

## 15. Τι συμβαίνει στην περίπτωση που πρέπει να αποδώσω παρακρατούμενο φόρο για παραπάνω από μια κατηγορία εισοδήματος;

Σημειώνεται πως για κάθε κατηγορία εισοδήματος (βλέπε ερώτηση 4) πρέπει να υποβάλω ξεχωριστή δήλωση, για την ίδια περίοδο αλλά επιλέγοντας διαφορετική κατηγορία εισοδήματος. Επομένως, για κάθε κατηγορία θα δημιουργηθεί ξεχωριστή ταυτότητα οφειλής.

Παράδειγμα:

Έστω ότι θέλω να υποβάλω για τον μήνα Ιανουάριο 2014 παρακρατούμενο φόρο για εισόδημα από μισθωτή εργασία, από αποζημίωση απολυομένων και από επιχειρηματική δραστηριότητα, για ιδιωτική επιχείρηση.

Καταρχάς

Από τις «δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων και άλλων δηλώσεων»

**► Δηλώσεις Παρακρατούμενων Φόρων και Άλλων Δηλώσεων**

Καλωσήρθατε στην Υπηρεσία ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων Παρακρατούμενων Φόρων και Άλλων Δηλώσεων  
Από εδώ μπορείτε να υποβάλλετε τα παρακάτω έντυπα:

Έντυπο	Περιγραφή	Φορολογικό Έτος	
Προσωρινή Δήλωση	Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου	2013 ▼	<input type="button" value="Συνέχεια"/>
Προσωρινή Δήλωση	Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενων και Προκαταβλητέων Φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξας καθώς και από Αμοιβές Επιχειρηματικής Δραστηριότητας	2014 ▼	<input type="button" value="Συνέχεια"/>
Αρχιτέκτονες	Δήλωση Απόδοσης Προκαταβλητέου φόρου στις αμοιβές Αρχιτεκτόνων- Μηχανικών	2014 ▼	<input type="button" value="Συνέχεια"/>
Εργολάβοι	Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργοληπτών	2014 ▼	<input type="button" value="Συνέχεια"/>
Προμήθειες	Δήλωση παρακρατούμενου φόρου από φορείς γενικής κυβέρνησης κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών	2014 ▼	<input type="button" value="Συνέχεια"/>
Έντυπο	Περιγραφή	Οικ. Έτος	
Οριστικής ΦΜΥ	Οριστική Δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	2014 ▼	<input type="button" value="Συνέχεια"/>

Επιλέγω το κουμπί «συνέχεια» όπως φαίνεται στην παραπάνω εικόνα

Στην εικόνα που ανοίγει επιλέγω το «μήνα»

**Επιλέξτε την περιοδικότητα με την οποία θέλετε να υποβάλετε**

Επιλέγω το κουμπί «υποβολή» του μήνα Ιανουαρίου 2014.

Υποχρεώσεις Φορολογούμενου		
<b>Τύπος Δήλωσης:</b>	Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενων και Προκαταβλητέων Φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές Επιχειρηματικής Δραστηριότητας	
<b>Φορολογικό Έτος:</b>	2014	
<b>Περιοδικότητα:</b>	Μήνας	
Περίοδος Παρακράτησης	Κατάσταση Υποχρέωσης	Ενέργειες
01/01/2014 - 31/01/2014	Δεν έχει υποβληθεί δήλωση	<b>Υποβολή</b>
01/02/2014 - 28/02/2014	Δεν έχει υποβληθεί δήλωση	Υποβολή

**Άλλη Περιοδικότητα**

Επιλέγω την κατηγορία εισοδήματος «μισθωτή εργασία και συντάξεις»  
Και το είδος του προσώπου που υποβάλει (στο παράδειγμα μας επιχείρηση Ν.Π.)

Εργοδότη)  
Αρ. Φακέλου:

Τύπος Υποβολής: ΑΡΧΙΚΗ

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ**

**ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ**

Επιχειρηματική Δραστηριότητα (παρακράτηση)

Επιχειρηματική Δραστηριότητα (προκαταβολή)

Επιχείρηση (Φ.Π.-Ν.Π.)

ΝΠΔΔ-Ταμείο

Δημόσιο

**κρατούμενων και Προκαταβλητέων Φόρων**

Στη συνέχεια συμπληρώνω τα πεδία της 1ης (εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις) και της 4ης γραμμής (αποζημίωση απολυομένων) της φόρμας με τα ορθά ποσά.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ					
<b>Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις:</b>					
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ (Άρθρο 12, 13 του ν.4172/2013)					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβές	Ποσό Φόρου	Ποσό οδικής ασφαρίας Αλληλεγγύης (αρθ.29 Ν.3906/11)	Σύνολο
Μηνιαία	Ιανουάριος	1.000,00	200,00	30,00	230,00
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΑΣΦΑΛΙΣΜΑ ΟΜΑΔΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ (Άρθρο 64 παρ.1, περ. ε' του ν.4172/2013):					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβές	Ποσό Φόρου	Ποσό οδικής ασφαρίας Αλληλεγγύης (αρθ.29 Ν.3906/11)	Σύνολο
Μηνιαία	Ιανουάριος				
ΑΣΦΑΛΙΣΜΑ ΟΜΑΔΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ ΜΕ ΕΦΑΠΑΞ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (Άρθρο 64 παρ.1, περ. ε' του ν.4172/2013):					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβές	Ποσό Φόρου	Ποσό οδικής ασφαρίας Αλληλεγγύης (αρθ.29 Ν.3906/11)	Σύνολο
Μηνιαία	Ιανουάριος				
ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΩΝ (Άρθρο 15, παρ. 3 του ν.4172/2013):					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβές	Ποσό Φόρου		Σύνολο
Μηνιαία	Ιανουάριος	8.000,00	0,00		8.000,00
<b>Παρακρατούμενος φόρος σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα:</b>					
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (Άρθρο 64, παρ1, περ. δ' του ν.4172/2013)					
Συντελής (%)	Ένδειξη Περ.	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβές	Κρατήσεις	Καθαρές αμοιβές
20	Μήνας				
<b>Προκαταβλητέος φόρος σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα:</b>					
ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΠΙ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ (Άρθρο 69, παρ.5, περ. α' του ν.4172/2013)					
Συντελής (%)	Ένδειξη Περ.	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβές	Κρατήσεις	Καθαρές αμοιβές
15	Μήνας				

Στη συνέχεια πατάω το κουμπι «υποβολή» στο κάτω αριστερό μέρος της φόρμας για την οριστική υποβολή της δήλωσης.

Συνήθης (%)	Ένδοξη Περ.	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστες Αμοιβές	Κρατήσεις
15	Μήνας			
<b>ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ (Άρθρο 69, παρ.5, περ. γ' του ν.4172/2013)</b>				
Συνήθης (%)	Ένδοξη Περ.	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστες Αμοιβές	Κρατήσεις
15	Μήνας			
<b>Υποβολή</b>		<b>Πρ. Αποθήκευση</b>		

Αφού εκτυπώσω την σχετική ταυτότητα οφειλής, πατάω το κουμπί «δηλώσεις» στο αριστερό μέρος της οθόνης, προκειμένου να γυρίσω στην αρχική οθόνη υποβολής των προσωρινών δηλώσεων.

<b>Παρακρατούμενοι</b>	<b>Δηλώσεις Παρακρατούμενων</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Δηλώσεις</li> <li>1.Υποβολή</li> <li>Με φόρμα</li> <li>Με αρχείο</li> <li>2.Προβολή</li> <li>Δήλωσης</li> <li>Αρχειού Δηλώσεων</li> <li>Επιλογή Ρόλου</li> <li>Επιλογή Ν.Π.</li> <li>Άλλες εφαρμογές</li> </ul>	<p>Στοιχεία Οφειλέτη</p> <p>Α.Φ.Μ</p> <p>Όνομα</p> <p>Στοιχεία Οφειλής</p> <p>Τύπος Πληρωμής</p> <p>ΔΟΥ</p> <p>Είδος Φόρου</p> <p>Ημερολογιακή Περί</p> <p>Συνολικό ποσό οφε</p> <p>Ποσό δόσης της 31,</p>

Ξαναεπιλέγω την προσωρινή δήλωση 2014 (κουμπί «συνέχεια»)

Έντυπο	Περιγραφή	Φορολογικό Έτος	
Προσωρινή Δήλωση	Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου	2013	Συνέχεια
Προσωρινή Δήλωση	Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενων και Προκαταβλητέων Φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές Επιχειρηματικής Δραστηριότητας	2014	Συνέχεια
Αρχιτέκτονες	Δήλωση Απόδοσης Προκαταβλητέου φόρου στις αμοιβές Αρχιτεκτόνων- Μηχανικών	2014	Συνέχεια
Εργολάβοι	Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργοληπτών	2014	Συνέχεια
Προμήθειες	Δήλωση παρακρατούμενου φόρου από φορείς γενικής κυβέρνησης κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών	2014	Συνέχεια
Έντυπο	Περιγραφή	Οικ. Έτος	
Οριστικής ΦΜΥ	Οριστική Δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	2014	Συνέχεια

Επιλέγω πάλι «μήνας»

Επιλέγω το κουμπί «επεξεργασία δηλώσεων»

Υποχρεώσεις Φορολογούμενου		
Τύπος Δήλωσης:	Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενων και Προκαταβλητέων Φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές Επιχειρηματικής Δραστηριότητας	
Φορολογικό Έτος:	2014	
Περιοδικότητα:	Μήνας	
Περίοδος Παρακράτησης	Κατάσταση Υποχρέωσης	Ενέργειες
01/01/2014 - 31/01/2014	Υπάρχει δήλωση σε εκκρεμότητα	<b>Επεξεργασία Δηλώσεων</b>
01/02/2014 - 28/02/2014	Δεν έχει υποβληθεί δήλωση	Υποβολή
<b>Άλλη Περιοδικότητα</b>		

Προκειμένου να υποβάλω δήλωση παρακρατούμενου φόρου για άλλη κατηγορία εισοδήματος (στο παράδειγμα μας θέλουμε να υποβάλουμε παρακρατούμενο φόρο για επιχειρηματική δραστηριότητα) πρέπει να επιλέξω το κουμπί «υποβολή»

Αποθηκευμένες Δηλώσεις για ημερολογιακή περίοδο 01/01/2014 - 31/01/2014							
Τύπος Δήλωσης:	Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενων και Προκαταβλητέων Φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές Επιχειρηματικής Δραστηριότητας						
Ημερολογιακή Περίοδος:	01/01/2014 - 31/01/2014						
Πηγή	Ημερολογιακή Περίοδος	Αριθμός Καταχ. TaxisNet	Ημ/νία Υποβολής	Είδος	Κατάσταση	Χρεωσ./Πιστωτ./Μηδεν.	Ενέργειες
TAXISnet	01/01/2014 - 31/01/2014	11015791	21/02/2014	Αρχική ( ΦΜΥ )	Οριστική	X	<input type="button" value="Προβολή"/> <input type="button" value="Κατάσταση"/> <input type="button" value="Ταυτότητα Οφειλής"/>
<input type="button" value="Υποβολή"/> <input type="button" value="Πίσω"/>							

Επιλέγω την κατηγορία εισοδήματος «επιχειρηματική δραστηριότητα (παρακράτηση)» Και το είδος του προσώπου που υποβάλει (στο παράδειγμα μας επιχείρηση Ν.Π.)

<b>ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ</b>	Αρ. Φακέλου:
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	Τύπος Υποβολής: ΑΡΧΙΚΗ
<b>Επιχειρηματική Δραστηριότητα (παρακράτηση)</b>	<b>Επιχείρηση (Φ.Π.-Ν.Π.)</b>
Επιχειρηματική Δραστηριότητα (προκαταβολή)	ΝΙ ΙΔΔ-Γ αμειο
	Δημόσιο

Το σύστημα μου ανοίγει τα πεδία της 5ης γραμμής (παρακράτηση φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα), τα οποία και πρέπει να συμπληρώσω.

Ένδοξη Περίοδος	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβές	Ποσό Φόρου	Σύνολο
<b>Παρακρατούμενος φόρος σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα:</b>				
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (Άρθρο 64, παρ.1, περ. δ' του ν.4172/2013)				
Συντελ. (%)	Ένδοξη Περ.	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβές	Κρατήσεις
20	Μήνας	Ιανουάριος	8.000,00	600,00
				Καθαρές αμοιβές
				1.600,00
<b>Προκαταβλητέος φόρος σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα:</b>				
ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΠΙ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ (Άρθρο 69, παρ.5, περ. ε' του ν.4172/2013)				
Συντελ. (%)	Ένδοξη Περ.	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβές	Κρατήσεις
10	Μήνας			
				Καθαρές αμοιβές
				Ποσό Φόρου

Στην συνέχεια με το κουμπί «υποβολή» προχωρώ στην οριστική υποβολή της δήλωσης και την

έκδοση της αντίστοιχης ταυτότητας οφειλής.