

**Δήλωση απόδοσης Παρακρατούμενων και
Προκαταβλητέων Φόρων από Μισθωτή Εργασία και
Συντάξεις, από Αμοιβές Επιχειρηματικής Δραστηριότητας
καθώς και από Μερίσματα, Τόκους και Δικαιώματα**

- 1. Ε** Τι ισχύει για τους φορείς Γενικής Κυβέρνησης με βάση την απόφαση Α.1099 / 2019 όπως ισχύει (παρακράτηση στο εισόδημα από μισθούς και συντάξεις) και με βάση την απόφαση 1101 / 2019 όπως ισχύει (παρακράτηση στις αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα), και πώς δημιουργούν το αρχείο υποβολής;
- Α** Σύμφωνα με την τροποποίηση της Α.1099/2019 και της Α.1101/2019 βάσει της Α.1185/2019 προστίθεται τρεις νέοι κωδικοί 94, 95, 96 που αφορούν μόνο τους φορείς γενικής κυβέρνησης.

Κωδικός	Είδος αποδοχών
94	Αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για τις οποίες η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 από τους φορείς γενικής κυβέρνησης γίνεται βάσει συγκεντρωτικών εγγραφών
95	Πληρωμές μισθών για τις οποίες η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 από τους φορείς γενικής κυβέρνησης γίνεται βάσει συγκεντρωτικών εγγραφών
96	Πληρωμές συντάξεων για τις οποίες η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 από τους φορείς γενικής κυβέρνησης γίνεται βάσει συγκεντρωτικών εγγραφών

Επίσης, η παράγραφος 3 του άρθρου 6 της Α.1099/2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι φορείς γενικής κυβέρνησης που **είναι υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος** από μισθωτή εργασία και συντάξεις καθώς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, υποβάλλουν δήλωση απόδοσης των ποσών αυτών, σύμφωνα με την παρούσα απόφαση, κάνοντας χρήση των κωδικών 95 και 96»

Αυτό σημαίνει ότι: Σε περίπτωση που ο φορέας γενικής κυβέρνησης **πριν τη νέα δήλωση ήταν υπόχρεος** σε υποβολή προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις, καθώς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, θα υποβάλλει πλέον δήλωση απόδοσης των ποσών αυτών με συγκεντρωτικές εγγραφές, σύμφωνα με την παρούσα απόφαση, κάνοντας χρήση των

κωδικών 95 και 96. Δηλαδή, οι φορείς αυτοί δε θα υποβάλλουν αρχείο αναλυτικών εγγραφών. Θα δημιουργούν αρχείο στο οποίο θα υποβάλλουν, όταν χρειάζεται, δήλωση απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 για πληρωμές μισθών, μια συγκεντρωτική εγγραφή, με τον κωδικό 95. Όταν χρειάζεται δήλωση απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 για πληρωμές συντάξεων, μια συγκεντρωτική εγγραφή με τον κωδικό 96.

Συγκεντρωτική εγγραφή είναι μια εγγραφή η οποία δεν περιλαμβάνει ΑΦΜ στο πεδίο «ΑΦΜ», στη θέση «Όνομα» και «Επίθετο» έχει την «-» και στις στήλες όπου απαιτείται η συμπλήρωση ποσού θα μπαίνει το συνολικό ποσό που θα πρέπει να δηλωθεί για το σύνολο των δικαιούχων.

Σε περίπτωση που ο φορέας γενικής κυβέρνησης **πριν τη νέα δήλωση δεν ήταν υπόχρεος** σε υποβολή προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις καθώς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 (π.χ. στις περιπτώσεις που ο φορέας γενικής κυβέρνησης πληρώνει μισθούς μέσω της Ε.Α.Π και δεν υπέβαλε προσωρινή ηλεκτρονική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων), θα συνεχίσει **να μην είναι υπόχρεος** σε προσωρινή ηλεκτρονική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων για τις πληρωμές αυτές.

Επίσης, **καταργείται** η υποχρέωση των φορέων γενικής κυβέρνησης, που είναι υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43^Α του ν.4172/2013, για τη δημιουργία αρχείου αναλυτικών εγγραφών από **1 – 1 – 2020**.

Οι φορείς γενικής κυβέρνησης δεν θα προβούν στη δημιουργία αρχείου αναλυτικών εγγραφών για την παρακράτηση φόρου στις αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα. Θα χρησιμοποιήσουν τον **κωδικό 94** και θα δηλώσουν τα απαραίτητα ποσά συγκεντρωτικά, όπως στις περιπτώσεις **των κωδικών 95 και 96** που αναφέρονται στην παρακράτηση φόρου από μισθούς και συντάξεις. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που απαιτείται να χρησιμοποιηθεί ο **κωδικός 97**.

Τεχνικές οδηγίες

Στην περίπτωση που απαιτείται να χρησιμοποιηθούν οι κωδικοί 94, 95 και 96, ο υπόχρεος θα προβαίνει στη δημιουργία μιας εγγραφής όπου, όπως προαναφέρθηκε, δεν θα συμπληρώνεται το πεδίο «ΑΦΜ» και στα πεδία «Επώνυμο» και «Όνομα» θα εισάγεται ο χαρακτήρας της παύλας (-).

Στην περίπτωση που ο χρήστης θέλει να εισάγει ποσό μεγαλύτερο των 99.999.99,99 τότε θα πρέπει το ποσό αυτό να το σπάσει σε μικρότερα ποσά μικρότερα των 99.999.99,99 και να γίνουν περισσότερες εγγραφές με τον κωδικό 94, 95 ή 96 κατά περίπτωση. Στις περιπτώσεις αυτές, όταν δηλαδή ο χρήστης θέλει να εισάγει πολλές εγγραφές για υπόχρεους χωρίς ΑΦΜ με τον ίδιο κωδικό αποδοχών, δεν θα πρέπει να αφήνει εντελώς κενά τα ΑΦΜ, αλλά θα πρέπει να εισάγει κάτι διαφορετικό σε κάθε εγγραφή στο πεδίο ΑΦΜ (οτιδήποτε, π.χ. 1, 2, 3). Σε αντίθετη περίπτωση θα τους εμφανίζεται το μήνυμα



«Υπάρχουν πολλαπλές εγγραφές με τον ίδιο ΑΦΜ και είδος αποδοχών»).

Έτσι για παράδειγμα αν κάποιος φορέας θέλει να εισάγει ένα ποσό ακαθάριστων αμοιβών από μισθούς π.χ. πάνω από 2.000.000.000 (όλα τα ποσά του παραδείγματος είναι τυχαία), θα μπορούσε να κάνει τις εγγραφές όπως φαίνονται στην εικόνα:

Αναλυτικές αμοιβές μισθωτών ή συνταξιούχων (Ο ΑΜΚΑ είναι υποχρεωτικός, εκτός είδους αποδοχών 95,96)											
ΑΦΜ: (*)	Επώνυμο: (*)	Όνομα: (*)	Όνομα πατέρα ή συζύγου:	ΑΜΚΑ:	Αρ. Τάκων:	Είδος αποδοχών: (*)	Ακαθάριστες αποδοχές: (*)	Κρατήσεις εκτός φόρου: (*)	Καθαρές Αποδοχές: (*)	Φόρος που παρακρατήθηκε:	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης
1	-	-				95	99000000,02	0,00	99000000,02	15000000,00	200000,00
2	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	10000000,00	
3	-	-				95	99000000,25	0,00	99000000,25	25000000,00	
4	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	25000000,00	
5	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	25000000,00	
6	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	10000000,00	
7	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	10000000,00	
8	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	10000000,00	
9	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	10000000,00	
10	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	10000000,00	
11	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	10000000,00	
12	-	-				95	99000000,05	0,00	99000000,05	25000000,00	
13	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	25000000,00	
14	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	15000000,00	
15	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	15000000,00	
16	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	15000000,00	
17	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	15000000,00	
18	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	15000000,00	
19	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	15000000,00	
20	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	15000000,00	
21	-	-				95	99000000,00	0,00	99000000,00	15000000,00	

Σύνολο αποδοχών και λοιπών στοιχείων						
Ακαθάριστες αποδοχές	Κρατήσεις	Καθαρές αποδοχές	Σύνολο παρ/τος φόρου	Σύνολο Εδ. Εισφ. Αλληλεγγύης	Σύνολο Χαρτοσήμου	Σύνολο ΟΓΑ Χαρτοσήμου
2079000000,32	0,00	2079000000,32	330000000,00	200000,00	5000,00	1000,00

Τα στοιχεία με αστερίσκο (*) είναι υποχρεωτικά

2. Ε Τι ισχύει για την είσπραξη του χαρτοσήμου με τη νέα εφαρμογή από 01/07/2020;

Α Σύμφωνα με την Α.1125/2020 απόφαση, από την 01η/07/2020, το χαρτόσημο αποδίδεται κατά τον ίδιο τρόπο και χρόνο που αποδίδεται ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος για τις περιπτώσεις των αμοιβών που αναφέρονται στις αποφάσεις Α.1099/2019, Α.1100/2019 και Α.1101/2019, ακόμα και για τις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος προς παρακράτηση.

Σε όλες τις υπόλοιπες περιπτώσεις συναλλαγών που υπόκειται σε καταβολή χαρτοσήμου (π.χ. συμβάσεις δανείων), οι φορολογούμενοι θα προσέρχονται στο χρόνο που ορίζεται στις σχετικές αποφάσεις στις ΔΟΥ.

3. Ε Τι ισχύει για την είσπραξη του χαρτοσήμου μέχρι 30/06/2020;

Α Η συνείσπραξη του χαρτοσήμου με τον παρακρατούμενο φόρο εισάγεται πλέον για τις περιπτώσεις των αμοιβών που περιγράφονται στις αποφάσεις Α.1099/2019 και Α.1101/2019, και αφορά αυτές και μόνο τις αμοιβές. Αυτό σημαίνει ότι για τις υπόλοιπες περιπτώσεις συναλλαγών που υπόκειται σε καταβολή χαρτοσήμου οι φορολογούμενοι θα προσέρχονται κανονικά και όπως ίσχυε στις ΔΟΥ. Με τη νέα εφαρμογή δεν εισπράττεται χαρτόσημο για τις παντός είδους συναλλαγές που

υπόκεινται σε χαρτόσημο.

Αναφορικά με τις κατηγορίες αμοιβών που περιγράφονται στην Α.1099/2019, όπως ισχύει, επισημαίνονται τα εξής:

- Βάσει των διατάξεων του κώδικα τελών χαρτοσήμου (άρθρο 15 ε παράγραφοι 6 και 7), το χαρτόσημο στις «αμοιβές τρίτων» βαρύνει την **ακαθάριστη αμοιβή**. Συνεπώς, στην τελική υποβολή της ηλεκτρονικής δήλωσης θα φαίνεται το **100%** του οφειλόμενου χαρτοσήμου και θα εισπράττεται ηλεκτρονικά. Αυτό σημαίνει ότι στα ερωτήματα που τίθενται σχετικά με ιδιωτικές συμφωνίες βάσει των οποίων ο εργαζόμενος καταβάλλει ένα μέρος του χαρτοσήμου και το υπόλοιπο το καταβάλλει ο εργοδότης, διευκρινίζεται ότι το ποσό του χαρτοσήμου που έχει τυχόν συμφωνηθεί να επιβαρύνει τον εργαζόμενο δεν θα αφαιρεθεί από τις ακαθάριστες αμοιβές του ως παρακράτηση φόρου.
- Οι ακόλουθοι κωδικοί θα είναι ανοιχτοί για δυνατότητα βεβαίωσης χαρτόσημου: Κατηγορίες: 1, 2, 3, 4 (**αμοιβές ασκούμενων δικηγόρων κ.α.**), 5, 6, 15, 37, 41, 42, 45, 47, 48, 50, 51, 56, 57, 58, 95, 96, όπως και όλοι οι κωδικοί που αφορούν την καταβολή αναδρομικών αποδοχών 20, 21, 22, 30, 31, 32, 33, 35, 36. Να επισημανθεί ότι η κατάργηση του χαρτοσήμου για τη μισθωτή εργασία και τις συντάξεις επήλθε από την 1.1.2002.
- Οι «αμοιβές τρίτων» που υπόκεινται σε χαρτόσημο συναντιούνται τόσο στις περιπτώσεις της Α.1099/2019, όσο και της Α.1101/2019 και κρίνονται κατά περίπτωση βάσει των οδηγιών που έχουν δοθεί από τη Διοίκηση (ΠΟΛ 1069/2002, κ.α.). Ο φορολογούμενος μέσω της ηλεκτρονικής δήλωσης-εφαρμογής αποδίδει χαρτόσημο στις περιπτώσεις που εξακολουθεί να υφίσταται τέτοια υποχρέωση.

Αναφορικά με τις κατηγορίες αμοιβών που περιγράφονται στην Α. 1101 / 2019, όπως ισχύει, επισημαίνονται τα εξής:

- Το πεδίο του χαρτοσήμου στην επιχειρηματική δραστηριότητα είναι διαθέσιμο για τις περιπτώσεις που υπάρχει παρακράτηση φόρου και οφείλεται χαρτόσημο, το οποίο αποδίδεται στην ίδια προθεσμία που έχει ο παρακρατούμενος φόρος (ΚΥΑ 1085832/3312/0014/26.7.1989). Στην περίπτωση που δεν υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου, ο φορολογούμενος αποδίδει το αναλογούν χαρτόσημο 50 ημέρες από τη λήξη κάθε τριμήνου με έγχαρτη δήλωση στην αρμόδια ΔΟΥ (ΠΟΛ 1029/2014 και αρ. 30 του π.δ. 99/1977). Και στην δεύτερη όμως αυτή περίπτωση ο φορολογούμενος μπορεί, με δική του ευθύνη, να υποβάλει το χαρτόσημο ηλεκτρονικά με μηδενικό συντελεστή παρακράτησης, με την επιφύλαξη τήρησης της ανωτέρω προθεσμίας.

Αναφορικά με τις κατηγορίες αμοιβών που περιγράφονται στην Α. 1100 / 2019, όπως ισχύει, επισημαίνονται τα εξής:

- Οι καταβολές μερισμάτων, δικαιωμάτων και τόκων που αναφέρονται στην συγκεκριμένη απόφαση και υπόκεινται σε χαρτόσημο, αλλά δεν εμπίπτουν στις

αμοιβές της ΚΥΑ 1085832/3312/0014/26.7.1989, υποβάλλονται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ λόγω διαφορετικών προθεσμιών από αυτές που ισχύουν στην υποβολή δήλωσης και πληρωμής των παρακρατούμενων φόρων.

4. Ε Πώς απεικονίζονται στη δήλωση τα ποσά αμοιβών που υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου;

Α Διευκρινίζεται ότι αμοιβές από μισθούς που υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. (1,2%), πρέπει να εμφανίζονται και στην 1η και στη 3η γραμμή της φόρμας της προσωρινής δήλωσης. Τα ποσά ακαθάριστων αμοιβών που εμφανίζονται στην 3^η γραμμή στον πίνακα αμοιβών που υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου είναι υποσύνολο των συνολικών ακαθάριστων αμοιβών της 1^{ης} γραμμής του πίνακα παρακράτησης φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που μπορεί κάποια ποσά αναδρομικών συντάξεων να υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου, δηλαδή τα ποσά συντάξεων που υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου θα εμφανίζονται και στη 2η και στη 3η γραμμή της φόρμας της προσωρινής δήλωσης

5. Ε Μπορούν να καταχωρηθούν αρνητικά ποσά κατά τη δημιουργία του μηνιαίου αρχείου αναλυτικών εγγραφών για τις δηλώσεις παρακράτησης φόρου από μισθούς και συντάξεις, από επιχειρηματική αμοιβή και από τόκους, μερίσματα και δικαιώματα;

Α Όσον αφορά τη δημιουργία του μηνιαίου αρχείου αναλυτικών εγγραφών **δε** δίνεται η δυνατότητα καταχώρησης αρνητικών ποσών στη desktop εφαρμογή για καμία από τις παραπάνω δηλώσεις.

6. Ε Πώς επηρεάζει ο νέος τρόπος υποβολής δηλώσεων την απόδοση παρακράτησης φόρου των πληρωμάτων σκαφών αναψυχής και εμπορικών πλοίων;

Α Όσον αφορά τις δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθών και συντάξεων σε **μέλη πληρώματος ιδιωτικών σκαφών αναψυχής** διευκρινίζονται τα εξής: Τα πληρώματα αυτά θεωρούνται μισθωτοί και **δεν** υπόκεινται στους φορολογικούς συντελεστές (10% και 15%) παρακράτησης φόρου που ισχύουν για τα πληρώματα των εμπορικών πλοίων. Συνεπώς:

- Αν για έναν δικαιούχο αμοιβής μέλος πληρώματος σκάφους αναψυχής, το πρόσωπο που είναι υπόχρεο σε παρακράτηση φόρου (δηλαδή το πρόσωπο που καταβάλλει την αμοιβή στο δικαιούχο) είναι **πρόσωπο** που δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, τότε το φυσικό αυτό πρόσωπο **δεν** είναι υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου. Για τις πληρωμές προς τους δικαιούχους αμοιβής, χορηγείται χειρόγραφη βεβαίωση αποδοχών. Ο δικαιούχος της αμοιβής θα δηλώσει το ποσό αυτό στους κωδικούς 343 και 344 του Ε1, όπου δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση.
- Αν για έναν δικαιούχο αμοιβής μέλος πληρώματος σκάφους αναψυχής, το πρόσωπο που είναι υπόχρεο σε παρακράτηση φόρου είναι **νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα**, τότε το πρόσωπο αυτό είναι υπόχρεο σε υποβολή ηλεκτρονικής δήλωσης

παρακρατούμενου φόρου, με αρχείο αναλυτικών εγγραφών.

Όσον αφορά τις αμοιβές των πληρωμάτων εμπορικών πλοίων σύμφωνα με την Α. 1176/2019 αναστέλλεται η εφαρμογή των διατάξεων της Α.1099/2019 (ΦΕΚ 949/Β'/20.3.2019) απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019. Για το χρονικό διάστημα αυτό, ο παρακρατούμενος φόρος και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 από μισθωτή εργασία για τα πρόσωπα αυτά αποδίδονται από τους υπόχρεους με χειρόγραφες δηλώσεις ανά πλοίο και με αναλυτικές εγγραφές ανά εργαζόμενο, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία που οι αποδοχές αυτές καθίστανται δεδουλευμένες, ακόμα κι αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους.

Εξαιρετικά, ο φόρος και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατείται για τις αποδοχές πληρωμάτων (δεδουλευμένες και μη), για το χρονικό διάστημα μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2019, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 του ν. 27/1975 στην περίπτωση μεταβίβασης ή υποθήκευσης πλοίου, αποδίδεται με χειρόγραφη δήλωση πριν από τη χορήγηση της βεβαίωσης του άρθρου αυτού από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

7. Ε Ποια είναι η τεχνική και φορολογική μεταχείριση του κωδικού 37 (αποζημίωση απόλυσης) της Α.1099/2019 όπως ισχύει;

Α Όσον αφορά το πώς θα δηλωθούν στο μηνιαίο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών τα ποσά του κωδικού αυτού διευκρινίζεται ότι: τα εισοδήματα του κωδικού αυτού φορολογούνται αυτοτελώς συνεπώς, ως ακαθάριστο ποσό θα αναγράφεται το ποσό της αποζημίωσης μείον το φόρο, προκειμένου να συμφωνεί με το ετήσιο αρχείο, ανεξάρτητα από τον τρόπο δήλωσης του ακαθάριστου ποσού της αποζημίωσης στα βιβλία της επιχείρησης (ουσιαστικά απεικονίζεται η αποζημίωση απόλυσης, όπως περιγράφεται στον τίτλο της κατηγορίας 37). Δηλαδή, αν το συνολικό ποσό αποζημίωσης είναι π.χ. 1000€ και ο φόρος που αντιστοιχεί 200€, τότε στις Ακαθάριστες αμοιβές θα πρέπει να μπει το ποσό 800€ και στο ποσό του φόρου το ποσό των 200€. Στο Ε1 θα μεταφερθεί σωστά το ποσό των 800€.

Η φορολογική μεταχείριση αποζημίωσης απόλυσης διευκρινίζεται στο έγγραφο της ΔΕΑΦ Α 1054386 ΕΞ 2016/5.4.2016.

Η αποζημίωση λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας, που καταβάλλεται σε δόσεις που αντιστοιχούν σε διαφορετικά φορολογικά έτη, δηλώνεται τμηματικά στα φορολογικά έτη που εισπράχθηκε η κάθε δόση, καθόσον το δικαίωμα είσπραξης του δικαιούχου της αποζημίωσης αντιστοιχεί στο χρόνο είσπραξης της κάθε δόσης που δικαιούται. Στις περιπτώσεις αυτές οι υπόχρεοι για την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων οφείλουν να αποστέλλουν στο μηνιαίο αναλυτικό αρχείο μόνο το τμήμα της αποζημίωσης που πραγματικά εισπράχθηκε μέσα στο φορολογικό έτος και όχι τη συνολικά οφειλόμενη αποζημίωση.

8. Ε Ποια είναι η αντιμετώπιση κωδικού 15 (παροχές σε είδος) της Α.1099/2019 όπως ισχύει;

Α Όλες οι παροχές σε είδος προς τους εργαζόμενους του άρθρου 13 του ΚΦΕ δύνανται να υποβάλλονται με την τελευταία προσωρινή δήλωση μηνός Δεκεμβρίου του έτους.

9. Ε Οι αμοιβές με εργόσημο έχουν παρακράτηση φόρου;

Α Όπως είναι θεσπισμένες οι αμοιβές με εργόσημο δεν υφίσταται θέμα παρακράτησης φόρου και συνεπώς και θέμα υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου καθόσον κατά την εξόφλησή του εργοσήμου δεν παρακρατείται φόρος παρά μόνο ασφαλιστικές εισφορές. Στο ετήσιο αρχείο βεβαιώσεων οι αμοιβές που αφορούν το εργόσημο αποστέλλονται από τους ασφαλιστικούς φορείς.

10. Ε Τι ισχύει για τον παρακρατούμενο φόρο αμοιβής από επιχειρηματική δραστηριότητα και τόκους, μερίσματα και δικαιώματα σε αλλοδαπά πρόσωπα;

Α Για τις περιπτώσεις στις οποίες απαιτείται καταχώρηση εγγραφής για αλλοδαπό δικαιούχο που δε διαθέτει ελληνικό ΑΦΜ θα συμπληρώνονται στο αρχείο αναλυτικών εγγραφών τα πεδία «**Αλλοδαπός**», «**Χώρα**» και «**Συντελεστής Φορολόγησης**». Στις περιπτώσεις αυτές θα επιλέγεται η ένδειξη «**ναι**» στο πεδίο «**Αλλοδαπός χωρίς ΑΦΜ**», η «**Χώρα**» φορολόγησης, και κατόπιν θα συμπληρώνεται από το χρήστη ο «**Συντελεστής Φορολόγησης**» ενώ το πεδίο «**ΑΦΜ**» θα μένει κενό. (απαιτείται έκδοση της desktop εφαρμογής με ημερομηνία ίση ή μεταγενέστερη της ημερομηνίας δημοσίευσης της Α. 1289/2019 (Ημερομηνία δημοσίευσης ΦΕΚ 3275 Β/27-08-2019) που τροποποίησε την Α.1101/2019).

Ισχύει γενικά ότι όταν ο χρήστης θέλει να εισάγει πολλές εγγραφές για υπόχρεους χωρίς ΑΦΜ (π.χ. αλλοδαπούς) με τον ίδιο κωδικό αποδοχών, δεν θα πρέπει να αφήνει εντελώς κενά τα ΑΦΜ, αλλά θα πρέπει να εισάγει κάτι διαφορετικό σε κάθε εγγραφή στο πεδίο ΑΦΜ (οτιδήποτε, π.χ. 1, 2, 3). Σε αντίθετη περίπτωση θα τους εμφανίζεται το μήνυμα «Υπάρχουν πολλαπλές εγγραφές με τον ίδιο ΑΦΜ και είδος αποδοχών».

(Δείτε και οδηγίες χρήσης σελ 25 και 26)

11. Ε Τι συμβαίνει σε περίπτωση που η καταληκτική ημερομηνία είναι επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή;

Α Σε περίπτωση υποβολής εμπρόθεσμης δήλωσης, με καταληκτική ημερομηνία πληρωμής επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, τότε, βάσει του αρθ.7 του Ν.4174/2013, η προθεσμία εκπλήρωσης της υποχρέωσης παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα για τη φορολογική διοίκηση.

Για παράδειγμα, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρακρατούμενου φόρου μηνός Μαρτίου 20xx έχει προθεσμία νόμιμης υποβολής και πληρωμής την 02/06/20xx (ημέρα Δευτέρα).

12. Ε Πότε ανοίγει η δυνατότητα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για μια υποβληθείσα δήλωση;

Α Η επιλογή της υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για μια υποβληθείσα δήλωση ανοίγει το αργότερο 2 εργάσιμες μέρες από την ημέρα οριστικής υποβολής της προηγούμενης δήλωσης (αρχικής ή τροποποιητικής κατά περίπτωση).

13. Ε Τι συμβαίνει όταν παρέλθει η ημερομηνία πληρωμής (βάσει της Ταυτότητας Οφειλής) χωρίς να έχει καταβληθεί ο φόρος στην Τράπεζα;

Α Η ημερομηνία που αναγράφεται στην ταυτότητα οφειλής (ποσό δόσης της xx/xx/20xx) δεν είναι πλέον η καταληκτική ημερομηνία πληρωμής, αλλά η ημερομηνία μέχρι την οποία δεν μεταβάλλεται το ποσό των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής και συνεπώς το σύνολο της οφειλής της δήλωσης μαζί με τις σχετικές επιβαρύνσεις. Σε περίπτωση καθυστέρησης πληρωμής του οφειλόμενου ποσού πέραν της ως άνω ημερομηνίας, ο υπόχρεος θα πρέπει, από την «προσωποποιημένη πληροφόρηση», να επιλέξει τα «στοιχεία οφειλών εκτός ρύθμισης», προκειμένου να ενημερωθεί για τις επιπλέον επιβαρύνσεις.

14. Ε Τι συμβαίνει στην περίπτωση που πρέπει να αποδοθεί παρακρατούμενος φόρος για παραπάνω από μια κατηγορίες δηλώσεων εισοδήματος;

Α Για κάθε κατηγορία δήλωσης εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, επιχειρηματική αμοιβή (παρακράτηση, προκαταβολή), τόκοι, μερίσματα και δικαιώματα) πρέπει να υποβάλλεται ξεχωριστή δήλωση, για την ίδια περίοδο, επιλέγοντας διαφορετική κατηγορία δήλωσης. (δείτε και οδηγίες χρήσης σελ. 22)

15. Ε Τι συμβαίνει όταν ο χρήστης δε μπορεί να αλλάξει την κατηγορία δήλωσης ώστε να ανοίξουν τα σωστά πεδία;

Α Σημαίνει ότι έχει επιλεγθεί η υποβολή τροποποιητικής, και όχι η υποβολή νέας αρχικής δήλωσης, από άλλη κατηγορία εισοδήματος. Σε μια τέτοια περίπτωση, ο χρήστης πρέπει να βγει από τη δήλωση, πατώντας το κουμπί «Ακύρωση», και αφού επιλέξει τη σωστή περιοδικότητα και περίοδο, να πατήσει το κουμπί «Υποβολή», που βρίσκεται κάτω από τις υποβληθείσες αποθηκευμένες δηλώσεις, προκειμένου να υποβάλει νέα αρχική δήλωση από άλλη κατηγορία εισοδήματος. (δείτε και οδηγίες χρήσης σελ. 22).

16. Ε Υπάρχει περίπτωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από υπόχρεο φυσικό πρόσωπο;

Α Σύμφωνα του άρθρου 61 του Ν.4172/2013, από 01/01/2014, δεν υπάρχει πλέον υποχρέωση παρακράτησης φόρου από φυσικό πρόσωπο – ιδιώτη (όπως υπήρχε παλαιότερα παρακράτηση φόρου σε αμοιβές υπηρετικού προσωπικού).

17. Ε Όταν απασχολείται έμμισθο προσωπικό και σε κάποιο μήνα δεν προκύπτει παρακρατούμενος φόρος για απόδοση τι ενέργειες πρέπει να γίνουν;

Α Από 01/01/2014, εργοδότες υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης που καταβάλλουν εισόδημα για μισθωτή εργασία σε εργαζόμενους ή υπαλλήλους τους, έχουν την υποχρέωση υποβολής της προσωρινής δήλωσης παρακράτησης φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις ακόμα και στην περίπτωση που δεν

προκύπτει φόρος για απόδοση, συμπληρώνοντας μόνο το ποσό των ακαθάριστων αμοιβών.

18. Ε Σε ποιες περιπτώσεις συμπληρώνεται το πεδίο «Ολική παύση απασχόλησης προσωπικού» ;

Α Από 01/01/2014, εργοδότες που παύουν να απασχολούν προσωπικό, υποχρεούνται να συμπληρώσουν την ειδική ένδειξη «ολική παύση απασχόλησης προσωπικού» στην τελευταία προσωρινή δήλωση που υποβάλλουν, προκειμένου να μην εκδοθεί σε βάρος τους πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

Στις περιπτώσεις εργαζομένων σε αναστολή εξακολουθεί να υφίσταται η εργασιακή σχέση καθόσον στις περιπτώσεις αυτές δεν έχει επέλθει οριστική παύση απασχόλησης προσωπικού ήτοι οριστική λύσης της εργασιακής τους σχέσης.

19. Ε Υπάρχει υποχρέωση υποβολής μηδενικής προσωρινής δήλωσης όταν δεν απασχολείται έμμισθο προσωπικό ;

Α Σε περίπτωση που δεν καταβάλλονται αμοιβές σε χρήμα ή σε είδος, στο πλαίσιο υφιστάμενης εργασιακής σχέσης, όπως αυτή ορίζεται με το άρθρο 12 του Ν.4172/2013, δεν υποβάλλεται προσωρινή δήλωση.

20. Ε Τι ενέργειες πρέπει να γίνουν σε περίπτωση απουσίας του έμμισθου προσωπικού καθ' όλη τη διάρκεια του μήνα;

Α Σε περίπτωση που για κάποιο μήνα, ενώ απασχολείται έμμισθο προσωπικό, δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής ακαθάριστων αποδοχών και παρακράτησης φόρου, λόγω απουσίας του προσωπικού (π.χ. εξαιτίας ασθένειας ή λοχείας), θα πρέπει να υποβληθεί μηδενική προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ., με μόνη ένδειξη το πεδίο «προσωρινή απουσία προσωπικού».

Παράδειγμα :

Έστω ότι επιχείρηση απασχολεί δυο άτομα το 20xx. Στις 09/05/20xx η μια υπάλληλος φεύγει με εξάμηνη άδεια λοχείας και στις 03/06/20xx η άλλη υπάλληλος φεύγει με τρίμηνη αναρρωτική άδεια άνευ αποδοχών (και έστω ότι για τον μήνα Ιούνιο προκύπτει μηδενικό ποσό παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες). Στη συνέχεια στις 04/09/20xx η υπάλληλος με την αναρρωτική άδεια επιστρέφει στην εργασία της.

Στο παράδειγμα μας η επιχείρηση θα πρέπει να κάνει τις ακόλουθες δηλώσεις:

- Δήλωση Μαΐου με τα ποσά των ακαθάριστων αμοιβών και του παρακρατούμενου φόρου (χωρίς καμιά άλλη ένδειξη)
- Δήλωση Ιουνίου με το ποσό των ακαθάριστων αμοιβών και μηδενικό φόρο
- Δήλωση Ιουλίου με μηδενικά ποσά και μοναδική ένδειξη «προσωρινή απουσία προσωπικού»
- Δήλωση Αυγούστου με μηδενικά ποσά και μοναδική ένδειξη «προσωρινή απουσία προσωπικού»
- Δήλωση Σεπτεμβρίου με τα ποσά των ακαθάριστων αμοιβών και του παρακρατούμενου φόρου (χωρίς καμιά άλλη ένδειξη)
-

21. Ε Τι πρέπει να κάνει υπόχρεος που έχει δηλώσει ολική παύση απασχόλησης προσωπικού τον Ιανουάριο 20xx, αλλά πρέπει να αποδώσει το Δώρο Πάσχα τον Απρίλιο του 20xx;

Α Σε μια τέτοια περίπτωση πρέπει να υποβληθεί προσωρινή δήλωση μηνός Απριλίου 20xx, με συμπληρωμένα τα ποσά του Δώρου Πάσχα (Ακαθάριστες αμοιβές, ποσό φόρου και ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης) και συμπληρωμένη την ένδειξη «Ολική παύση απασχόλησης προσωπικού». Όσον αφορά τους ενδιάμεσους μήνες Φεβρουάριο και Μάρτιο δεν θα υποβληθεί προσωρινή δήλωση (δεδομένου ότι δεν έχει προσληφθεί έμμισθο προσωπικό).

22. Ε Ποια είναι η τεχνική και φορολογική μεταχείριση του κωδικού 6 (Καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν) της Α.1099/2019 όπως ισχύει;

Α Όσον αφορά στο πώς θα δηλωθούν στο μηνιαίο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών τα ποσά του κωδικού αυτού διευκρινίζονται τα εξής:

Εφόσον πρόκειται για ανείσπρακτες αποδοχές για τις οποίες ο φόρος έχει αποδοθεί σε προγενέστερο έτος, θα συμπληρωθεί το ποσό των αποδοχών που καταβλήθηκαν στο πεδίο των «ακαθάριστων και καθαρών αποδοχών» στο μηνιαίο αρχείο με τη χρήση του κωδικού (6) , στο πεδίο «φόρος που παρακρατήθηκε» θα συμπληρωθεί ποσό μηδέν και στο «έτος αναφοράς» δύναται να συμπληρωθεί το αντίστοιχο έτος που ανάγονται οι αποδοχές και έχει καταβληθεί και ο αντίστοιχος φόρος. Με αυτό τον τρόπο δεν θα βεβαιωθεί εκ νέου ο παρακρατηθείς φόρος και θα χορηγηθεί χειρόγραφη βεβαίωση αποδοχών με την οποία ο δικαιούχος θα προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης αναδρομικών (άρ. 3 ν.4646/2019).

Εφόσον πρόκειται για ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες αφορούν σε προγενέστερο έτος και για τις οποίες δεν έχει αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος, ωστόσο αυτός παρακρατείται από τον δικαιούχο των αποδοχών, τότε γίνεται πάλι χρήση του κωδικού (6) και συμπληρώνονται τα αντίστοιχα πεδία των «ακαθαρίστων και καθαρών αποδοχών», ενώ στο «έτος αναφοράς» δύναται να συμπληρωθεί το αντίστοιχο έτος που ανάγονται οι αποδοχές, διότι σύμφωνα με την ΠΟΛ 1072/2015 θα πρέπει να αποδίδεται παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από μισθωτή εργασία σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθ. 60 επί δεδουλευμένων αποδοχών μισθωτών, ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους. Επισημαίνεται, ότι ο παρακρατηθείς φόρος θα πρέπει να αποδοθεί υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση στο μήνα και στο έτος αναφοράς. Παράλληλα θα πρέπει να χορηγηθεί χειρόγραφη βεβαίωση αποδοχών με την οποία ο δικαιούχος θα προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης αναδρομικών (άρ 3 ν.4646/2019).

23. Ε Πώς αποστέλλονται για το φορολογικό έτος 2020, τα επιδόματα εκπαίδευσης και επαγγελματικής κατάρτισης ανέργων καθώς και αναζήτησης εργασίας στα πλαίσια δράσεων συμβουλευτικής που καταβλήθηκαν σε δικαιούχους στο έτος αυτό από

φορείς υπόχρεους σε υποβολή προσωρινής δήλωσης με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1099/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ;

- Α** Τα επιδόματα αυτά απαλλάσσονται από φόρο και εισφορά και αποστέλλονται για το φορολογικό έτος 2020 με τον κωδικό 48 του Παραρτήματος της Α.1099/2019 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ με επιπρόσθετη αναγραφή των ειδικών διατάξεων που παρέχουν την απαλλαγή (παρ.5 του άρθρου 30 του ν.4144/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 64 του ν.4756/2020).

- 24. Ε** Πώς αποστέλλεται η μηνιαία αποζημίωση που καταβλήθηκε τους μήνες Ιούνιο έως και Δεκέμβριο του 2020 σε φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας κυβερνήτες, συγκυβερνήτες και μηχανικούς αεροσκαφών, αεροπορικών εταιριών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, από φορείς υπόχρεους σε υποβολή προσωρινής δήλωσης με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1099/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ;

- Α** Η αποζημίωση αυτή φορολογείται αυτοτελώς από 30.5.2020 με φορολογικό συντελεστή 15% και αποστέλλεται για τους μήνες Ιούνιο έως και Δεκέμβριο του 2020 με τον κωδικό 47 του Παραρτήματος της Α.1099/2019 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ με επιπρόσθετη αναγραφή των ειδικών διατάξεων που παρέχουν την αυτοτελή φορολόγηση (περίπτωση γ' της παρ.2 του άρθρου 15 του ν.4172/2013).

- 25. Ε** Υπάρχει υποχρέωση υποβολής προσωρινής δήλωσης ΦΜΥ με αναλυτικές εγγραφές, στη περίπτωση που εργαζόμενοι μιας επιχείρησης τίθενται σε αναστολή για κάποιους μήνες;

- Α** Ναι, υπάρχει η σχετική υποχρέωση, επειδή η προ-συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1) που σχετίζεται με το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι δικαιούχοι, γίνεται μέσω της εφαρμογής της προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου ΦΜΥ με αναλυτικές εγγραφές. Στην περίπτωση αυτή το αναλυτικό αρχείο των προσωρινών δηλώσεων ΦΜΥ που θα υποβληθεί για τους μήνες αυτούς, θα πρέπει να περιέχει όχι μόνο τους ενεργούς εργαζόμενους στους οποίους καταβάλλονται αποδοχές, αλλά να περιέχει και αναλυτικά τους εργαζόμενους που είναι σε αναστολή (ΑΦΜ, Ονομ/μο, ΑΜΚΑ), με μηδενικές αποδοχές για τον καθένα από αυτούς. Η υποχρέωση υποβολής της προσωρινής δήλωσης ΦΜΥ, με τις προαναφερόμενες αναλυτικές εγγραφές για τους μήνες που οι εργαζόμενοι είναι σε αναστολή, υφίσταται ακόμα και στην περίπτωση που όλοι οι εργαζόμενοι της επιχείρησης είναι σε αναστολή για τους μήνες αυτούς. Τέλος, με την παρ.3 του άρθρου 4 της Α.1099/2019 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του ΚΦΔ στις μηδενικές δηλώσεις φόρου και εισφοράς που υποβάλλονται εκπρόθεσμα.

- 26. Ε** Πώς αποστέλλονται οι προσωρινές απολήψεις κερδών εταιρών προσωπικών εταιριών, κοινωνιών αστικού δικαίου και αστικών κερδοσκοπικών εταιριών, καθώς και συμμετοχικών ή αφανών εταιριών με διπλογραφικά βιβλία;



- A** Οι προσωρινές απολήψεις κερδών εταίρων προσωπικών εταιριών, που τηρούν διπλογραφικά βιβλία αποστέλλονται με τον κωδικό 1 «Διανομή κερδών χρήσης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία» του Παραρτήματος Β της Α.1100/2019 Απόφασης Διοικητή της ΑΑΔΕ. Αντίθετα, ο κωδικός 2 «Προμερίσματα και προσωρινές απολήψεις κερδών» του Παραρτήματος Β της Α.1100/2019 Απόφασης Διοικητή της ΑΑΔΕ χρησιμοποιείται για την αποστολή προμερισμάτων ΑΕ, και προσωρινών απολήψεων ΕΠΕ και ΙΚΕ.
- Εξάλλου, όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ. 1223/2015 αν έχουν διενεργηθεί προσωρινές απολήψεις κερδών σε ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τις αστικές κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες, καθώς και κοινοπραξίες, που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, χρόνος κτήσης του εισοδήματος αυτού θεωρείται ο χρόνος που λαμβάνει χώρα η απόληψη ή η διανομή αυτών (πίστωση ή καταβολή).
- Σε περίπτωση που έχουν αποσταλεί προσωρινές απολήψεις κερδών προσωπικών εταιριών με διπλογραφικά βιβλία με τον κωδ. 2, θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση χρησιμοποιώντας τον κωδ. 1 του Παραρτήματος Β της Α. 1100/19.
- Τα ανωτέρω έχουν όμοια εφαρμογή και στις προσωρινές απολήψεις κερδών κοινωνιών αστικού δικαίου και αστικών κερδοσκοπικών εταιριών, καθώς και συμμετοχικών ή αφανών εταιριών με διπλογραφικά βιβλία.