



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΙΔΡΥΜΑ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ
ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ

ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΔΙΟΙΚΗΣΗ

**ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΟΙΚ/ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚ/ΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

Αθήνα 28/12/11

Αριθ. Πρωτ.
Γ32/ 700

Ταχ. Δ/ση: Αγ. Κων/νου 8
10241 - Αθήνα
Πληροφορίες: Ληξουριώτης Α.
Τηλέφωνο: 210 5215398
FAX: 210 5229008

ΠΡΟΣ

1. Όλα τα Υπ/τα του ΙΚΑ
Τμήμα Οικονομικό
2. Ταμεία Είσπραξης Εσόδων ΙΚΑ

ΘΕΜΑ: «Έκδοση και χορήγηση βεβαιώσεων παρακρατηθέντων φόρων ΦΕΕ, επί προμηθειών και επί τόκων έτους 2011»

Είναι γνωστό ότι η Υπηρεσία μας αποδίδει τους φόρους που παρακρατούνται, πανελλαδικά, από ελευθέρια επαγγέλματα καθώς και τους φόρους προμηθειών και τόκων που παρακρατούνται, από τα Υπ/τα .

Επίσης σας είναι γνωστό ότι το σύστημα της βοηθητικής λογιστικής εκδίδει μια βεβαίωση για κάθε συναλλασσόμενο στην οποία περιλαμβάνονται συγκεντρωτικά όλες οι πληρωμές του ανεξαρτήτως Υπ/τος και κατηγορίας φόρου.

Για την συμφωνία των φόρων που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν είτε στην ΚΒ' Δ.Ο.Υ είτε την Δ.Ο.Υ σας καθώς και την έκδοση και χορήγηση των αντίστοιχων βεβαιώσεων παρακαλούμε να τηρήσετε τα παρακάτω:

Έκδοση βεβαιώσεων για τους φόρους που παρακρατήσατε πριν την ένταξή σας στη Β' Φάση

1. Να εκδώσετε και να χορηγήσετε τις βεβαιώσεις φόρου (20%) που παρακρατήσατε από αμοιβές ελευθερίων επαγγελμάτων (ζ' πηγή) δηλαδή πιστώσατε τον κωδικό 015291 Β ΦΕΕ για περιπτώσεις που δεν παρακολουθούνται ως χωριστοί συναλλασσόμενοι στην βοηθητική λογιστική, όπως π.χ. οι εκπρόσωποι των εργοδοτών και εργαζομένων στην ΤΔΕ. Οι παραπάνω βεβαιώσεις θα συνταχθούν στο συνημμένο υπόδειγμα Νο 1 και θα αφορούν ολόκληρη τη χρήση του 2011
2. Σε εξαιρετική περίπτωση που προκύπτει η ανάγκη έκδοσης χειρόγραφης βεβαίωσης παρακρατηθέντος φόρου (1%, 4% & 8%) από κάθε είδους προμήθεια αγαθών ή υπηρεσιών (δ' πηγή), δηλαδή πιστώθηκε ο κωδικός 015291 Ω Φόρος επί προμηθειών, οι βεβαιώσεις αυτές θα συνταχθούν σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα Νο 2.
3. Σε περίπτωση που πρέπει να χορηγήσετε χειρόγραφες βεβαιώσεις φόρου(20%) από κινητές αξίες-τόκους που καταβάλατε σε διάφορους δικαιούχους (γ' πηγή) δηλαδή πιστώσατε τον κωδικό 015291 Α Φόρος τόκων (όπως π.χ. για συναδέλφους που έλαβαν τόκους από δικαστικές αποφάσεις

και οι οποίοι δεν παρακολουθούνται ως διαφορετικοί συναλλασσόμενοι στη βοηθητική λογιστική), αυτές θα αφορούν ολόκληρη τη χρήση του 2011 και θα συνταχθούν στο συνημμένο υπόδειγμα Νο 3.

Έκδοση βεβαιώσεων για τους φόρους που παρακρατήσατε

Τις βεβαιώσεις αυτές θα εκδώσετε μέσω του συστήματος της βοηθητικής λογιστικής και θα περιλαμβάνουν όλα τα ποσά που καταβλήθηκαν σε κάθε συναλλασσόμενο πανελλαδικά καθώς και το Φόρο, ανεξαρτήτως πηγής (ζ', δ' ή/και γ'), που του παρακρατήθηκε από το σύνολο των Υπ/των .

Εύλογο είναι ότι θα πρέπει, να συνεργαστούμε ώστε, να χορηγηθεί μόνο μια βεβαίωση σε κάθε συναλλασσόμενο, από ένα μόνο Υπ/μα.

Ως εκ τούτου παρακαλούμε να τηρηθεί η παρακάτω διαδικασία:

- Η βεβαίωση θα αναζητείται και θα εκδίδεται υποχρεωτικά για το χρονικό διάστημα 1/1-31/12/11. Τα αντίγραφα των βεβαιώσεων, στα οποία θα υπογράφουν οι παραλαβόντες, θα αρχειοθετούνται κατά ΑΦΜ και ανά έτος.
- Εάν ο συναλλασσόμενος ζητήσει μέρος του έτους, λόγω άλλης διαχειριστικής χρήσης, τότε επίσης θα εκδίδεται και θα χορηγείται αυτή που θα αφορά το αιτούμενο χρονικό διάστημα. Το αντίγραφο της χορηγηθείσας θα αρχειοθετείται μαζί με τις λοιπές κατά ΑΦΜ και ανά έτος, ώστε σε κάθε περίπτωση στο αρχείο των βεβαιώσεων πχ 2011 να τηρούνται για κάθε συναλλασσόμενο όλες οι επί μέρους βεβαιώσεις που του έχουν χορηγηθεί και αφορούν το έτος αυτό. Τονίζεται ότι δεν θα πρέπει να εκδίδονται, σε ενιαίο έντυπο, βεβαιώσεις που θα αφορούν διαφορετικές χρήσεις πχ 1/7/10-30/6/11. Αλλά θα πρέπει να εκδίδονται δυο βεβαιώσεις, πχ μια 1/7/10-31/12/10 και μια 1/1/11-30/6/11 ούτως ώστε να αρχειοθετούνται στο αρχείο βεβαιώσεων του αντίστοιχου έτους.
- Δεν θα πρέπει να εκδίδετε εκ των προτέρων όλες τις βεβαιώσεις των συναλλασσομένων σας δεδομένου ότι πιθανόν αυτή να ζητηθεί από άλλο Υπ/μα.
- Εάν κατά την έκδοση της βεβαίωσης εμφανιστεί το μήνυμα ότι «έχει ήδη εκδοθεί βεβαίωση για τον ίδιο συναλλασσόμενο και για την περίοδο την ... από το Υπ/μα...» τότε θα παραπέμπετε το συναλλασσόμενο στο Υπ/μα αυτό, το οποίο θα είναι και το αρμόδιο για κάθε τροποποίηση-διόρθωση κλπ . Στην περίπτωση που ο συναλλασσόμενος επιμένει, για οποιονδήποτε λόγο, να του χορηγηθεί εκ νέου η ήδη **εκδοθείσα** βεβαίωση τότε αυτή θα του χορηγείται υποχρεωτικά ως ακριβές αντίγραφο, μόνον όμως **κατόπιν συνεννοήσεως** με το αρμόδιο Υπ/μα, δεδομένου ότι μπορεί να έχει τροποποιηθεί-ακυρωθεί.

Για τον έλεγχο της βεβαίωσης αλλά **και την ενημέρωση** του συναλλασσομένου για τα φορολογικά στοιχεία που περιλαμβάνονται σ' αυτήν παρακαλούμε να τηρηθούν τα παρακάτω:

- συγχρόνως με την βεβαίωση θα εκδίδεται και θα χορηγείται, η «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ», στην οποία αναφέρονται αναλυτικά: η ημερομηνία πληρωμής, το **Υπ/μα συναλλαγής**, το ΧΕ πληρωμής, το **τιμολόγιο**, οι κρατήσεις ανά κωδικό, ο φόρος ανά κωδικό, η δαπάνη και το πληρωτέο ποσό.

Τονίζεται ότι η χορηγούμενη βεβαίωση πρέπει να συμφωνεί με την αναλυτική κατάσταση κυρίως ως προς τα ποσά του φόρου

- Εύλογο είναι ότι εν λόγω κατάσταση θα πρέπει να αφορά **ίδιο** χρ διάστημα με αυτό της αιτούμενης βεβαίωσης και **όλα** τα Υπ/τα
- Οι περιπτώσεις λαθών θα αντιμετωπίζονται κατά περίπτωση και κατόπιν συνεννοήσεως τόσο με τα εμπλεκόμενα Υπ/τα όσο και με την Υπηρεσία μας.

Συγκεκριμένα τα παρακάτω λάθη:

- Η βεβαίωση δεν συμπεριλαμβάνει πληρωμές οι οποίες εμφανίζονται στην αναλυτική κατάσταση (ποσό φόρου στη βεβαίωση μικρότερο από τον φόρο στην κατάσταση)

- Η βεβαίωση δεν συμπεριλαμβάνει επιστροφές-αντιλογισμούς φόρου οι οποίες εμφανίζονται στην αναλυτική κατάσταση (ποσό φόρου στη βεβαίωση μεγαλύτερο από τον φόρο στην κατάσταση)
- Η βεβαίωση παρουσιάζει συνδυασμό των παραπάνω
- Η βεβαίωση αναγράφει αρνητικά ποσά

θα διορθωθούν από το Υπ/μα που θα εκδώσει την αρχική βεβαίωση μέσω του συστήματος, το οποίο θα την ακυρώσει και θα εκδώσει νέα σύμφωνα με την αναλυτική κατάσταση.

Τέλος επειδή έχει παρατηρηθεί πλήθος λαθών από τους χρήστες που δημιουργούν πολλά προβλήματα στο σύστημα και στην ομαλή εξυπηρέτηση των προμηθευτών σας εφιστούμε την προσοχή στα εξής:

- Οι βεβαιώσεις θα εκτυπώνονται μετά το πέρας του έτους το οποίο αφορούν, ακόμα και εάν ο προμηθευτής τη ζητήσει νωρίτερα ισχυριζόμενος ότι δεν έχει άλλα τιμολόγια να πληρωθεί μεσ' το έτος.
- Στην οθόνη της βεβαίωσης παρακρατηθέντος φόρου δεν εισάγουμε ποτέ δεδομένα δοκιμαστικά και δεν κάνουμε ποτέ προεπισκόπηση, μιας και μετά θα φαίνεται το Υπ/μα του χρήστη ως Υπ/μα έκδοσης της βεβαίωσης.
- Οι βεβαιώσεις που εκτυπώνονται αφορούν το μητρώο προμηθευτών και τις συναλλαγές αυτών με το ΙΚΑ πανελλαδικά. Δεν υπάρχει η δυνατότητα εκτύπωσης μόνο των προμηθευτών ενός Υπ/τος ή μόνο των συναλλαγών με αυτό.
- Ιδιαίτερα προσεκτικοί πρέπει να είστε κατά την εισαγωγή των στοιχείων προμηθευτή στην οθόνη της βεβαίωσης παρακρατηθέντος φόρου. Προσοχή να μην αφήνετε κενό ποτέ το πεδίο του κωδικού προμηθευτή.
- **Ο κάθε προμηθευτής δύναται να πάρει τη βεβαίωση παρακρατηθέντος φόρου από το Υπ/μα που επιθυμεί και τον εξυπηρετεί, ανεξάρτητα εάν οι συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί με άλλα Υπ/τα.**

Συνημμένα:

3 υποδείγματα βεβαιώσεων

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΣΚΙΑΔΑΣ ΧΡ.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΙΔΡΥΜΑ
ΙΚΑ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ
ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 1

ΑΦΜ: 090003373
Δ.Ο.Υ. Έδρας: ΚΒ' Αθήνας

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ:
ΤΜΗΜΑ:

Ταχ. Δ/ση:
Πληροφορίες:
Τηλέφωνο:
FAX:

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Παρακρατηθέντος Φόρου Εισοδήματος Ελευθερίων Επαγγελματιών
Άρθρου 58 ν 2238/94
χρ. περιόδου 1/1-31/12/11

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ:
ΑΦΜ:
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:

ΑΜΟΙΒΕΣ:
ΛΟΙΠΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ:

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ:

15/1/12
Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
Ι.Κ.Α.
ΔΙΟΙΚΗΣΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Αγ. Κωνσταντίνου 8, 102 41 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ: 210 5230 183
ΑΡΙΘΜ.ΦΟΡΟΛ.ΜΗΤΡΩΟΥ: 090003373

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 2

Παρακρατούμενου φόρου από προμήθειες κάθε είδους αγαθών ή
παροχής Υπηρεσιών από τις Δημόσιες Υπηρεσίες Ο.Τ.Α., Ν.Π.Δ.Δ. κτλ.
(περιπτώσεις στ παραγράφου 2 άρθρου 37α Ν.Δ. 3323/1955)

1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

..... Επώνυμο ή Επωνυμία - Όνομα	Όνομα Πατέρα ή Συζύγου	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
..... Δ/ση Κατοικίας: Πόλη - Οδός - Αριθ - Ταχ. Κωδ.		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ

Είδος Αγαθών - Υπηρεσιών	Αριθμός Τιμολογίου & Ημερομηνία Έκδοσης	Ποσό συναλλαγής σε Ευρώ		Ποσό φόρου που παρακρατήθηκε
		Ακαθάριστο	Καθαρό	

Αθήνα



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΙΔΡΥΜΑ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ
ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ

ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 3

ΑΦΜ: 090003373
Δ.Ο.Υ. Έδρας: ΚΒ' Αθήνας

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ:
ΤΜΗΜΑ:

Ταχ. Δ/ση:
Πληροφορίες:
Τηλέφωνο:
FAX:

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Παρακρατηθέντος Φόρου Τόκων χρ. περιόδου 1/1/09-31/12/11
(Άρθρ 54 § 4 ν 2238/94)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ:
ΑΦΜ:
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:

ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΤΟΚΟΙ:
ΚΡΑΤΗΣΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ:

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ:

15/1/12
Ο ΒΕΒΑΙΩΝ