

Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για Βεβαιώσεις Αποδοχών ή Συντάξεων Φορολογικού Έτους 2024

1. Ε Είμαι ήδη εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet. Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω ηλεκτρονικά τις βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων;

Α Για τους ήδη εγγεγραμμένους χρήστες δεν απαιτείται διαδικασία εγγραφής, αλλά ισχύουν οι κωδικοί πρόσβασης (username και κωδικός) που ήδη χρησιμοποιούνται.

Τα Νομικά Πρόσωπα που έχουν εγγραφεί στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες πρέπει να εξουσιοδοτήσουν ένα φυσικό πρόσωπο ως εκπρόσωπο ή λογιστή ή λογιστικό γραφείο για την υποβολή του αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet.

Τα Φυσικά Πρόσωπα που έχουν εγγραφεί στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες, εάν επιθυμούν το αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων να υποβάλλεται από λογιστή ή λογιστικό γραφείο, θα πρέπει να εξουσιοδοτήσουν το λογιστή ή το λογιστικό γραφείο από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet.

2. Ε Ποιοι υποβάλουν βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων;

Α Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της απόφασης για τον τύπο και περιεχόμενο των βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων.

Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση. Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στις περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν

περιλαμβάνονται στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

3. Ε Πότε πραγματοποιείται η υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων;

Α Για το φορολογικό έτος 2024 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28η Φεβρουαρίου 2025. Διευκρινίζεται ότι ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του myAADE με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης. Οι εμπλεκόμενοι φορείς – επιχειρήσεις, παρακαλούνται να υποβάλουν το σχετικό αρχείο των βεβαιώσεων όσο το δυνατόν συντομότερα προκειμένου η ροή της υποβολής των δηλώσεων από τους φορολογούμενους να ολοκληρωθεί ομαλά.

4. Ε Αν οριστικοποιήσω μια δήλωση στο myAADE και διαπιστώσω κάποιο λάθος, έχω δυνατότητα διόρθωσης μέσω myAADE;

Α Ναι, σε περίπτωση υποβολής λάθους αρχείου έχετε τη δυνατότητα να υποβάλετε νέο αρχείο με τα σωστά στοιχεία . Σας εφιστούμε την προσοχή ότι το νέο διορθωμένο αρχείο πρέπει αφενός να υποβληθεί από τον ίδιο χρήστη που υπέβαλε και το αρχικό και αφετέρου να περιέχει το σύνολο των εγγραφών και όχι μόνο τις διορθωμένες εγγραφές.

5. Ε Ποια είναι τα είδη αποδοχών που καταχωρούνται στο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων;

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

1	Τακτικές αποδοχές
2	Πρόσθετες αποδοχές (επιδόματα, υπερωρίες, μπόνους, που δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές)
3	Λοιπά αποδοχών
4	Αμοιβές ασκούμενων δικηγόρων, πρακτική άσκηση φοιτητών, συμμετοχή σε επιδοτούμενα σεμινάρια, περιστασιακά απασχολούμενοι κ.λπ.
5	Αμοιβές μελών ΔΣ, διαχειριστών ΕΠΕ και ΙΚΕ και εκπροσώπων προσωπικών εταιριών.

6	Καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν
7	Ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που καταβάλλονται
8	Εισόδημα αξιωματικών πληρώματος πλοίων (ΕΛΚΕΘΕ κ.λπ.)
9	Εισόδημα κατώτερου πληρώματος πλοίων (ΕΛΚΕΘΕ κ.λπ.)
12	Οικογενειακό επίδομα ναυτικών (ΕΛΟΕΝ) για αξιωματικούς εμπορικού ναυτικού
13	Οικογενειακό επίδομα ναυτικών (ΕΛΟΕΝ) για κατώτερο πλήρωμα εμπορικού ναυτικού
14	Αμοιβές από παροχή εργασίας με εργόσημο
15	Παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013
16	Αποδοχές για υπηρεσίες που παρέχονται στην αλλοδαπή από φορολογικό κάτοικο Ελλάδος και καταβάλλονται από ημεδαπές εταιρείες
17	Ελάχιστο Εγγυημένο Εισόδημα
19	Μισθοί και Πάγια Αντιμισθία που χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%)
20	Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
21	Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%) (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
22	Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που χορηγούνται σε ολικά τυφλούς ή κινητικά αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%) (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
23	Κύρια σύνταξη
24	Επικουρική σύνταξη από ασφαλιστικές εισφορές
25	Μέρισμα από ασφαλιστικές εισφορές
26	Βοήθημα από ασφαλιστικές εισφορές
29	Συντάξεις που χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%)
30	Αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
31	Αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
32	Αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
33	Αναδρομικά βοηθήματος από ασφαλιστικές εισφορές (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
34	Αναδρομικά ΕΚΑΣ (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)

35	Αναδρομικά συντάξεων που χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%) (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
36	Αναδρομικά συντάξεων που χορηγούνται σε ολικά τυφλούς ή κινητικά αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%) (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
37	Καταβληθείσα αποζημίωση απόλυσης μετά την αφαίρεση του φόρου για την οποία απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης στο φορολογικό έτος 2024
38	Ποσά της παρ.1 του άρθρου 14 περ. στ' του ν. 4172/2013 (εφάπαξ)
39	Επίδομα παιδιού (άρθρο 214 ν. 4512/2018)
40	Εξωϊδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε αναπήρους
41	Επιδόματα αναγνωρισμένων πολιτικών προσφύγων
42	Επιδόματα επικίνδυνης εργασίας
43	Ασφάλισμα (προ φόρου) ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων
44	Σύνταξη που καταβάλλεται σε αναπήρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε αναπήρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους
45	Εκλογική αποζημίωση (παρ.8 άρθρου 58 και άρθρου 108 του ΠΔ 26/2012, άρθρου 131 του ΠΔ 96/2007 και άρθρου 19 ν. 5083/2024)
46	Επιδόματα ανεργίας ΔΥΠΑ,ΕΤΑΠ-ΜΜΕ, ΓΕΝΕ
47	Εισοδήματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα
49	Συντάξεις που καταβάλλονται από ημεδαπό φορέα σε φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής η οποία φορολογείται βάσει ΣΑΔΦ μόνο στην αλλοδαπή
50	Αναδρομικά εισοδήματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα του φόρου (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
51	Αναδρομικά εισοδήματα απαλλασσόμενα από φόρο και εισφορά στο σύνολό τους (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
52	Αναδρομικά συντάξεων που καταβάλλονται σε αναπήρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε αναπήρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
53	Αναδρομικά συντάξεων που καταβάλλονται από ημεδαπό φορέα σε φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής η οποία φορολογείται βάσει ΣΑΔΦ μόνο στην αλλοδαπή (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
54	Αναδρομικά εξωϊδρυματικού επιδόματος και κάθε συναφούς ποσού που καταβάλλεται σε αναπήρους (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
55	Αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας ΔΥΠΑ,ΕΤΑΠ-ΜΜΕ,ΓΕΝΕ (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
56	Αμοιβές εργαζομένων, υπαγομένων στην ασφάλιση ΟΓΑ σε τυποποιητήρια, συσκευαστήρια κ.λπ., έως 150 ημερομίσθια ανά έτος

57	Αμοιβές μελών αγροτικών ή/και γυναικείων συνεταιρισμών, τα οποία απασχολούνται περιστασιακά και υπάγονται στην ασφάλιση ΟΓΑ
58	Αμοιβές από φορείς της Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας (περ.θ παρ. 3 άρθρου 12 ν. 4172/2013)
59	Εφάπαξ παροχή για Ψηφιακό Ατομικό Σχέδιο Δράσης και οικονομικές ενισχύσεις ευάλωτων προσώπων
60	Επιδόματα εκπαίδευσης και επαγγελματικής κατάρτισης/ αναζήτησης εργασίας στα πλαίσια δράσεων συμβουλευτικής που καταβάλλονται σε ανέργους (παρ. 5 άρθρου 30 ν.4144/2013) και ειδική παροχή προστασίας μητρότητας μη μισθωτών (άρθρο 151 ν. 5078/2023)
61	Επιδόματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα
63	Αναδρομικά επιδόματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα του φόρου (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
64	Αναδρομικά επιδόματα απαλλασσόμενα από φόρο και εισφορά στο σύνολό τους (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
65	Αναδρομικά επιδόματος παιδιού (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
67	Ποσά της παρ. 2α του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (αμοιβές συμβολαίων αθλητών, προπονητών)
75	Ποσά της παρ.1 του αρ.14 περ.γ' (επίδομα αλλοδαπής) και άλλα ποσά που δεν μειώνουν την ετήσια δαπάνη
76	Προνοιακές παροχές σε χρήμα που χορηγεί ο ΟΠΕΚΑ σε άτομα με αναπηρία και σε ανασφάλιστους υπερέλικες (άρθρο 18 ν. 4756/2020)
77	Οικονομικές ενισχύσεις συνταξιούχων άρθρου 3 ν.5045/2023 και άρθρου 17 ν. 5162/2024
78	Αποζημιώσεις ειδικού σκοπού που χορηγήθηκαν σε εργαζόμενους στα πλαίσια αντιμετώπισης έκτακτων γεγονότων και ενισχύσεις πληγέντων από φυσικές καταστροφές (άρθρο 73 ν. 5043/2023)
79	Ισόβια τιμητική παροχή Ελλήνων οπλιτών Κύπρου και ειδική σύνταξη σιδηροδρομικού δυστυχήματος Τεμπών
80	Υποτροφίες (παρ. 1 άρθρου 283, παρ. 11 άρθρου 237 ν. 4957/2022 και παρ. 6 άρθρου 24 ν. 4386/2016)
82	Αναδρομικά ποσά μερισματούχων Μετοχικών Ταμείων και Ειδικών Κλάδων Οικονομικής Ενίσχυσης Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας που φορολογούνται στο έτος καταβολής (άρθρο 34 ν. 5018/2023)
83	Αποζημίωση μελών Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών, αμοιβές από την Εθνική Σχολή Δικαστικών Λειτουργιών, αμοιβές Επιτροπών Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών
84	Αναδρομικά αξιωματικών πληρώματος πλοίων (ΕΛΚΕΘΕ κ.λπ.) (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
85	Αναδρομικά εισοδήματα κατώτερου πληρώματος πλοίων (ΕΛΚΕΘΕ κ.λπ.) (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
86	Αναδρομικά ποσά της παρ. 2α του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (αμοιβές συμβολαίων αθλητών, προπονητών)

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.

6. Έχουμε κάποια αλλαγή στις προδιαγραφές του αρχείου;

A Ναι. Θα χρειαστεί να κατεβάσετε από τη ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ την επικαιροποιημένη εφαρμογή του φορολογικού έτους 2024. Σας υπενθυμίζουμε ότι το αρχείο απαιτείται να είναι συμπιεσμένο.

7. Πώς μπορώ να δημιουργήσω το αρχείο με τα στοιχεία των βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων;

A Για τη δημιουργία του αρχείου, υπάρχει διαθέσιμη εφαρμογή στο πεδίο «Ψηφιακές Υπηρεσίες», επιλέγοντας «Φορολογικές Υπηρεσίες», στην ενότητα «Δηλώσεις παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων» είναι διαθέσιμη η επιλογή «Υποβολή βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων – αμοιβών- μερισμάτων ή τόκων ή δικαιωμάτων». Στο ίδιο σημείο της ιστοσελίδας υπάρχουν και σχετικές οδηγίες εγκατάστασης της συγκεκριμένης εφαρμογής.

8. Μπορώ να υποβάλω τις βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων φορολογικού έτους 2024 με το παλιό πρόγραμμα (αυτό που ίσχυε για το φορολογικό έτος 2023 – χρήση 2023);

A Όχι, πρέπει απαραίτητως η δημιουργία του αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων να γίνει με το καινούριο πρόγραμμα φορολογικού έτους 2024.

9. Έχω κάνει διακοπή πριν τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Πότε πρέπει να υποβάλλω τις ηλεκτρονικές βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων;

A Για τους μήνες του έτους που είχατε δραστηριότητα (μέσα στο 2024), τις βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων φορολογικού έτους 2024 θα τις υποβάλετε εντός του 2024 μέσα στις προθεσμίες που ορίζει η Α.1179/2024. Ανεξάρτητα από την ημερομηνία διακοπής ως περίοδος χρήσης ορίζεται όλο το διαχειριστικό έτος.

10. Πώς θα δηλώσω αναδρομικά αποδοχών που αφορούν άνω του ενός παρελθόντα έτη;

A Τα ποσά αναδρομικών αποδοχών που εισπράχθηκαν εντός του

2024 και αφορούν άνω του ενός παρελθόντα έτη θα δηλωθούν στο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών σε ξεχωριστές γραμμές για κάθε έτος, συμπληρώνοντας το πεδίο «έτος αναφοράς» με το έτος που αφορούν τα αναδρομικά ποσά (το έτος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του).

11. Ε Το πεδίο ΑΜΚΑ είναι υποχρεωτικό ή προαιρετικό;

Α Ο ΑΜΚΑ καταχωρείται υποχρεωτικά για τους μισθωτούς και συνταξιούχους.

12. Ε Υπάρχουν είδη αποδοχών που δεν αθροίζονται στα σύνολα;

Α Όχι, τα ποσά όλων των ειδών αποδοχών αθροίζονται στα σύνολα του αρχείου. Η διάκριση των εισοδημάτων για την ορθή εκκαθάριση των δικαιούχων θα γίνει από την ΑΑΔΕ.

13. Ε Ποιοι υποβάλλουν το αρχείο αμοιβών από εργόσημο;

Α Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς.

14. Ε Ποια εκλογική αποζημίωση αφορά ο κωδικός 45;

Α Στον κωδικό αυτό δηλώνεται η εκλογική αποζημίωση που χορηγείται στους δικαιούχους σύμφωνα με την παρ.8 άρθρου 58 και άρθρου 108 του ΠΔ 26/2012, άρθρου 131 του ΠΔ 96/2007 και άρθρου 19 ν. 5083/2024.

15. Ε Θα αποσταλούν οι αμοιβές που καταβάλλονται σε υπάλληλο, προκειμένου να αποζημιωθεί για έξοδα που πραγματοποίησε για λογαριασμό της υπηρεσίας του;

Α Δεν αποστέλλονται αμοιβές που καταβάλλονται σε μισθωτούς και αφορούν αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης, ημερήσια αποζημίωση και αποζημίωση εξόδων κίνησης (περ. α και β παρ. 1 άρθρου 14 ν. 4172/2013).

16. Ε Όταν αποστέλλονται αμοιβές που αφορούν τους κωδικούς 38, 40, 47, 50, 51, 54, 61, 63, 64 είναι υποχρεωτική η αναγραφή της διάταξης βάσει της οποίας χορηγούνται οι αμοιβές αυτές;

Α Όταν αποστέλλονται ποσά που αφορούν την εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας, ασφαλιστικούς οργανισμούς και επαγγελματικά ταμεία, το εξωϊδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε αναπήρους, εισοδήματα και επιδόματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα, καθώς και τα αναδρομικά των εισοδημάτων αυτών θα αναγράφεται υποχρεωτικά η διάταξη και ο νόμος με βάση τα οποία χορηγούνται τα ποσά αυτά. Επισημαίνεται ότι στο πεδίο αυτό δεν θα πρέπει να αναγράφεται ο νόμος ν.4172/2013 που αφορά στη φορολόγηση του εισοδήματος αλλά οι φορείς θα πρέπει να αναζητήσουν και να αναγράψουν τον νόμο που χορήγησε τα ποσά αυτά.

17. Ε Έχω υποβάλλει δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της **A.1099/2019** και της **A.1204/2020**. Θα πρέπει να υποβάλλω ετήσιο αρχείο σύμφωνα με την **A.1179/2024**;

Α Σύμφωνα με την περ. α' της παρ. 7 του άρθρου 5 της **A.1179/2024**, οι υπόχρεοι υποβολής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις και από αμοιβές πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού σύμφωνα με τα οριζόμενα στις **A.1099/2019** και **A.1204/2020** Αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύουν, δεν υποβάλλουν ετήσιο αρχείο. Υποχρέωση υποβολής ετήσιου αρχείου έχουν:

- i. Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις κάνοντας χρήση των κωδικών 95 και 96 της **A.1099/2019**.
- ii. Οι καταβάλλοντες εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που δεν είναι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, ακόμα και όταν δεν προκύπτουν ποσά προς απόδοση.
- iii. Οι φορείς που εποπτεύονταν για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του 2024 από την ΕΑΠ υποβάλλουν τα στοιχεία για το διάστημα αυτό, ενώ για το υπόλοιπο διάστημα του έτους 2024 (που δεν ήταν ενταγμένοι στην ΕΑΠ) δεν υποβάλλουν τα στοιχεία καθόσον για το διάστημα αυτό έχουν υποβληθεί δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές της **A.1099/2019**.

Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για Βεβαιώσεις Αμοιβών από Επιχειρηματική Δραστηριότητα Φορολογικού Έτους 2024

1. Ε Είμαι ήδη εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet. Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω ηλεκτρονικά τις βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων;

Α Για τους ήδη εγγεγραμμένους χρήστες δεν απαιτείται διαδικασία εγγραφής, αλλά ισχύουν οι κωδικοί πρόσβασης (username και κωδικός) που ήδη χρησιμοποιούνται.

Τα Νομικά Πρόσωπα που έχουν εγγραφεί στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες πρέπει να εξουσιοδοτήσουν ένα φυσικό πρόσωπο ως εκπρόσωπο ή λογιστή ή λογιστικό γραφείο για την υποβολή του αρχείου βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet.

Τα Φυσικά Πρόσωπα που έχουν εγγραφεί στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες, εάν επιθυμούν το αρχείο βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα να υποβάλλεται από λογιστή ή λογιστικό γραφείο, θα πρέπει να εξουσιοδοτήσουν τον λογιστή ή το λογιστικό γραφείο από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet.

2. Ε Ποιοι υποβάλουν βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;

Α Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της απόφασης για τον τύπο και περιεχόμενο των βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκειμένες σε παρακράτηση. Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στις περιπτώσεις

εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν περιλαμβάνονται στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

3. Ε Πότε πραγματοποιείται η υποβολή των βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;

Α Για το φορολογικό έτος 2024 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28η Φεβρουαρίου 2025. Διευκρινίζεται ότι ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του myAADE με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης. Οι εμπλεκόμενοι φορείς – επιχειρήσεις, παρακαλούνται να υποβάλουν το σχετικό αρχείο των βεβαιώσεων όσο το δυνατόν συντομότερα προκειμένου η ροή της υποβολής των δηλώσεων από τους φορολογούμενους να ολοκληρωθεί ομαλά.

4. Ε Αν οριστικοποιήσω μια δήλωση στο myAADE και διαπιστώσω κάποιο λάθος, έχω δυνατότητα διόρθωσης μέσω myAADE;

Α Ναι, σε περίπτωση υποβολής λάθους αρχείου έχετε τη δυνατότητα να υποβάλετε νέο αρχείο με τα σωστά στοιχεία . Σας εφιστούμε την προσοχή ότι το νέο διορθωμένο αρχείο πρέπει αφενός να υποβληθεί από τον ίδιο χρήστη που υπέβαλε και το αρχικό και αφετέρου να περιέχει το σύνολο των εγγραφών και όχι μόνο τις διορθωμένες εγγραφές.

5. Ε Ποια είναι τα είδη αποδοχών που καταχωρούνται στο αρχείο βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;

Κωδικός	Συντ/τής παρ/σης φόρου (%)	Είδος αμοιβών
1.	20	Άρθρο 64§1 περ. δ' εδάφιο 1 του ν. 4172/2013 αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα και για αμοιβές δικηγόρων, πέραν της ελάχιστης, που αφορούν γραμμάτια προείσπραξης και καταβάλλονται από φορείς εκτός των δικηγορικών συλλόγων
2.	3	Άρθρο 64§1 περ. δ' εδάφιο 2 του ν. 4172/2013

3.	1	Άρθρο 64§2 υποπερίπτωση αα' του ν. 4172/2013
4.	4	Άρθρο 64§2 υποπερίπτωση ββ' του ν. 4172/2013
5.	8	Άρθρο 64§2 υποπερίπτωση γγ' του ν. 4172/2013
6.	20	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα απαλλασσομένων, μη υπόχρεων σε τήρηση βιβλίων (ενδεικτικά ελεγκτές ΑΕ, εισηγητές σεμιναρίων), συγγραφείς δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι (μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων, οι οποίοι εκδίδουν με δικά τους έξοδα βιβλία και στη συνέχεια τα διαθέτουν έναντι αμοιβής προς τους φορείς γενικής κυβέρνησης)
7.	15	Προκαταβολή φόρου στις ελάχιστες αμοιβές των δικηγόρων από τους δικηγορικούς συλλόγους (άρθρο 69§5 περ. α του ν. 4172/2013)
8.	15	Παρακράτηση φόρου στο μέρος που καταβάλλεται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους (άρθρο 69§5 περ. γ του ν. 4172/2013)
9.	0	Ελάχιστες αμοιβές από συμβόλαια(π.χ. μεταβιβάσεις ακινήτων) που αναγράφονται στα γραμμάτια προείσπραξης των οικείων δικηγορικών συλλόγων
10.	0	Αμοιβή μικρότερη των 300€ της παραγράφου 8 και των 150€ της παραγράφου 2 του άρθρου 64 §8 ν. 4172/2013
11.	0	Ατομική εφάπαξ καταβολή σε δικαιούχους εργαζομένους στον Ο.Τ.Ε.
12.	0	Προμήθειες ασφαλιστικών εταιρειών
13.	0	Ελάχιστες αμοιβές δικηγόρων που αφορούν γραμμάτια προείσπραξης και καταβάλλονται από φορείς εκτός των δικηγορικών συλλόγων (υποβάλλεται από φορείς εκτός των δικηγορικών συλλόγων)
14.	3 1, 4	Άρθρο 64§1 περ. δ' εδάφιο 4 και επόμενα του ν. 4172/2013 αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα(υποβάλλεται αποκλειστικά από τον αρχικό ανάδοχο Άρθρο 64§2 περ. αα' και ββ' του ν. 4172/2013 (υποβάλλεται από τον αντιπρόσωπο, στην περίπτωση εντολέα που συμβάλλεται με αντιπρόσωπο αυτού ώστε να πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών για λογαριασμό του σε φορέα Γενικής Κυβέρνησης)
15.		Ακαθάριστα έσοδα ιατρών Ε.Σ.Υ. από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. που καταβλήθηκαν στο έτος 2023 και αφορούν τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2022, καθώς και λοιπές περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα που καταβάλλονται στο έτος 2023 και αφορούν σε παρασχεθείσες υπηρεσίες προηγούμενων ετών (υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση για τα έτη αυτά)
16.	20	Εισόδημα από συμμετοχή σε επιτροπές - συνεδριάσεις ΕΦΚΑ που βάσει της Φ.10042/οικ.13567/329/08-06-

		2018 εγκυκλίου του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης δεν εισφοροδοτούνται
18.		Αμοιβές και οικονομικές ενισχύσεις που χορηγήθηκαν σε επιτηδευματίες στα πλαίσια αντιμετώπισης έκτακτων αναγκών (ενδεικτικά, αποζημίωση πιστοποιημένων επαγγελματιών για την σύμπραξη στη διαδικασία απονομής παροχών e-ΕΦΚΑ, επιχορήγηση άρθρο 6Γ ν. 4797/2021)
19.		Αμοιβές και οικονομικές ενισχύσεις που χορηγήθηκαν σε επιτηδευματίες στα πλαίσια αντιμετώπισης έκτακτων αναγκών και η αμοιβή ιδιωτών ιατρών που συνεργάζονται με δημόσια νοσοκομεία που δεν προσμετρώνται στα εισοδηματικά κριτήρια για την χορήγηση λοιπών παροχών

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.

6. Ε Έχουμε κάποια αλλαγή στις προδιαγραφές του αρχείου;

A Ναι. Θα χρειαστεί να κατεβάσετε από τη ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ την επικαιροποιημένη εφαρμογή του φορολογικού έτους 2024. Σας υπενθυμίζουμε ότι το αρχείο απαιτείται να είναι συμπιεσμένο.

7. Ε Πώς μπορώ να δημιουργήσω το αρχείο με τα στοιχεία των βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;

A Για τη δημιουργία του αρχείου, υπάρχει διαθέσιμη εφαρμογή στο πεδίο «Ψηφιακές Υπηρεσίες », επιλέγοντας «Φορολογικές Υπηρεσίες», στην ενότητα «Δηλώσεις παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων» είναι διαθέσιμη η επιλογή «Υποβολή βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων – αμοιβών – μερισμάτων ή τόκων ή δικαιωμάτων». Στο ίδιο σημείο της ιστοσελίδας υπάρχουν και σχετικές οδηγίες εγκατάστασης της συγκεκριμένης εφαρμογής.

8. Ε Μπορώ να υποβάλω τις βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικού έτους 2024 με το παλαιό πρόγραμμα (αυτό που ίσχυε για το φορολογικό έτος 2023 – χρήση 2023);

A Όχι, πρέπει απαραίτητα η δημιουργία του αρχείου βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα να γίνει με το

καινούριο πρόγραμμα φορολογικού έτους 2024.

9. Ε Έχω κάνει διακοπή πριν τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Πότε πρέπει να υποβάλλω τις ηλεκτρονικές βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;

Α Για τους μήνες του έτους που είχατε δραστηριότητα (μέσα στο 2024), τις βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικού έτους 2024 θα τις υποβάλετε εντός του 2024 μέσα στις προθεσμίες που ορίζει η Α.1179/2024. Ανεξάρτητα από την ημερομηνία διακοπής ως περίοδος χρήσης ορίζεται όλο το διαχειριστικό έτος.

10. Ε Ποιος είναι ο χρόνος διενέργειας παρακράτησης και απόδοσης του φόρου και κατ' επέκταση αποστολής του σχετικού ηλεκτρονικού αρχείου;

Α Προκειμένου για το χρόνο διενέργειας παρακράτησης και απόδοσης του φόρου για τις αμοιβές διοίκησης και τις αμοιβές για συμβουλευτικές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες των διατάξεων των περ. δ' των παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν. 4172/2013, καθώς και για τις αμοιβές για τα αγαθά που προμηθεύονται και τις υπηρεσίες που λαμβάνουν οι φορείς γενικής κυβέρνησης, ισχύουν τα αναφερόμενα στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Β 1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο.

11. Ε Πώς θα υποβληθεί το αρχείο των βεβαιώσεων αμοιβών για τις περιπτώσεις που έχει παρακρατηθεί φόρος με τα οριζόμενα της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1027/2014, από υπόχρεο φυσικό πρόσωπο – επιτηδευματία που έχει αποβιώσει;

Α Τα στοιχεία των βεβαιώσεων αμοιβών από υπόχρεο φυσικό πρόσωπο που έχει αποβιώσει, χορηγούνται με έντυπη βεβαίωση από τους κληρονόμους του στον εκάστοτε αντισυμβαλλόμενο, για τις περιπτώσεις που έχει παρακρατηθεί φόρος με τα οριζόμενα της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1027/2014.

12. Ε Το πεδίο ΑΜΚΑ είναι υποχρεωτικό ή προαιρετικό στη βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;

Α Ο ΑΜΚΑ καταχωρείται προαιρετικά για δικαιούχους αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

13. Ε Σε περίπτωση αμοιβών χαμηλότερων των 300 ευρώ, για τις οποίες έχει παρακρατηθεί φόρος τι πρέπει να κάνω;

Α Οι αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για τις οποίες έχει γίνει παρακράτηση φόρου 20% από φορείς που υπάγονται στις υποπεριπτώσεις i και ii της περ. β' της παρ. 7 του άρθρου 5 της Α.1179/2024, έστω και εάν ήταν χαμηλότερες των 300 ευρώ, πρέπει να δηλωθούν στον κωδικό 1. Όσον αφορά τις αμοιβές που είναι χαμηλότερες των 300 ευρώ και για τις οποίες δεν έχει παρακρατηθεί φόρος, θα καταχωρούνται στον κωδικό 10. Επισημαίνεται ότι αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα που για το μήνα απόκτησής τους υποχρεωτικά έπρεπε να υποβληθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ισχύει, και δεν υποβλήθηκαν, υποβάλλονται μόνο με δήλωση (αρχική ή τροποποιητική) για το μήνα αυτό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην τελευταία αυτή απόφαση. Οι αμοιβές αυτές δεν υποβάλλονται με ετήσιο αρχείο.

14. Ε Τα ποσά Χαρτοσήμου/ΟΓΑ Χαρτοσήμου και Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής, συμμετέχουν στον προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών;

Α Τα ποσά Χαρτοσήμου/ΟΓΑ Χαρτοσήμου και Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής αφορούν κρατήσεις υπέρ τρίτων και επομένως δεν αφαιρούνται από το ποσό των ακαθαρίστων αμοιβών για τον προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών.

15. Ε Σε ποιον κωδικό θα καταχωρηθεί ο παρακρατούμενος φόρος από προείσπραξη γραμματίων;

Α Ο προκαταβλητέος φόρος που παρακρατείται από τους δικηγορικούς συλλόγους από προείσπραξη γραμματίων «Προκαταβολή φόρου στις ελάχιστες αμοιβές των δικηγόρων από τους δικηγορικούς συλλόγους άρθρο 69§5 περ. α' του ν. 4172/2013» αποστέλλεται με τα οριζόμενα της Α.1101/2019.

16. Ε Επιτηδευματίες που πληρώνουν δικηγόρους και έχει γίνει παρακράτηση του φόρου από τον δικηγορικό σύλλογο - προείσπραξη, πώς θα στείλουν το αρχείο βεβαιώσεων;

Α Σε περίπτωση επιτηδευματία ο οποίος έχει καταβάλει την ελάχιστη νόμιμη αμοιβή σε δικηγόρο και η παρακράτηση του

φόρου έχει διενεργηθεί από το δικηγορικό σύλλογο, καταχωρεί την αμοιβή στον κωδικό 13.

Εφόσον η αμοιβή του δικηγόρου είναι μεγαλύτερη της ελάχιστης προβλεπόμενης και συνεπώς έχει γίνει παρακράτηση φόρου από τον επιτηδευματία, η επιπλέον αμοιβή, πέραν της ελάχιστης, θα αποσταλεί με τα οριζόμενα της Α.1101/2019.

17. Ε Πώς αποστέλλεται η αμοιβή που εισπράττεται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων στην περίπτωση εισφοράς όλου ή μέρους δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο σε κοινοπραξία ή εταιρεία στην οποία συμμετέχει και ο ίδιος, καθώς και η αμοιβή που αφορά επιχείρηση (εντολέα) που συμβάλλεται με αντιπρόσωπο ο οποίος πραγματοποιεί πωλήσεις για λογαριασμό αυτής προς φορέα Γενικής Κυβέρνησης;

Α Σύμφωνα με τις διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 ο αρχικός ανάδοχος και αντίστοιχα ο αντιπρόσωπος καταχωρεί το ποσό της ακαθάριστης αμοιβής και τον φόρο που παρακρατήθηκε από τον κύριο του έργου ή τον εντολέα (δικαιούχο) στον κωδικό 14.

18. Ε Πώς αποστέλλονται οι αμοιβές από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ που καταβάλλονται στους ιατρούς του ΕΣΥ;

Α Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1178/2017 εγκύκλιο, τα εισοδήματα που αντιστοιχούν σε υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στα φορολογικά έτη 2014 έως και 2023 φορολογούνται στα έτη αυτά και δηλώνονται στον κωδικό 15. Αν τα εν λόγω εισοδήματα των ιατρών του ΕΣΥ που καταβλήθηκαν στο φορολογικό έτος 2024 αφορούν υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στα οικονομικά έτη 2014 και προηγούμενα (χρήσεις ετών 2013 και προηγούμενες) φορολογούνται συνολικά στο έτος εισπραξης ήτοι στο φορολογικό έτος 2024. Οι αμοιβές που φορολογούνται στο φορολογικό έτος 2024 αποστέλλονται με τον κωδικό 6 του αρχείου εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ο φόρος 20% που παρακρατείται επί του συνόλου των ακαθάριστων αμοιβών που καταβάλλονται, ανεξάρτητα από τα οικονομικά ή φορολογικά έτη που παρασχέθηκαν οι εν λόγω υπηρεσίες των ιατρών του ΕΣΥ, εκπίπτει από τον φόρο που αναλογεί στο εισόδημα που αποκτούν οι εν λόγω ιατροί κατά το φορολογικό έτος μέσα στο οποίο έγινε η

καταβολή ή έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής, ήτοι στο φορολογικό έτος 2024.

19. Ε Απασχόλησα πρόσωπα που παρείχαν υπηρεσία με σύμβαση από την οποία προέκυπτε υποχρέωση έκδοσης Δελτίου Παροχής Υπηρεσιών (Δ.Π.Υ.) και απέδωσα τις ασφαλιστικές εισφορές στον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.).Οι αμοιβές τους θα αποσταλούν ως αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα ή ως αποδοχές από μισθωτή εργασία;

Α Η κατηγορία – πηγή προέλευσης του εισοδήματος φυσικού προσώπου που έχει κάνει έναρξη και εκδίδει Δ.Π.Υ. εξακολουθεί να είναι από επιχειρηματική δραστηριότητα ανεξάρτητα από το αν πληρούνται οι προϋποθέσεις της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 (ΠΟΛ.1072/2015) και ανεξάρτητα από το γεγονός ότι ο ΕΦΚΑ ορίζει για τις ασφαλιστικές εισφορές που βαρύνουν το φυσικό αυτό πρόσωπο να παρακρατούνται και να αποδίδονται από τον πελάτη – εργοδότη του.

Για την παρακράτηση φόρου έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1120/2014 και στην περίπτωση αμοιβών συμβούλων διοίκησης ορίζεται συντελεστής παρακράτησης 20%. Ο φόρος παρακρατείται στο ακαθάριστο – μικτό ποσό (προ των ασφαλιστικών κρατήσεων που βαρύνουν το φυσικό πρόσωπο). Το φυσικό πρόσωπο υποβάλλει Ε3 και οι ασφαλιστικές κρατήσεις που αφορούν τον ίδιο και οι οποίες έγιναν από τον πελάτη του, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά του. Οι αμοιβές αυτές του φυσικού προσώπου αποστέλλονται σύμφωνα με το αρχείο βεβαιώσεων από επιχειρηματική δραστηριότητα.

20. Ε Έχω υποβάλλει δηλώσεις απόδοσης παρακρατουμένου φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1101/2019 .Θα πρέπει να υποβάλλω ετήσιο αρχείο σύμφωνα με την Α.1179/2024;

Α Σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 7 του άρθρου 5 της Α.1025/2024 απόφασης για τους κωδικούς αμοιβών του Παραρτήματος 2 που αφορούν το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπάρχει υποχρέωση για υποβολή ετήσιου αρχείου, από τους:

ι) καταβάλλοντες αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν είναι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση του Διοικητή

της ΑΑΔΕ, καθώς και από φορείς Δημοσίου, οι οποίοι έχουν την υποχρέωση υποβολής ετήσιου αρχείου, ακόμα και στις περιπτώσεις που έχουν υποβάλει δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα.

ii) φορείς δημοσίου και λοιπούς φορείς που εποπτεύονταν για οποιοδήποτε διάστημα εντός του 2024 από την ΕΑΠ για το διάστημα αυτό. Για το διάστημα του 2024 που δεν ήταν ενταγμένοι στην ΕΑΠ, υποβάλλουν μόνο δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα με την υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

iii) καταβάλλοντες αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα που υποβάλλουν δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με συγκεντρωτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ.

iv) καταβάλλοντες αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για τις οποίες εκ του νόμου δεν προκύπτει φόρος ή τέλος χαρτοσήμου προς απόδοση και οι οποίες δεν υποβλήθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ.

v) αντιπροσώπους, στην περίπτωση που συμβάλλονται με επιχείρηση (εντολέα) ώστε να πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών για λογαριασμό αυτής προς φορέα Γενικής Κυβέρνησης.

Οι λοιποί υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, δεν υποβάλλουν ετήσιο αρχείο.

Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για Βεβαιώσεις Εισοδημάτων από Μερίσματα, Τόκους, Δικαιώματα Φορολογικού Έτους 2024

1. Ε Είμαι ήδη εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet. Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω ηλεκτρονικά τις βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων;

Α Για τους ήδη εγγεγραμμένους χρήστες δεν απαιτείται διαδικασία εγγραφής, αλλά ισχύουν οι κωδικοί πρόσβασης (username και κωδικός) που ήδη χρησιμοποιούνται.

Τα Νομικά Πρόσωπα που έχουν εγγραφεί στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες, πρέπει να εξουσιοδοτήσουν ένα φυσικό πρόσωπο ως εκπρόσωπο ή λογιστή ή λογιστικό γραφείο για την υποβολή του

αρχείου βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet.

Τα Φυσικά Πρόσωπα που έχουν εγγραφεί στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες, εάν επιθυμούν το αρχείο βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα να υποβάλλεται από λογιστή ή λογιστικό γραφείο, θα πρέπει να εξουσιοδοτήσουν το λογιστή ή το λογιστικό γραφείο από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet.

2. Ε Ποιοι υποβάλουν βεβαιώσεις εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα;

Α Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της απόφασης για τον τύπο και περιεχόμενο των βεβαιώσεων εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα.

Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.

3. Ε Πότε πραγματοποιείται η υποβολή των βεβαιώσεων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα;

Α Για το φορολογικό έτος 2024 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28η Φεβρουαρίου 2025.

Ειδικά για τις περιπτώσεις καταβολής μερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα από νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με απλογραφικά βιβλία, ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η προηγούμενη μέρα της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Διευκρινίζεται ότι ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η

ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του myAADE με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

Οι εμπλεκόμενοι φορείς – επιχειρήσεις, παρακαλούνται να υποβάλουν το σχετικό αρχείο των βεβαιώσεων όσο το δυνατόν συντομότερα προκειμένου η ροή της υποβολής των δηλώσεων από τους φορολογούμενους να ολοκληρωθεί ομαλά.

4. Ε Αν οριστικοποιήσω μια δήλωση στο myAADE και διαπιστώσω κάποιο λάθος, έχω δυνατότητα διόρθωσης μέσω myAADE;

Α Ναι, σε περίπτωση υποβολής λάθους αρχείου έχετε τη δυνατότητα να υποβάλετε νέο αρχείο με τα σωστά στοιχεία. Σας εφιστούμε την προσοχή ότι το νέο διορθωμένο αρχείο πρέπει αφενός να υποβληθεί από τον ίδιο χρήστη που υπέβαλε και το αρχικό και αφετέρου να περιέχει το σύνολο των εγγραφών και όχι μόνο τις διορθωμένες εγγραφές.

5. Ε Ποια είναι τα είδη αποδοχών που καταχωρούνται στο αρχείο βεβαιώσεων εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα;

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΤΟΚΩΝ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ		
Κωδικός	Συντ/τής παρ/σης φόρου (%)	Είδος Εισοδημάτων
1.	5	Μερίσματα (προ φόρου) Ν.Π. και Νομικών Οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών με διπλογραφικά βιβλία(εκτός προμερισμάτων ΑΕ και προσωρινών απολήψεων ΕΠΕ-ΙΚΕ)
2.	0	Μερίσματα Ν.Π. και Νομικών Οντοτήτων με απλογραφικά βιβλία(Δικαιούχοι Φυσικά πρόσωπα)
3.	15	Τόκοι (προ φόρου) (π.χ. τόκοι από δικαστικές αποφάσεις), εκτός τόκων που αποστέλλονται βάσει της ΠΟΛ.1033/2014.
4.	20	Δικαιώματα (προ φόρου) που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα
5.	0	Μερίσματα που απαλλάσσονται του φόρου (π.χ. από ημεδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες, ή ναυλώτριες εταιρείες γυμνών πλοίων ή μισθώτριες εταιρείες πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση με πλοία πρώτης κατηγορίας σημαίας Ε.Ε και Ε.Ο.Χ πλην της ελληνικής, και από

		ημεδαπές εταιρείες φορέων εμπορικής εκμετάλλευσης πλοίων πρώτης κατηγορίας που δεν υπάγονται στο νέο Συνυποσχετικό Οικειοθελούς Παροχής που κυρώθηκε με το άρθρο 56 του ν. 4607/2019, όπως τροποποιήθηκε με την Πρόσθετη Πράξη αυτού η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 6 του ν. 5000/2022, καθώς και από επιχειρήσεις εκμετάλλευσης πλοίων δεύτερης κατηγορίας με ελληνική σημαία και σημαία Ε.Ε και Ε.Ο.Χ)
6.	0	Τόκοι που απαλλάσσονται του φόρου, εκτός από τους τόκους ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου και εντόκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου που αποστέλλονται κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ.1033/2014
7.		Μερίσματα (προ φόρου) Ν.Π. και Νομικών Οντοτήτων εισηγμένων σε αλλοδαπά Χρηματιστήρια
8.	5	Μερίσματα (προ φόρου) μετόχων Α.Ε. με ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο μεγαλύτερο ή ίσο του 3% ανεξάρτητα της λήψης αμοιβής που είναι παράλληλα και μέλη του Δ.Σ.
9.	5	Αμοιβές μελών ΔΣ Α.Ε. που δεν συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο και προέρχονται από τα κέρδη της εταιρίας
10.		Μερίσματα ημεδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών ή ναυλωτριών εταιρειών υπό γυμνή ναύλωση πλοίων ή μισθωτριών εταιρειών πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση με ελληνική σημαία που υπάγονται στο νέο Συνυποσχετικό Οικειοθελούς Παροχής που κυρώθηκε με το άρθρο 56 του ν. 4607/2019, όπως τροποποιήθηκε με την Πρόσθετη Πράξη αυτού η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 6 του Ν.5000/2022 για τα οποία καταβάλλεται οικειοθελής παροχή με συντελεστή 5% και μερίσματα αλλοδαπών και ημεδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών ή ναυλωτριών εταιρειών υπό γυμνή ναύλωση πλοίων ή μισθωτριών εταιρειών πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση με ελληνική και ξένη σημαία που εμπίπτουν στις ίδιες διατάξεις ή απαλλάσσονται (εισαχθέντα ή μη αντίστοιχα) όταν τα μερίσματα αυτά καταβάλλονται από ημεδαπά ή αλλοδαπά γραφεία του άρθρου 25 του ν. 27/1975 που διαχειρίζονται τα πλοία τους.
11.		Μερίσματα από ημεδαπές ναυλομεσιτικές εταιρίες της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 43 του ν. 4111/2013, καθώς και έκτακτες αμοιβές και ποσοστά (bonus) που οι ημεδαπές εταιρίες του άρθρου 25 του ν. 27/1975 διανέμουν σε μέλη Δ.Σ. ή σε διευθυντές, στελέχη και υπαλλήλους τους
14.		Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών με βάση τις διατάξεις των παρ. 1 των άρθρων 71Β και 71Γ του ν. 4172/2013 και η κεφαλαιοποίηση ή διανομή αφορολόγητων αποθεματικών της παρ. 6 του άρθρου

		8 του ν. 3299/2004, μετά την παρέλευση δέκα ετών από το σχηματισμό τους
15.		Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών με βάση τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 71B του ν. 4172/2013
18.		Μερίσματα από τη διανομή κερδών που προκύπτουν από την εκμετάλλευση πλοίων του άρθρου 57 του ν. 4646/2019

6. Έχουμε κάποια αλλαγή στις προδιαγραφές του αρχείου;

A Ναι. Θα χρειαστεί να κατεβάσετε από τη ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ την επικαιροποιημένη εφαρμογή του φορολογικού έτους 2024. Σας υπενθυμίζουμε ότι το αρχείο απαιτείται να είναι συμπιεσμένο.

7. Ε Πώς μπορώ να δημιουργήσω το αρχείο με τα στοιχεία των βεβαιώσεων εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα;

A Για τη δημιουργία του αρχείου, υπάρχει διαθέσιμη εφαρμογή στο πεδίο «Ψηφιακές Υπηρεσίες», επιλέγοντας «Φορολογικές Υπηρεσίες», στην ενότητα «Δηλώσεις παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων» είναι διαθέσιμη η επιλογή «Υποβολή βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων – αμοιβών – μερισμάτων ή τόκων ή δικαιωμάτων». Στο ίδιο σημείο της ιστοσελίδας υπάρχουν και σχετικές οδηγίες εγκατάστασης της συγκεκριμένης εφαρμογής.

8. Ε Μπορώ να υποβάλω τις βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων φορολογικού έτους 2024 με το παλιό πρόγραμμα (αυτό που ίσχυε για το φορολογικό έτος 2023 – χρήση 2023);

A Όχι, πρέπει απαραίτητως η δημιουργία του αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων να γίνει με το καινούριο πρόγραμμα φορολογικού έτους 2024.

9. Ε Έχω υποβάλλει δηλώσεις απόδοσης παρακρατουμένου φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1100/2019. Θα πρέπει να υποβάλλω ετήσιο αρχείο σύμφωνα με την Α.1179/2024;

A Σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 7 του άρθρου 5 της απόφασης για τους κωδικούς εισοδημάτων του Παραρτήματος 3 που

αφορούν μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, υπάρχει υποχρέωση για υποβολή ετήσιου αρχείου, από τους:

i) καταβάλλοντες πληρωμές μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων που δεν είναι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1100/2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς και φορείς Δημοσίου οι οποίοι έχουν την υποχρέωση υποβολής ετήσιου αρχείου, ακόμα και στις περιπτώσεις που έχουν υποβάλει δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές για μερίσματα, τόκους και δικαιώματα.

ii) φορείς Δημοσίου και λοιπούς φορείς που εποπτεύονταν για οποιοδήποτε διάστημα εντός του 2024 από την ΕΑΠ για το διάστημα αυτό. Για το διάστημα εκείνο του 2024 που δεν ήταν ενταγμένοι στην ΕΑΠ, υποβάλλουν μόνο δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα με την υπό στοιχεία Α.1100/2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

iii) καταβάλλοντες πληρωμές μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων για τις οποίες εκ του νόμου δεν προκύπτει φόρος προς απόδοση και οι οποίες δεν υποβλήθηκαν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1100/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, και ιδιαίτερα από τους καταβάλλοντες πληρωμές των κωδικών 2, 5, 6, 7, 10, 11, 14, 15 και 18 του Παραρτήματος 3.

iv) τον ΟΤΕ Α.Ε. για το σύνολο των κωδικών εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα του Παραρτήματος 3.

Για τα στοιχεία που αποστέλλονται μέσω ημεδαπού χρηματοπιστωτικού ιδρύματος σε εφαρμογή της ΠΟΛ.1033/2014, δεν υποβάλλεται ετήσιο αρχείο.

Οι λοιποί υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1100/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει, δεν υποβάλλουν ετήσιο αρχείο.

10. Ε Αποστέλλονται τα προμερίσματα ΑΕ και οι προσωρινές απολήψεις ΕΠΕ και ΙΚΕ που καταβλήθηκαν εντός του 2023;

Α Οι υπόχρεοι που κατέβαλαν εντός του 2023 προμερίσματα ΑΕ ή προσωρινές απολήψεις ΕΠΕ και ΙΚΕ και τα έχουν στείλει με δηλώσεις απόδοσης φόρου με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με

την Α.1100/2019 το 2023, δεν υποχρεούνται σε ετήσιο αρχείο βεβαιώσεων μερισμάτων φορολογικού έτους 2024.

11. Ε Ποιοι υπάγονται στη οικειοθελή παροχή της Ναυτιλιακής Κοινότητας με το ελληνικό Δημόσιο όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την Πρόσθετη Πράξη του Νέου Συνυποσχετικού που κυρώθηκε με το άρθρο 6 του ν. 5000/2022 (Α' 226);

Α Στη Οικειοθελή Παροχή των μελών της Ναυτιλιακής Κοινότητας περιλαμβάνονται οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, τελικοί μέτοχοι ή εταίροι ή πραγματικοί δικαιούχοι των ημεδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών ή ναυλωτριών εταιρειών γυμνού πλοίου (bareboat charterer) ή μισθωτριών εταιρειών πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση (ship lessees) πλοίων με ελληνική σημαία και των αλλοδαπών ή ημεδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών ή ναυλωτριών εταιρειών γυμνού πλοίου (bareboat charterer) ή μισθωτριών εταιρειών υπό χρηματοδοτική μίσθωση (ship lessees) πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία, υπό την προϋπόθεση της διαχείρισης (των υπό ξένη σημαία πλοίων) από εταιρεία που έχει εγκατασταθεί στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975, καθώς και εταιρειών χαρτοφυλακίου (holding companies) των ως άνω πλοιοκτητριών που τα πλοία τους διαχειρίζονται από εταιρείες του άρθρου 25 του ν. 27/1975. Με την Πρόσθετη Πράξη του Νέου Συνυποσχετικού ορίζεται ότι αυτή αφορά μόνο στα πλοία της πρώτης κατηγορίας του ν. 27/1975 των ως άνω επιχειρήσεων. Η Οικειοθελής Παροχή αφορά στο σύνολο των μετόχων κ.λπ. των παραπάνω επιχειρήσεων δεδομένου ότι πληρώθηκε η προϋπόθεση των άρθρων 6 παρ. 2 και 7 παρ. 2 του Νέου Συνυποσχετικού όπως βεβαιώθηκε από το αρμόδιο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής σύμφωνα με το κεφάλαιο Ζ αυτού και ισχύει εφεξής για όλες τις παραπάνω επιχειρήσεις ανεξάρτητα εάν προσχώρησαν ή όχι στο Νέο Συνυποσχετικό.

12. Ε Ποια μερίσματα αποστέλλονται με τον κωδικό 10 του Πίνακα κωδικοποίησης του Παραρτήματος 3;

Α Με τον κωδικό 10 αποστέλλονται τα μερίσματα των εταιρειών των άρθρων 2, 26 και 26β παρ.1 και 3 του ν. 27/1975 που εμπίπτουν στη Νέα Οικειοθελή Παροχή των μελών της Ναυτιλιακής

Κοινότητας ανεξάρτητα της προσχώρησης ή μη στο Νέο Συνυποσχετικό και την Πρόσθετη Πράξη και ανεξάρτητα αν τα μερίσματα έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα ή όχι.

13. Ε Ποιος υποχρεούται σε αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου για τα μερίσματα που περιλαμβάνονται στον κωδικό 10 του Παραρτήματος 3;

Α Υπόχρεοι υποβολής ηλεκτρονικού (ετήσιου) αρχείου για τα μερίσματα του κωδικού 10 είναι όσοι καταβάλλουν τα ως άνω μερίσματα είτε πρόκειται για ημεδαπές πλοιοκτήτριες εταιρίες ή ναυλώτριες εταιρίες υπό γυμνή ναύλωση πλοίων ή μισθώτριες εταιρίες πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση με ελληνική σημαία είτε για τα ημεδαπά ή αλλοδαπά γραφεία του άρθρου 25 του ν. 27/1975 που διαχειρίζονται τα πλοία ημεδαπών και αλλοδαπών πλοιοκτητριών ή ναυλωτριών εταιριών υπό γυμνή ναύλωση πλοίων ή μισθωτριών εταιριών πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση με ελληνική και ξένη σημαία.

14. Ε Ποιος αποστέλλει ηλεκτρονικό αρχείο για τα μερίσματα αλλοδαπών εταιριών χαρτοφυλακίου πλοιοκτητριών εταιριών (holding companies), με μετοχές που διαπραγματεύονται σε αλλοδαπά χρηματιστήρια και τα οποία καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας;

Α Στην περίπτωση που τα εν λόγω μερίσματα υπάγονται στο Συνυποσχετικό Οικειοθελούς Παροχής αόριστης χρονικής διάρκειας που υπεγράφη ανάμεσα στο Ελληνικό Δημόσιο και τη ναυτιλιακή κοινότητα και το οποίο κυρώθηκε με το άρθρο 56 του ν. 4607/2019 (Α' 65), όπως τροποποιήθηκε με την Πρόσθετη Πράξη του νέου Συνυποσχετικού η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 6 του ν. 5000/2022 (Α' 226), αποστέλλονται με τον κωδικό 10 του Παραρτήματος 3 και το ηλεκτρονικό αρχείο υποβάλλεται από τις εταιρίες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών (Ε.Π.Ε.Υ.) και τα πιστωτικά ιδρύματα, εφόσον αυτά παρέχουν υπηρεσίες θεματοφυλακής.

Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι ως προς τα δικαιολογητικά απόδειξης του εισοδήματος που αποκτά το φυσικό πρόσωπο ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4141/2013 (Α' 81), καθόσον την

ευθύνη απόδειξης της προέλευσης του εισοδήματος φέρει ο φορολογούμενος.

Στην περίπτωση που οι εταιρίες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών (Ε.Π.Ε.Υ.) και τα πιστωτικά ιδρύματα που παρέχουν υπηρεσίες θεματοφυλακής (και στο πλαίσιο αυτό αναλαμβάνουν την είσπραξη των μερισμάτων και πληρωμή τους στους μετόχους), δεν γνωρίζουν εάν τα μερίσματα αλλοδαπών εταιριών χαρτοφυλακίου πλοιοκτητριών εταιρειών, με μετοχές που διαπραγματεύονται σε αλλοδαπά χρηματιστήρια αφορούν μερίσματα που υπάγονται στο Συνυποσχετικό Οικειοθελούς Παροχής ή εάν πρόκειται για μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων δεύτερης κατηγορίας του ν. 27/1975, πλοιοκτητριών εταιρειών που φορολογούνται με το άρθρο 26α του ν. 27/1975 και εταιρειών που φορολογούνται με το άρθρο 26δ του ν. 27/1975 διαβιβάζουν τα εν λόγω μερίσματα με τον κωδικό 7 του Παραρτήματος 3.

Τονίζεται ότι η υποχρέωση αποστολής ηλεκτρονικού αρχείου για τα μερίσματα αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιριών, υφίσταται για τις εταιρίες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών (Ε.Π.Ε.Υ.) και τα πιστωτικά ιδρύματα που παρέχουν υπηρεσίες θεματοφυλακής, μόνο στην ως άνω περίπτωση καταβολής μερισμάτων αλλοδαπών εταιριών χαρτοφυλακίου πλοιοκτητριών εταιρειών (holding companies), με μετοχές που διαπραγματεύονται σε αλλοδαπά χρηματιστήρια και τα οποία καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας. Δεδομένου ότι ο πίνακας με τα στοιχεία των υπόψη μερισμάτων που έχει στην διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση από την ηλεκτρονική πληροφόρηση, είναι προς διευκόλυνση της συμπλήρωσης της φορολογικής δήλωσης (Ε1), το Φυσικό Πρόσωπο-δικαιούχος του μερίσματος, έχει τη δυνατότητα να επιλέξει διαφορετικό κωδικό στη φορολογική του δήλωση (Ε1) με βάση τα δικαιολογητικά που έχει στη διάθεσή του.

15. Ε Πώς αποστέλλονται στο ηλεκτρονικό αρχείο τα μερίσματα των ΟΣΕΚΑ;

Α Τα μερίσματα των ημεδαπών ΟΣΕΚΑ, καθώς και των ΟΣΕΚΑ λοιπών χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του ΕΟΧ/ΕΖΕΣ, τα οποία απαλλάσσονται του φόρου, αποστέλλονται με τον κωδικό 5 του Παραρτήματος 3 εφόσον όταν καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας. Τα μερίσματα ΟΣΕΚΑ χωρών εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ΕΟΧ/ΕΖΕΣ

που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας, διαβιβάζονται με τον κωδικό 7 του Παραρτήματος 3. Η αποστολή των στοιχείων μέσω ηλεκτρονικού αρχείου των ως άνω μερισμάτων των ΟΣΕΚΑ που είναι εισηγμένα σε αλλοδαπά χρηματιστήρια, πραγματοποιείται από τις εταιρίες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών (Ε.Π.Ε.Υ.) και τα πιστωτικά ιδρύματα που παρέχουν υπηρεσίες θεματοφυλακής.