

**Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενων και  
Προκαταβλητέων Φόρων από Μισθωτή Εργασία και  
Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές Επιχειρηματικής  
Δραστηριότητας (ν. 4172 / 2013)**

**1. Ε** Είμαι ήδη εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet. Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω Προσωρινή Δήλωση Φ.Μ.Υ.;

**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 μετά τις 6/12/2010 ή έχουν πιστοποιηθεί εκ νέου, πρέπει να εξουσιοδοτήσουν ένα φυσικό πρόσωπο ως εκπρόσωπο ή λογιστή ή λογιστικό γραφείο για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet. Τα Φυσικά Πρόσωπα που έχουν εγγραφεί στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες μετά τις 6/12/2010 ή έχουν πιστοποιηθεί εκ νέου, εάν επιθυμούν η δήλωση ΦΜΥ να υποβάλεται από λογιστή ή λογιστικό γραφείο, θα πρέπει να εξουσιοδοτήσουν το λογιστή ή το λογιστικό γραφείο από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet.

**2. Ε** Για ποια κατηγορία εισοδήματος η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου είναι υποχρεωτική με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας;

**Α** Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1033/18.02.2011, όπως τροποποιήθηκαν με την ΠΟΛ 1214/07.12.2012, τόσο οι αρχικές όσο και οι τροποποιητικές προσωρινές δηλώσεις απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου (για όλες τις κατηγορίες εισοδημάτων, δηλαδή για εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις, μισθωτές υπηρεσίες, ελευθέρια επαγγέλματα και λοιπά), είτε είναι εμπρόθεσμες είτε είναι εκπρόθεσμες, διαχειριστικής χρήσης 2010 και μετά, υποβάλλονται και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

**3. Ε** Μπορώ να υποβάλω Τροποποιητική Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου μέσω TAXISnet;

**Α** Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1033/18.02.2011, όπως τροποποιήθηκαν με την ΠΟΛ 1214/07.12.2012, οι τροποποιητικές προσωρινές δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής χρήσης 2010 και μετά υποβάλλονται υποχρεωτικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, εφόσον οι αρχικές προσωρινές δηλώσεις είχαν υποβληθεί με τον ίδιο τρόπο με την επισήμανση ότι ήδη δεν έχει υποβληθεί άλλη παρόμοια τροποποιητική δήλωση στη Δ.Ο.Υ.

**4. Ε** Κάθε πότε γίνεται η απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε ;

**Α** Η απόδοση του φόρου γίνεται ανά μήνα ή δίμηνο ανάλογα της υποχρέωσης που προκύπτει από τις διατάξεις του νόμου. Παραθέτουμε αναλυτικά τις κατηγορίες εισοδημάτων με τις υποπεριπτώσεις τους:

Εισοδήματα από Εμπορικές Επιχειρήσεις.

Η απόδοση του φόρου γίνεται

**-ανά Μήνα για**

1) Παρακράτηση φόρου για αμοιβές διαμεσολάβησης Πωλήσεων αμοιβαίων

κεφαλαίων.

2) Παρακράτηση Φόρου από προμήθειες, μεσιτείες, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων αμοιβές σε μη επιτηδευματίες

**-ανά Δίμηνο για**

1) Μισθούς Μελών Δ.Σ. ΑΕ και εταίρων ΕΠΕ που δεν είναι ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ.

2) Μισθούς Μελών Δ.Σ. ΑΕ και εταίρων ΕΠΕ που δεν είναι ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ αλλά συνδέονται με σύμβαση εργασίας.

3) Παρακράτηση Φόρου για αμοιβές που καταβάλλουν Δημόσιες Υπηρεσίες, Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης κ.λπ.

**Εισοδήματα από Μισθωτές Υπηρεσίες-Μήνα για τους εργοδότες που απασχολούν πλέον των 50 ατόμων-Δίμηνο για τους υπολοίπους και**

**Εισοδήματα από Ελευθέρια Επαγγέλματα** ανά Δίμηνο -Παρακράτηση Φόρου από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος -Προκαταβολή φόρου επί των ποσών αναφοράς των εργολαβικών και μερισμάτων των δικηγόρων

**Εισοδήματα από Λοιπά** ανά Δίμηνο-Παρακράτηση Φόρου σε αμοιβές τρίτων όταν εκδίδεται Απόδειξη Επαγ. Δαπάνης-Παρακράτηση Φόρου από εκμεταλλευτή ΤΑΞΙ - Παρακράτηση Φόρου και τελών χαρτοσήμου σε εισόδημα σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 2, 3 & 4-Παρακράτηση Φόρου και τελών χαρτοσήμου σε εισοδήματα σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 5 (ΟΤΕ ΑΕ).

**5. Ε Η επιχείρησή μου απασχολεί κατά μέσο όρο, περισσότερα από 50 άτομα. Κάθε πότε θα πρέπει να αποδίδεται ο παρακρατηθείς φόρος;**

**Α** Βάσει των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 59 του ΚΦΕ η απόδοση του φόρου θα πρέπει να γίνεται μηνιαία για τις επιχειρήσεις που απασχολούν κατά μέσο όρο περισσότερα από 50 πρόσωπα. Με αρχή τις παρακρατήσεις που έγιναν τον Μάιο του 2011, η απόδοση με τα νέα δεδομένα ξεκίνησε από 20/6/2011 για ΑΦΜ που λήγει σε 1 κ.λπ.

**6. Ε Μέχρι πότε έπρεπε να πραγματοποιηθεί η υποβολή της Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου;**

**Α** Η απόδοση του φόρου έπρεπε να πραγματοποιηθεί μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα από την παρακράτηση.

**7. Ε Μπορώ να υποβάλω εκπρόθεσμη Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου μέσω TAXISnet;**

**Α** Ναι. Μπορώ να υποβάλω αρχικές και τροποποιητικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες Προσωρινές Δηλώσεις Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου για τα έτη 2010 – 2013.

**8. Ε Μπορώ να υποβάλω τροποποιητική δήλωση μόνο ως προς τις ακαθάριστες αποδοχές;**

**Α** Ναι. Όσον αφορά τον παρακρατούμενο φόρο από μισθωτές υπηρεσίες μπορώ να υποβάλω τροποποιητική προσωρινή δήλωση μόνο ως προς το ποσό των ακαθάριστων αποδοχών.

**9. Ε Μπορώ να υποβάλω τροποποιητική δήλωση με μικρότερο ποσό φόρου;**

**Α** Όχι. Σε περίπτωση που έχει αποδοθεί για κάποιον εργαζόμενο μεγαλύτερο ποσό φόρου μισθωτών υπηρεσιών από τον αναλογούν, τότε το βάζουμε στη βεβαίωση του εργαζόμενου (από την αμοιβή του οποίου έχει γίνει και η παρακράτηση), στον οποίο

επιστρέφεται με την εκκαθάριση του φόρου του.

Σε διαφορετική περίπτωση, ο υπόχρεος πρέπει να υποβάλει αίτηση επιστροφής του ποσού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μαζί με τη σχετική τροποποιητική προσωρινή δήλωση, από όπου και θα του αποδοθεί το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό μετά από προσωρινό έλεγχο του υπόχρεου.

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

**Α** Η επιλογή της υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για μια υποβληθείσα δήλωση ανοίγει μετά από περίπου 3 εργάσιμες μέρες από την ημέρα πληρωμής της τελευταίας στην τράπεζα.

**11. Ε Μπορώ να υποβάλω τροποποιητική δήλωση για παρελθούσα χρήση;**

**Α** α) Σε περίπτωση που δεν έχω υποβάλει οριστική δήλωση ΦΜΥ (Ε7) για κάποια παρελθούσα διαχειριστική χρήση, μπορώ να υποβάλω τροποποιητική δήλωση για αυτήν την χρήση.

β) Σε περίπτωση που έχω υποβάλει οριστική δήλωση ΦΜΥ (Ε7) για κάποια παρελθούσα διαχειριστική χρήση, το TAXISnet δεν μου επιτρέπει την εκ των υστέρων υποβολή προσωρινής δήλωσης ΦΜΥ (είτε αρχικής, είτε τροποποιητικής) για τη συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση. Σε αυτή την περίπτωση η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης θα γίνεται χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

**12. Ε Αν οριστικοποιήσω μια δήλωση στο TAXISnet και διαπιστώσω κάποιο λάθος έχω δυνατότητα διόρθωσης μέσω TAXISnet;**

**Α** Εάν το λάθος αφορά απόδοση μικρότερου ποσού φόρου τότε επιτρέπεται η υποβολή χρεωστικής τροποποιητικής προσωρινής δήλωσης για την απόδοση του υπολειπόμενου φόρου.

Εάν το λάθος αφορά οτιδήποτε άλλο, καμία διόρθωση δε μπορεί να γίνει από τον χρήστη.

**13. Ε Πότε μια οριστικοποιημένη Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου θεωρείται και παραληφθείσα ;**

**Α** Με το νέο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/13) προβλέπεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου. Συνεπώς, με την οριστική υποβολή της δήλωσης γίνεται πλέον αυτόματα η βεβαίωση του φόρου.

**14. Ε Τι συμβαίνει όταν παρέλθει η καταληκτική ημερομηνία πληρωμής (βάσει της Ταυτότητας Πληρωμής) χωρίς να έχει καταβληθεί ο φόρος στην Τράπεζα;**

**Α** Αν παρέλθει η ημερομηνία καταβολής έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013. Από την «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση», έχετε τη δυνατότητα να εκτυπώνετε την ταυτότητα οφειλής και να ενημερώνετε για την οφειλή σας.

**15. Ε Εάν έχω να υποβάλω προσωρινή για περισσότερες από μια κατηγορίες εισοδήματος (Εμπορικές Επιχειρήσεις, Ελευθέρια Επαγγέλματα, Μισθωτές Υπηρεσίες, Λοιπά) για τον ίδιο Α.Φ.Μ. ποιά βήματα πρέπει να ακολουθήσω;**

**Α** **1ο Βήμα:** Επιλέγω Περιοδικότητα και από την επόμενη οθόνη «Υποχρεώσεις Φορολογούμενου» κάνω κλικ στην επιλογή «Υποβολή» της επιθυμητής ημερολογιακής περιόδου.

**2ο Βήμα:** Στη φόρμα της δήλωσης επιλέγω «Κατηγορία Εισοδήματος» και «Ιδιότητα» και

έπειτα συμπληρώνω τα πεδία της κατηγορίας που επέλεξα.

**3ο Βήμα:** Για κάθε κατηγορία εισοδήματος κάνω οριστική υποβολή και μετά δημιουργώ την αντίστοιχη ταυτότητα πληρωμής. Σημειώνεται ότι για κάθε κατηγορία εισοδήματος δημιουργείται δήλωση με ξεχωριστό αύξοντα αριθμό και με ξεχωριστή ταυτότητα πληρωμής.

**16. Ε** Έχω επιλέξει Κατηγορία Εισοδήματος «Λοιπά», αλλά τα πεδία φαίνονται απενεργοποιημένα και δεν είναι δυνατό να καταχωρίσω τα ποσά στα αντίστοιχα πεδία.

**A** Προσοχή, θα πρέπει να επιλέξετε την περιοδικότητα ανάλογα με την υποχρέωση που προκύπτει από τις διατάξεις του νόμου.

**17. Ε** Για την ίδια περιοδικότητα π.χ. Δίμηνο που έχω υποβάλλει Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου π.χ. από «Ελευθέρια Επαγγέλματα» θέλω να υποβάλω και δήλωση και για εισόδημα από «Λοιπά», αλλά δεν μου ανοίγει η φόρμα της δήλωσης για να την υποβάλω.

**A** Αρχικά επιλέγω την Περιοδικότητα που θέλω. Στο συγκεκριμένο παράδειγμα επιλέγω Δίμηνο. Έπειτα, στην οθόνη «Υποχρεώσεις Φορολογούμενου» κάνω κλικ στην επιλογή «Επεξεργασία Δηλώσεων». Στο τέλος της επόμενης οθόνης «Αποθηκευμένες Δηλώσεις», κάνω κλικ στην υποβολή και μπορώ να υποβάλω την Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου από «Λοιπά».

**18. Ε** Μπορώ Προσωρινές Δηλώσεις Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που έχω υποβάλλει για το ίδιο διάστημα, αλλά για άλλη πηγή εισοδήματος (π.χ. εμπορικές επιχειρήσεις, ελευθέρια επαγγέλματα, λοιπά) στη Δ.Ο.Υ. (TAXIS) να τις βλέπω στο TAXISnet;

**A** Ναι. Όταν επιλέγετε έτος και περιοδικότητα, στην ένδειξη «ενέργειες», επιλέγετε «επεξεργασία δηλώσεων» και έχετε τη δυνατότητα, στις αποθηκευμένες δηλώσεις, να δείτε την πηγή προέλευσης (TAXIS ή TAXISnet).

**19. Ε** Για την παρακράτηση φόρου από Μισθούς Μελών ΔΣ ΑΕ και εταιρών ΕΠΕ που δεν είναι ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ: Αρθ.55 παρ.1 περ. α', πώς υπολογίζω το φόρο;

**A** Από το ποσό των ακαθάριστων αμοιβών που αναγράφει ο φορολογούμενος, αφαιρούνται οι ασφαλιστικές εισφορές. Το χαρτόσημο και ο ΟΓΑ χαρτοσήμου υπολογίζεται στις Ακαθάριστες Αμοιβές ενώ ο φόρος θα υπολογιστεί μετά την αφαίρεση των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου από τις Αμοιβές, αυτόματα από το πρόγραμμα.  
π.χ.

Ακαθάριστες Αμοιβές	3800,00
Ασφαλιστικές εισφορές	800,00
Αμοιβές	3000,00
Χαρ/μο 1%	38,00
ΟΓΑ Χαρ/μου	7,60
Φόρος (2954,38 * 35%)	1034,03

Προσοχή!! Όταν δεν υπάρχουν ασφαλιστικές εισφορές, πληκτρολογούμε μηδέν (0).

**20. Ε** Μπορώ να αποδώσω μόνο χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου χωρίς φόρο με προσωρινή δήλωση φόρου & τελών χαρτοσήμου;

**A** Η προσωρινή δήλωση φόρου & τελών χαρτοσήμου υποβάλλεται μόνο όταν προκύπτει φόρος από τις διατάξεις του Ν.2238/1994 και σε ορισμένες περιπτώσεις, όπου το



προβλέπει ο νόμος, βεβαιώνεται και χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου. Η προσωρινή δήλωση φόρου & τελών χαρτοσήμου δεν καλύπτει την περίπτωση που αποδίδεται μόνο χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου γιατί δεν αφορά φορολογία εισοδήματος.

**21. Ε Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης για ποιες κατηγορίες εισοδήματος παρακρατείται μέσω της προσωρινής δήλωσης;**

**Α** Η παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 γίνεται ΜΟΝΟ στο εισόδημα από ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ και για εισοδήματα που αποκτώνται από 01/01/2012 μέχρι και 31/12/2014 (ΠΟΛ 1246/07-12-2011).

Για τις υπόλοιπες κατηγορίες εισοδήματος η ειδική εισφορά αλληλεγγύης θα συμπεριληφθεί στο εκκαθαριστικό εισοδήματος της ετήσιας φορολογικής δήλωσης φυσικών προσώπων.

**22. Ε Πώς θα αποδώσω το ποσό αλληλεγγύης;**

**Α** Το ποσό αλληλεγγύης αποδίδεται στις μισθωτές υπηρεσίες (αρθρ.57,59,60 Ν2238/1994) από την προσωρινή δήλωση φόρου και τελών χαρτοσήμου.

**23. Ε Μπορώ να αποδώσω στα ΛΟΙΠΑ σύμφωνα με το αρθρ.48 παρ.2,3 & 4 δύο διαφορετικές κατηγορίες χαρτοσήμου;**

**Α** Στην προσωρινή δήλωση φόρου και τελών χαρτοσήμου στα ΛΟΙΠΑ σύμφωνα με το αρθρ.48 παρ. 2,3 & 4 υπάρχουν τέσσερις κατηγορίες χαρτοσήμου (0,1,2, & 3%) οπότε είναι δυνατή η υποβολή σε μια δήλωση η επιλογή περισσότερων από μιας κατηγορίες χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου.

**24. Ε Πώς αποδίδω την παρακράτηση του φόρου στα κέρδη που εισπράττει Φ.Π. κάτοικος Ελλάδας από αλλοδαπή Ε.Π.Ε. (άρθρο 55 παρ.1 περ. η');**

**Α** Η απόδοση του συγκεκριμένου φόρου γίνεται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε στην αλλοδαπή η καταβολή ή πίστωση (σχετικές ΠΟΛ 1103/06.05.2011 και ΠΟΛ 1129/06.06.2011 παράγραφος 8).