(ΦΕΚ Β΄271)

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΩΣ ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
1.ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Α'
Ταχ. Δ/νση :Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας:10184 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Γ. Βαρνάκου
Τηλέφωνο :210-3375314
FAX :210-3375001
2. Δ/ΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄- ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
Τηλέφωνο :210-4803465
Χανδρή 1 & Θεσσαλονίκης
183 46, Μοσχάτο

Αθήνα, 3 Φεβρουαρίου 2014

ΠΟΛ. 1039

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και της βεβαίωσης των εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις και υποβολή αυτών με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

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 της παραγράφου 4 του άρθρου 15 του ν.4174/2013(ΦΕΚ 170Α').
4. Τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.3986/2011(Α΄152), όπως αυτές ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 42 του ν.4024/2011(Α΄226).
5. Τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 83 του ν.2238/1994(ΦΕΚ Α΄151)
6. Τις διατάξεις της παραγράφου 25 του άρθρου 2 της Δ6Α 1196756 ΕΞ 2013(ΦΕΚ Β΄3317) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών με την οποία μεταβιβάζονται αρμοδιότητες στον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.
7. Τις διατάξεις της 1028248/546/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 του δευτέρου αντιτύπου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 83 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151Α'), στα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.
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 σε σύντομο χρόνο..
9. Ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Άρθρο 1

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ – 01.042)

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο **σε υλική μορφή** της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος **και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011(Α΄152)** που παρακρατήθηκαν, **έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα**(Έντυπο Φ – 01.042)**.**
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 βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ – 01.042) των παραγράφων 1 και 2 αυτού του 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 βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Άρθρο 2

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα (Έντυπο Φ 01–044ΤΑΧΙS)

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο **σε υλική μορφή** της βεβαίωσης αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκαν (Έντυπο Φ01–044ΤΑΧΙS), **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 βεβαίωσης αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα (Έντυπο Φ01–044ΤΑΧΙS) των παραγράφων 1 και 2 αυτού του 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 βεβαίωσης αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Άρθρο 3

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις (Έντυπο Φ 01–043ΤΑΧΙS)

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο **σε υλική μορφή** της βεβαίωσης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκαν (Έντυπο Φ 01–043ΤΑΧΙS), **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 βεβαίωσης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις (Έντυπο Φ 01–043ΤΑΧΙS) των παραγράφων 1 και 2 αυτού του 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 βεβαίωσης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Άρθρο 4

Τρόπος υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις(Έντυπα Φ – 01.042, Φ 01–044ΤΑΧΙS, Φ 01–043ΤΑΧΙS)

1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις οικονομικού έτους 2014, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ**.)** ανεξάρτητα αν ο υπόχρεος είναι επιτηδευματίας ή όχι προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες, και ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται ενιαία και υποχρεωτικά με το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις από εμπορικές επιχειρήσεις που καταβλήθηκαν καθώς και με τον φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών **και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του v.3986/2011(Α΄152)** που παρακρατήθηκε προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες.

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το δημόσιο και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο μισθωτών υπηρεσιών, φόρο από ελευθέρια επαγγέλματα και φόρο από εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις και δεν έχει υποχρέωση υποβολής οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ., οριστικής δήλωσης από ελευθέρια επαγγέλματα και οριστική δήλωση από εμπορικές επιχειρήσεις, υποβάλλουν υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) σε ειδικές εφαρμογές που έχουν στηθεί για τον σκοπό αυτό, το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις

αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις από εμπορικές επιχειρήσεις που καταβλήθηκαν καθώς και τον φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών **και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του v.3986/2011(Α΄152)** που παρακρατήθηκε προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες.

3. Οι υπόχρεοι των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος, 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**.** Οι υπόχρεοι της παραγράφου 3 του παρόντος πιστοποιούνται στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) με αντίστοιχο τρόπο, ανεξαρτήτως από το αν είναι ήδη πιστοποιημένοι στο ειδικό δίκτυο TAXISnet για άλλες υπηρεσίες.

4. Τα στοιχεία των πιο πάνω βεβαιώσεων από υπόχρεο φυσικό πρόσωπο που έχει αποβιώσει εντός του 2013 δύνανται να υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ. από τους κληρονόμους του.

Άρθρο 5

Διαδικασία υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις ανά δικαιούχο, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

α) Η υποβολή των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, στις βεβαιώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή στις βεβαιώσεις εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις, πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (Internet).

β)οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις ειδικές εφαρμογές που έχει αναπτύξει η Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων και οι οποίες διατίθενται δωρεάν, στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr

γ) τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, ανά δικαιούχο, και μόνο αυτά μπορεί να υποβάλλονται και μέσω των ΚΕΠ προσκομιζόμενα σ΄ αυτά 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 6

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

1. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις γίνονται αποδεκτά εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:

α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου

ή

β) Υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ.(μόνο της παραγράφου 4 του άρθρου 4 της παρούσας)

γ) Οι δικαιούχοι μισθών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον σωστό Α.Φ.Μ. τους και προκειμένου για μισθωτούς προαιρετικά για το οικονομικό έτος 2014 με το ΑΜΚΑ τους.

2. Από το πεδίο εφαρμογής αυτής της απόφασης εξαιρείται η υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών των αξιωματικών του εμπορικού ναυτικού και των κατώτερων πληρωμάτων, λόγω μη εισέτι ένταξής τους στο σύστημα taxisnet.

3. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων που υποβάλλονται κατά διάφορο τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Άρθρο 7

Ημερομηνία υποβολής

1. Η προθεσμία υποβολής είναι αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 83 του Ν. 2238/1994.Ειδικά για το οικονομικό έτος 2014 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28^{η} Μαρτίου 2014.

2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του δικτυακού τόπου της Γ.Γ.Π.Σ. με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα – υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

Άρθρο 8

Αποδεικτικό ηλεκτρονικής υποβολής

Μετά την αποστολή του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις, ως αποδεικτικά υποβολής θα εμφανίζονται και θα εκτυπώνονται:

1. Το οικονομικό έτος αναφοράς.

2. Ο αριθμός δήλωσης TAXISnet.

3. Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία δηλούντος.

4. Ο Α.Φ.Μ. δηλούντος.

5. Το σύνολο των ακαθαρίστων αποδοχών.

6. Το σύνολο των καθαρών αποδοχών.

7. Το σύνολο των αναλογούντων φόρων, προκειμένου για αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες.
8. Το σύνολο των παρακρατηθέντων φόρων.
9. Το σύνολο **των παρακρατηθέντων ποσών της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011(Α΄152)** προκειμένου για αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες.

Άρθρο 9

Έλεγχος – ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται από την Γ.Γ.Π.Σ., σε ημερήσια βάση για τα υποβαλλόμενα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις καθώς και για το αναλυτικό περιεχόμενό τους ανά δικαιούχο.

2. Κατά τα λοιπά έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του **ν. 2238/1994** περί **«Φορολογίας Εισοδήματος»** όπως αυτές κάθε φορά ισχύουν.

Άρθρο 10

Ισχύς της απόφασης

1. Από το οικονομικό έτος 2014 και μετά καθίσταται υποχρεωτική η **υποβολή των** βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, των βεβαιώσεων αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και των βεβαιώσεων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις με την χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ή με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρούσα.
2. Τα αρχεία των πιο πάνω βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, των βεβαιώσεων αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και των βεβαιώσεων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις θα συνυποβάλλονται εκ νέου με τις αντίστοιχες οριστικές δηλώσεις από τους υπόχρεους υποβολής των

δηλώσεων αυτών στις προθεσμίες που ορίζονται για αυτές τις υποβολές και σύμφωνα με όσα ορίζονται στις σχετικές Α.Υ.Ο.

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

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΝΤΑΙ:

1. Έντυπο (Φ – 01.042) για δημοσίευση στο Εθνικό Τυπογραφείο
2. Παράρτημα 1 » »
3. Έντυπο (Φ 01–044ΤΑΧΙS) » »
4. Παράρτημα 2 » »
5. Έντυπο (Φ 01–043ΤΑΧΙS) » »
6. Παράρτημα 3 » »

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ

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

ΙΙ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υφπουργού

2. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Γ.Γ.Π.Σ.

4. Γραφεία κ.κ. Γεν. Δ/ντών

5. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών

6. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων (20 αντίγραφα)

7. Δ/νση 12η Φορολογίας Εισοδήματος

α) Γραφείο κ. Δ/ντή

β) Τμήμα Α' (10 αντίγραφα)

γ) Τμήμα Β' (1 αντίγραφο)

δ) Τμήμα Γ’ (1 αντίγραφο)

8. Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (5 αντίγραφα).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ **ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
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**)

<u>ΠΡΟΣΟΧΗ:</u> 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	Χ(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	Χ(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	Χ(18)	
	β. Όνομα	24	32	Χ(9)	
	γ. Πατρώνυμο	33	35	Χ(3)	
2.4	Ένδειξη επωνυμίας ή Ονοματεπώνυμο	36	36	Χ	(επωνυμία=0, ονοματεπώνυμο=1)
2.5	Α.Φ.Μ.	37	45	Χ(9)	
2.6	Αντικείμενο δραστηριότητας Επιχείρησης	46	61	Χ(16)	
Διεύθυνση					
2.7	Πόλη	62	71	Χ(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')
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 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**.

<u>ΠΡΟΣΟΧΗ:</u> 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.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.

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**).

<u>ΠΡΟΣΟΧΗ:</u> 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.