

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ
ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
ΑΔΑ: Ω04Ζ46ΜΠ3Ζ-ΡΛ9
ΦΕΚ: 951 Β/20.03.2019



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Ι. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Β'
ΙΙ. ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡ.
ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ & ΑΝΘΡ.
ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ
ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Ζ'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο : 210 3375315-316
210 3375311-312
Fax : 210 3375001
E-Mail : d12.a@yo.syzefxis.gov.gr
d12.b@yo.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα, 18 Μαρτίου 2019
Αρ.Πρωτ: Α.1100

ΠΡΟΣ : Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4172/2013».

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 6 και της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170Α'/ 26.07.2013), όπως ισχύουν.

β) Των παραγράφων 3,4 του άρθρου 15 του ν.4174/2013.

γ) Τις διατάξεις των άρθρων 35, 36, 37 και 38 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α'/23.07.2013).

δ) Τις διατάξεις του άρθρου 61, των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62, καθώς και των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 και των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013, όπως ισχύουν.

ε) Τις διατάξεις των άρθρων 31 και 34 του ν.4174/2013

στ) Τις διατάξεις των άρθρων 71Β και 71Γ του ν.4172/2013.

2. Την ΠΟΛ.1011/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 8/8-1-2014).

3. Τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του ν.4389/2016 (ΦΕΚ 94Α') και ειδικότερα του άρθρου 7, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και του άρθρου 41 αυτού, όπως ισχύουν.

4. Την αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 (ΦΕΚ 968Β') απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

5. Την αριθ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (ΦΕΚ 130 και 372Β') απόφαση του Υπουργού και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως συμπληρώθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαραγράφου α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν.4389/2016, όπως ισχύουν.

6. Την αριθ. 1 της 20.1.2016 (ΦΕΚ 18 Υ.Ο.Δ.Δ.) πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 41 του ν.4389/2016, όπως ισχύουν.

7. Την ανάγκη διασταύρωσης και προσυμπλήρωσης κατά περίπτωση των δηλούμενων εισοδημάτων και παρακρατούμενων φόρων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με εκείνα που αναγράφονται στις βεβαιώσεις

εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα από τους καταβάλλοντες τα παραπάνω εισοδήματα.

8. Το γεγονός ότι, από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Άρθρο 1

Τρόπος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα

1. Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, καθώς και οι τροποποιητικές, δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, που αποκτώνται από τη δημοσίευση της παρούσας Απόφασης και εφεξής, υποβάλλονται αποκλειστικά μέσω TAXISnet.

Ειδικά, για τις περιπτώσεις εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4172/2013 η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου καθώς και τα οριζόμενα από την Απόφαση ΠΟΛ 1036/2015 (ΦΕΚ 247Β΄) έντυπα, υποβάλλονται από τον υπόχρεο υποχρεωτικά στην αρμόδια για τη φορολογία του Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ).

2. Οι υπόχρεοι, εφόσον είναι νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TaxisNet σύμφωνα με όσα ορίζονται με την με αριθμό ΠΟΛ.1178/7.12.2010, ΑΔΑ41ΦΜΗ-ΤΛ (ΦΕΚΒ΄/9.12.10) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες.

3. Ως χρόνος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο σε παρακράτηση.

4. Με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου και εκδίδεται «Ταυτότητα Οφειλής», με βάση την οποία θα καταβάλλεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής ή εκδίδεται τίτλος έκπτωσης σε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης από την οποία προκύπτει μικρότερο χρεωστικό ποσό από αυτό της προηγούμενης δήλωσης.

5. Δήλωση με βάση τις διατάξεις της παρούσας υποβάλλεται και για τους δικαιούχους εισοδημάτων όταν από τις οικείες ΣΑΔΦ προβλέπεται μηδενικός συντελεστής παρακράτησης.

6. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που αφορούν αρχικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, που υποβλήθηκαν χειρόγραφα με βάση την ΠΟΛ.1011/2014 Απόφαση της ΓΓΔΕ, δηλαδή πριν από τη δημοσίευση της παρούσας, υποβάλλονται και αυτές χειρόγραφα με βάση την ΠΟΛ.1011/2014 Απόφαση της ΓΓΔΕ.

7. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, κατά την καταληκτική ημερομηνία αυτής, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των υπόχρεων σε παρακράτηση θα ενημερώνονται από τη ΔΗΛΕΔ.

Άρθρο 2

Χρόνος καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής

1. Ως «καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής» νοείται και η πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του ν. 4172/2013.

2. Πέραν των ανωτέρω, ειδικά για το εισόδημα από μερίσματα, η καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, σε κάθε περίπτωση, νοείται ότι έχει διενεργηθεί μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τα αρμόδια όργανα.

Αν διανεμηθούν μερίσματα από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η καταβολή θεωρείται ότι έχει διενεργηθεί μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από τα αρμόδια όργανα.

Ειδικά επί διανομής προμερισμάτων, καθώς και προσωρινών απολήψεων κερδών, η καταβολή θεωρείται ότι έχει διενεργηθεί, σε κάθε περίπτωση, μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής.

Για το εισόδημα που προκύπτει από τα μαθηματικά αποθέματα, η καταβολή της σχετικής πληρωμής ενεργείται και κατά την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου ή της εγγραφής αυτών στον οικείο λογαριασμό των βιβλίων της ασφαλιστικής εταιρίας.

Για τις προσωπικές εταιρείες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία η καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής θεωρείται ότι έχει

διενεργηθεί, σε κάθε περίπτωση, μέσα σε ένα μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος.

3. Για το εισόδημα από τόκους των έντοκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου, η καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής θεωρείται ότι έχει διενεργηθεί κατά την έκδοσή τους, ενώ για τα ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου, όταν δεν έχει μεσολαβήσει μεταβίβασή τους ή των τοκομεριδίων τους, κατά το χρόνο της εξαργύρωσης των τοκομεριδίων τους ή κατά τη λήξη τους, όταν πρόκειται για ομόλογα χωρίς τοκομερίδια (ZERO COUPON).

Ο φόρος που παρακρατείται στις πιο πάνω πληρωμές πιστώνεται στον τηρούμενο οικείο λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου στην Τράπεζα της Ελλάδος και δεν αποδίδεται με την υποβολή της δήλωσης του επόμενου άρθρου της παρούσας.

4. Η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παράγραφο 1 του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, καθώς και μη καταβολής ή εκπρόθεσμης καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4174/2013.

Άρθρο 3

Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα

1. Ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, έχουν ως τα συνημμένα υποδείγματα, τα οποία επισυνάπτονται ως παραρτήματα Α1, Α2 και Α3 της παρούσας αντίστοιχα.

2. Οι υπόχρεοι καταχωρούν αναλυτικά τα στοιχεία ανά ΑΦΜ δικαιούχου και σύμφωνα με τον Πίνακα Κωδικοποίησης που επισυνάπτεται ως παραρτήματα Β1 και Β της παρούσας.

3. Στις περιπτώσεις που οι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου διαβιβάζουν, στη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε, καταστάσεις σε ηλεκτρονικό αρχείο, με βάση τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1033/2014 Απόφαση (ΦΕΚ Β' 276/10-02-2014), υποβάλλουν τη δήλωση

ηλεκτρονικά μέσω TAXISnet, χωρίς να υποβάλλουν εκ νέου τις αναλυτικές εγγραφές.

4. Ως «χρόνος παρακράτησης» για τη συμπλήρωση των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους δικαιώματα νοείται ο κατά περίπτωση οριζόμενος στο άρθρο 2 χρόνος καταβολής ή πίστωσης της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

Άρθρο 4

Έλεγχος – Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

α. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται αμέσως μετά την οριστική υποβολή των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με ταυτόχρονη καταχώρηση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα Taxis.

β. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου.

Άρθρο 5

Έναρξη Ισχύος

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για πληρωμές που πραγματοποιούνται από τη δημοσίευση της παρούσας και εφεξής.

2. Η Απόφαση ΠΟΛ 1011/2014 καταργείται, από την έναρξη ισχύος της παρούσας.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

Συνημμένα: Τα παραρτήματα Α1, Α2, Α3, Β1 και Β της παρούσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Γ΄ (εκτός του αριθμού 2 αυτού)
2. Κεντρική Υπηρεσία ΣΔΟΕ και Περιφερειακές Διευθύνσεις της
3. Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
4. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών - Τμήμα Ε΄
(Με την παράκληση να αναρτηθεί στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη)
5. Εθνικό Τυπογραφείο (με συνημμένα πέντε (5) φύλλα για δημοσίευση)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού Οικονομικών
2. Γραφείο κας Υφυπουργού Οικονομικών
3. Αποδέκτες πινάκων Α΄, Β΄ (εκτός των αριθ.1 και 2 αυτού), Ζ΄, Η΄, Θ΄, Ι΄, ΙΒ΄, ΙΓ΄, ΙΔ΄, ΙΕ΄, ΙΣΤ΄, ΙΖ΄, ΙΗ΄, ΙΘ΄, Κ΄, ΚΑ΄, ΚΒ΄ και ΚΓ΄
4. ΔΤΔ – Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς
5. Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης, Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, Γενική Δ/ση Αγοράς, Δ/ση Εταιρειών
Πλ. Κάνιγγος - 101 81, Αθήνα
6. Υπουργείο Οικονομικών, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ)
Βουλής 7 - 105 62, Αθήνα

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Γραφεία κ.κ. Γενικών Δ/ντών
4. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήματα Α΄, Β΄, Γ΄
5. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης της Α.Α.Δ.Ε.
6. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού, Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας

Περίοδος Παρακράτησης ΑΠΟ: ΕΩΣ:.....

Δ.Ο.Υ:

Αρ. Δήλωσης:

Αρ.Προηγούμενης Δήλωσης:

Α.Μ.Ε. (Αριθμός Μητρώου Εργοδότη):

Αρ.Φακέλου:

Αρ.Πρωτοκόλλου Υποβληθέντος αρχείου:

Ημερομηνία Υποβολής Αρχείου:

Ημερομηνία Υποβολής Δήλωσης:

Ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής:

Μήνες εκπρόθεσμης υποβολής

Τύπος Υποβολής: (Αρχική ή Τροποποιητική)

Επιχείρηση (Φ.Π. - Ν.Π):

ΝΠΔΔ-Ταμείο

Δημόσιο

Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μερίσματα - Τόκους - Δικαιώματα

Στοιχεία Νομίμου Υποχρέου	Α.Φ.Μ.:	Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία:
	Νομική Μορφή:	Αντικείμενο εργασιών:
	Διεύθυνση:	Τηλέφωνο:
Στοιχεία Νομίμου Εκπρόσωπου	Α.Φ.Μ.:	Όνοματεπώνυμο:
	Επάγγελμα:	
	Διεύθυνση:	Τηλέφωνο:

ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα από διανεμόμενα κέρδη ημεδαπών εταιρειών

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ

Παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα από διανεμόμενα κέρδη αλλοδαπών εταιρειών

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ

Υπεύθυνη δήλωση

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα

.../.../201...

.../.../201...

Εκπρόθεσμα

Ο Δηλών

Ο Παραλαβών και ενεργήσας τη βεβαίωση

Αναλυτικές αμοιβές δικαιούχων μερισμάτων - τόκων - δικαιωμάτων

ΑΦΜ	Επώνυμο	Όνομα	Αλλοδαπός (ΝΑΙ/ΟΧΙ)	Χώρα φορολογικής κατοικίας δικαιούχου αμοιβής	Είδος αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Συντ/στής φόρου	Φόρος που παρακρατήθηκε
Σύνολο								

Τα στοιχεία του πίνακα αναλυτικών αμοιβών δεν εκτυπώνονται

Περίοδος Παρακράτησης ΑΠΟ: ΕΩΣ:.....

Δ.Ο.Υ:

Αρ. Δήλωσης:

Αρ.Προηγούμενης Δήλωσης:

Α.Μ.Ε. (Αριθμός Μητρώου Εργοδότη):

Αρ.Φακέλου:

Αρ.Πρωτοκόλλου Υποβληθέντος αρχείου:

Ημερομηνία Υποβολής Αρχείου:

Ημερομηνία Υποβολής Δήλωσης:

Ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής:

Μήνες εκπρόθεσμης υποβολής

Τύπος Υποβολής: (Αρχική ή Τροποποιητική)

Επιχείρηση (Φ.Π. - Ν.Π):

ΝΠΔΔ-Ταμείο

Δημόσιο



Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μερίσματα - Τόκους - Δικαιώματα

Στοιχεία Νομίμου Υποχρέου	Α.Φ.Μ.:	Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία:
	Νομική Μορφή:	Αντικείμενο εργασιών:
Στοιχεία Νομίμου Εκπρόσωπου	Διεύθυνση:	Τηλέφωνο:
	Α.Φ.Μ.:	Όνοματεπώνυμο:
	Επάγγελμα:	Τηλέφωνο:
	Διεύθυνση:	

ΤΟΚΟΙ

Παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα από τόκους καταθέσεων, συμφωνιών επαναγοράς, ομολόγων κ.λπ.

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ

Παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα αλλοδαπής από τόκους

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ

Υπεύθυνη δήλωση

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα

.../.../201...

.../.../201...

Εκπρόθεσμα

Ο Δηλών

Ο Παραλαβών και ενεργήσας τη βεβαίωση

Αναλυτικές αμοιβές δικαιούχων μερισμάτων - τόκων - δικαιωμάτων

ΑΦΜ	Επώνυμο	Όνομα	Αλλοδαπός (ΝΑΙ/ΟΧΙ)	Χώρα φορολογικής κατοικίας δικαιούχου αμοιβής	Είδος αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Συντ/στής φόρου	Φόρος που παρακρατήθηκε
Σύνολο								

Τα στοιχεία του πίνακα αναλυτικών αμοιβών δεν εκτυπώνονται

Περίοδος Παρακράτησης ΑΠΟ: ΕΩΣ:.....

Δ.Ο.Υ:

Αρ. Δήλωσης:

Αρ.Προηγούμενης Δήλωσης:

Α.Μ.Ε. (Αριθμός Μητρώου Εργοδότη):

Αρ.Φακέλου:

Αρ.Πρωτοκόλλου Υποβληθέντος αρχείου:

Ημερομηνία Υποβολής Αρχείου:

Ημερομηνία Υποβολής Δήλωσης:

Ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής:

Μήνες εκπρόθεσμης υποβολής

Τύπος Υποβολής: (Αρχική ή Τροποποιητική)

Επιχείρηση (Φ.Π. - Ν.Π):

ΝΠΔΔ-Ταμείο

Δημόσιο

Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μερίσματα - Τόκους - Δικαιώματα

Στοιχεία Στοιχεία Νομικού Υποχρέου	A.Φ.Μ.:	Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία:
	Νομική Μορφή:	Αντικείμενο εργασιών:
	Διεύθυνση:	Τηλέφωνο:
Στοιχεία Νομικού Εκπρόσ ώπου	A.Φ.Μ.:	Όνοματεπώνυμο:
	Επάγγελμα:	
	Διεύθυνση:	Τηλέφωνο:

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

Παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα από δικαιώματα εταιρειών αλλοδαπής, καθώς και στα πνευματικά και άλλα δικαιώματα που καταβάλλονται προς Φ.Π.

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ

Υπεύθυνη δήλωση

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα

.../.../201...

.../.../201...

Εκπρόθεσμα

Ο Δηλών

Ο Παραλαβών και ενεργήσας τη βεβαίωση

Αναλυτικές αμοιβές δικαιούχων μερισμάτων - τόκων - δικαιωμάτων

ΑΦΜ	Επώνυμο	Όνομα	Αλλοδαπός (ΝΑΙ/ΟΧΙ)	Χώρα φορολογικής κατοικίας δικαιούχου αμοιβής	Είδος αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Συντ/στής φόρου	Φόρος που παρακρατήθηκε
Σύνολο								

Τα στοιχεία του πίνακα αναλυτικών αμοιβών δεν εκτυπώνονται

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β**Κωδικοποίηση εισοδήματος από Μερίσματα – Τόκους – Δικαιώματα**

Αμοιβή	Κωδικός Κατηγορίας Αμοιβής	Περιγραφή Κατηγορίας αμοιβής	Συντελεστής Φόρου
Μερίσματα	1	Διανομή κερδών χρήσης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	10%
Μερίσματα	2	Προμερίσματα και προσωρινές απολήψεις κερδών	10%
Μερίσματα	3	Διανομή κερδών χρήσης/παρελθουσών χρήσεων στα μέλη Δ.Σ με ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο μεγαλύτερο ή ίσο του 3%, ανεξάρτητα της λήψης αμοιβής	10%
Μερίσματα	4	Διανομή κερδών χρήσης/παρελθουσών χρήσεων στα μέλη Δ.Σ που δεν συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο	10%
Μερίσματα	5	Διανομή αφορολογήτων αποθεματικών επενδυτικών νόμων (ν.1262/1982, ν. 1892/1990, ν.2601/1998, ν.3299/2004, άρθρο 22 ν. 1828/1989, άρθρων 2 και 3 του ν. 3220/2004 κ.λπ.)	10%
Μερίσματα	6	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση κερδών παρελθουσών χρήσεων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων	10%
Μερίσματα	7	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών σχηματισθέντων από εισοδήματα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	10%
Μερίσματα	8	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών σχηματισθέντων βάσει ειδικών διατάξεων νόμων	10%
Μερίσματα	9	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών που σχηματίζονται με βάση τον ν.4172/2013	10%
Μερίσματα	10	Διανομή κερδών αλλοδαπών εταιρειών (όταν μεσολαβεί ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα)	10%
Μερίσματα	11	Μη διανεμηθέντα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, κατά περίπτωση, με βάση τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013	10%
Μερίσματα	12	Υπεραπόδοση επενδύσεων μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής	10%
Μερίσματα	13	Κεφαλαιοποίηση αφορολογήτων αποθεματικών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 71B του ν.4172/2013	10%
Μερίσματα	14	Κεφαλαιοποίηση αφορολογήτων αποθεματικών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 71Γ του ν.4172/2013	10%
Μερίσματα	16	Μερίσματα που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκων χωρών με τις οποίες υπάρχουν Σ.Α.Δ.Φ	
Μερίσματα	98	Πληρωμές μερισμάτων για τις οποίες η υποβολή του αρχείου γίνεται με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ 1033/2014 και άλλων διατάξεων	
Τόκοι	19	Τόκοι καταθέσεων στην ημεδαπή	15%
Τόκοι	20	Τόκοι καταθέσεων στην αλλοδαπή (όταν μεσολαβεί ημεδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα)	15%
Τόκοι	21	Τόκοι ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου (όταν έχει μεσολαβήσει μεταβίβαση του ομολόγου ή του τοκομεριδίου)	15%
Τόκοι	22	Τόκοι από συμφωνίες επαναγοράς (πράξεις repos)	15%

Τόκοι	23	Τόκοι εταιρικών ομολογιακών δανείων που εκδίδονται στην ημεδαπή	15%
Τόκοι	24	Τόκοι από ομόλογα που εκδίδονται στην αλλοδαπή (όταν μεσολαβεί ημεδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή θεματοφύλακας)	15%
Τόκοι	25	Τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση	15%
Τόκοι	26	Τόκοι από προνομιούχες μετοχές	15%
Τόκοι	27	Τόκοι δανείων (εκτός των τραπεζικών)	15%
Τόκοι	28	Λοιποί τόκοι που δεν εμπίπτουν στις πιο πάνω κατηγορίες	15%
Τόκοι	29	Τόκοι που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκων χωρών με τις οποίες υπάρχουν Σ.Α.Δ.Φ	
Τόκοι	99	Πληρωμές τόκων για τις οποίες η υποβολή του αρχείου γίνεται με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ 1033/2014 και άλλων διατάξεων	
Δικαιώματα	32	Δικαιώματα που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα και δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα	20%
Δικαιώματα	33	Δικαιώματα που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους τρίτων χωρών	20%
Δικαιώματα	34	Δικαιώματα που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους με τις οποίες υπάρχουν Σ.Α.Δ.Φ	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β1

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΤΟΚΩΝ (ΕΚΤΟΣ ΤΟΚΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ), ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ
--

α. Κώδικας εγγραφής **ΜΟΝΟ 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.