επαγγέλματα υποβάλλεται αποκλειστικά με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του ΚΦΑΣ που τηρούνται και τον τρόπο ενημέρωσής τους(μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).Με την δήλωση αυτή υποχρεωτικά υποβάλλεται και το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών.
3. Η υποβολή οριστικής δήλωσης 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 εργαζομένου 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	Διανομές 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.

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 όσοι είναι οι κωδικοί.


**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ 2013**

 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ

 ΠΡΟΣ ΤΗΝ Δ.Ο.Υ.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠ/ΚΗ - ΣΥΜΠ/ΚΗ
<input type="text"/>	<input type="text"/>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΑΦΜ <input type="text"/> ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ <input type="text"/> ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <input type="text"/> ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ <input type="text"/> ΤΗΛ. <input type="text"/> ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ <input type="text"/> ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ <input type="text"/>
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	ΑΦΜ <input type="text"/> ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ <input type="text"/> ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <input type="text"/> ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ <input type="text"/> ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ <input type="text"/>

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

Δίμηνα	Ακαθάριστα εισοδήματα	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν			Άθροισμα	Στοιχεία διπλοτύπου	
		φόρου	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ Χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
Α							
Β							
Γ							
Δ							
Ε							
ΣΤ							
ΣΥΝΟΛΟ							

 Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
2010

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ

 Εμπρόθεσμα
 Εκπρόθεσμα

(ημερομηνία παραλαβής)

ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
v.2523/1997
 Ποσό
 Αρ. Διπλοτ.....
 Ημερομηνία.....

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο Παραλαβών

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ

 Επων. :
 Ονομ. :
 Δ/ση :
 Α.Φ.Μ. :
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :
 Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :
 Κατηγορία άδειας :

 Ποσό
 Αριθ. Διπλοτ.....
 Ημερομηνία

Ο Βεβαιώσας

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 ονοματεπώνυμο 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, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του ΚΦΑΣ που τηρούνται και τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Με την δήλωση αυτή υποχρεωτικά υποβάλλεται και το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται 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 (%)	Εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις 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.

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.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 7 Φεβρουαρίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ



* 0 2 0 0 3 6 9 1 7 0 2 1 4 0 0 3 2 *

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004