

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	Χ(10)	
2.8	Οδός	72	87	Χ(16)	
2.9	Αριθμός	88	92	Χ(5)	
2.10	ΤΑΧΥΚΩΔ	93	97	9(5)	
2.11	Πλήρωση (FILLER)	98	120	Χ(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	Χ(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	Χ(9)	
4.3	Πλήρωση (FILLER)	11	11	Χ	
4.4	Επώνυμο	12	29	Χ(18)	
4.5	Όνομα	30	38	Χ(9)	
4.6	Όνομα συζύγου ή πατέρα	39	41	Χ(3)	
4.7	ΑΜΚΑ	42	52	Χ(11)	
4.8	Αριθμός Τέκνων	53	54	99	
	Ποσά				
4.9	Είδος αποδοχών	55	56	99	Βλέπε σχετικό πίνακα
4.10	Ακαθάρτιστες 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	Χ(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**.

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 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 7§3 ν.2753/1999 (Δεν ισχύει το <300,00€)
9.	15	Παρακράτηση φόρου στο μέρισμα που καταβάλλεται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 7§4 ν.2753/1999 (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	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.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ

Όνοματεπώνυμο, Πατρώνυμο ή Επωνυμία (για Νομ. Πρόσωπα)

Είδος επιχείρησης

Διεύθ. Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ.

Αριθ. Φορολ. Μητρώου

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

που καταβλήθηκαν από (*) έως 2011...

(παράγραφος 3 άρθρου 83 ν. 2238/1994)

I. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ Η ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

Επίπλυνση

Διεύθ. κατοικίας: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ.

Είδος Υπηρεσίας (μόνο για μισθωτούς)

Όνομα

Όνομα πατέρα

Αριθ. Τηλ.

Αριθ. Φορολ. Μητρώου

Αριθμός για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.

ΑΜΚΑ

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Είδος αποδοχών (μισθός, υπερωρίες, επιδόματα κτλ.) ή συντάξεων	Ποσό ακαθάριστων αποδοχών ή συντάξεων	Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βάρυναν το μισθωτό	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρό ποσό	Ποσό φόρου που αναλογεί	Ποσό φόρου που παρακρατήθηκε/εξ	Ποσό εθνικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3988/2011
Σύνολο							

III. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Η ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αμοιβής	Διάταξη νόμου που παρέχει την απαλλαγή ή επιβόλη αυτοτέλει φορολογίας	Ακαθάριστο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που αφορούν τις αμοιβές που απαλλάσσονται κτλ.	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε (για την αυτοτέλη φορολογία)
Σύνολο					

ΕΚΔΟΣΗ 2012

(*) Πρόσωπα εισοφίλων, η περιβολός που εγγυόθηκε ο μετωικός, η παρτίβ, συντάξι ο συντάξιούχος
 (β) Ο φόρος εισοφίλων που ειστέρεται μετωικός, κατά ποσοστό 1,3%

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 οποιαδήποτε περιοδική παροχή για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αυτή 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, 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 οκτώμητου έτους.
- 4.- Συμπλήρωση ενδείξης "ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ".
Σε κάθε μια από τις ενδείξεις, ονοματεπώνυμο - πατρώνυμο ή 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' αντιποχία των επί μέρους ενδείξεων. Ακόμη η ένδειξη "Αριθμό για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ." θα συμπληρωθεί εφόσον υπάρχει το στοιχείο αυτό. Γ. αυτό οι εργοδότες κτλ. πρέπει να φροντίσουν να πληροφρήθουν από τους μισθωτούς ή συνταξιούχους αυτό το στοιχείο.
Στην ένδειξη "Είδος υπηρεσίας", η οποία θα συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση του μισθωτού, θα γράφεται η συγκεκριμένη υπηρεσία που προσφέρει ο μισθωτός (π.χ. Εφαρμοκός υπάλληλος, καθηγητής φιλόλογος, δημοσιογράφος, τεχνίτης, εκδευργός, 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 τονίζονται 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 περιπτώσης στ' του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. (ποσοστό της εργοστασιακής τιμολογιακής αξίας) του έτους προτης κύκλουφορίας 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 ενοκίου της περίπτωσης γ', καθώς και του τεκμηρίου ενοκίου 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) Τα τυχόντοσά που χορηγούνται και απαλλασσονται 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 το ορίζει.
- 7.- Μιστά 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 κινητών αξιών και αμοιβές ελευθερών 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 2012 είναι προαιρετική.

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 ΤΗ 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 ή όχι με αυτή ή άλλη συναφή διάταξη (π.χ. παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 2753/1999) και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο ή επώνυμια 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 αρθρ. 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 ισολογισμός με 30/6 ή μετά τις 31/12
3.	20	Άρθρο 48 §2 περ.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 δικαιούχους εργαζόμενους 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 7 §3 ν.2753/1999 (Δεν ισχύει το <300,00 €)
9.	15	Παρακράτηση φόρου στο μέρισμα που καταβάλλεται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 7 §4 ν.2753/1999 (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 Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων Άρθρο 58 ν.2238/1994
13.	0	Προμήθειες ασφαλιστικών εταιριών Άρθρο ν.2238/1994
14.	0	Ελάχιστες αμοιβές από συμβόλαια (π.χ. μεταβιβάσεις ακινήτων) που αναγράφονται στα γραμμάτια προείσπραξης των οικείων δικηγόρων 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 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, 3 Φεβρουαρίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων

ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ



* 0 2 0 0 2 7 1 0 7 0 2 1 4 0 0 2 0 *

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

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