Προδιαγραφές αρχείου τόκων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου και τόκων τίτλων αλλοδαπής προέλευσης της ΠΟΛ.1033/2014 (περ.1.1.α Α.1177/2019, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την Α.1271/2021)

Γραμμογράφηση Εγγραφής

1ο πεδίο:Κωδικός Πιστωτικού Ιδρύματος
2 ο πεδίο:Είδος τόκων (3:Τόκοι Ομολόγων Ελληνικού Δημόσιου, 4: Τόκοι ΕΓΕΔ, 5:Τόκοι εισηγμένων στο ΧΑΑ Εταιρικών Ομολόγων, 6: Τόκοι Ομολόγων και λοιπών τίτλων αλλοδαπής προέλευσης, 7: Τόκοι εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (ΧΑΑ) Εταιρικών Ομολόγων 5%, 8: Τόκοι εισηγμένων Ομολόγων και λοιπών τίτλων αλλοδαπής προέλευσης 5%)
3ο πεδίο:Αριθμός Λογαριασμού (IBAN)
4ο πεδίο:Νόμισμα Τήρησης (κωδικοποίηση ISO)
5ο πεδίο:Ποσό πιστωτικών τόκων σε Ευρώ
6ο πεδίο:Ποσό χρεωστικών τόκων σε Ευρώ
7ο πεδίο:Ποσό παρακρατηθέντα φόρου επί πιστωτικών τόκων σε Ευρώ
8ο πεδίο: Ποσό παρακρατηθέντα φόρου στην αλλοδαπή σε Ευρώ
9ο πεδίο:Πλήθος δικαιούχων
10ο πεδίο:Α.Φ.Μ. **1ου** δικαιούχου
11ο πεδίο:Ονοματεπώνυμο **1ου** δικαιούχου / επωνυμία Ν.Π. ή νομικής οντότητας
12ο πεδίο:Είδος Παραστατικού **1ου** δικαιούχου
13ο πεδίο:Αριθμός Παραστατικού **1ου** δικαιούχου
14ο πεδίο:Α.Φ.Μ. **2ου** δικαιούχου
15ο πεδίο:Ονοματεπώνυμο **2ου** δικαιούχου
16ο πεδίο:Είδος Παραστατικού **2ου** δικαιούχου
17ο πεδίο:Αριθμός Παραστατικού **2ου** δικαιούχου
……
……
4*(n-1)+10ο πεδίο:Α.Φ.Μ. **nου** δικαιούχου
4*(n-1)+11ο πεδίο:Ονοματεπώνυμο **nου** δικαιούχου / επωνυμία Ν.Π. ή νομικής οντότητας
4*(n-1)+12ο πεδίο:Είδος Παραστατικού **nου** δικαιούχου
4*(n-1)+13ο πεδίο:Αριθμός Παραστατικού **nου** δικαιούχου

Περιεχόμενο

- Τα στοιχεία δίνονται ανά λογαριασμό.
- Τα πεδία ΑΦΜ δικαιούχων, αφορούν ΑΦΜ ελληνικής προέλευσης και είναι 9-ψήφια (**10ο πεδίο**, **14ο πεδίο..** Α.Φ.Μ. **nου** δικαιούχου - υποχρέωση τήρησης μηδενικών ψηφίων στα πρώτα ψηφία του ΑΦΜ εφόσον υφίστανται)
- Τα πεδία ΑΦΜ δικαιούχων αλλοδαπής προέλευσης θα καταχωρούνται με την κάτωθι μορφή :

  - Α.Φ.Μ. **1ου** δικαιούχου = ΚΕΝΟ ΠΕΔΙΟ
    Α.Φ.Μ. **2ου** δικαιούχου = ΚΕΝΟ ΠΕΔΙΟ
    Α.Φ.Μ. **nου** δικαιούχου = ΚΕΝΟ ΠΕΔΙΟ
  - Είδος Παραστατικού **1ου** δικαιούχου=VATNUM
    Είδος Παραστατικού **2ου** δικαιούχου=VATNUM
    Είδος Παραστατικού **nου** δικαιούχου=VATNUM
  - Αριθμός Παραστατικού **1ου** δικαιούχου = ΧΩΡΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΞΕΝΟ ΑΦΜ
    Αριθμός Παραστατικού **2ου** δικαιούχου = ΧΩΡΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΞΕΝΟ ΑΦΜ
    Αριθμός Παραστατικού **nου** δικαιούχου = ΧΩΡΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΞΕΝΟ ΑΦΜ

Π.χ.
000;3;GR0000000000000000000000000000000000;EUR;0;0;0;0;1;;ΕΠΩΝΥΜΙΑ;VATNUM;DE123456789;

- Για τους τόκους καταθέσεων και τίτλων σε νόμισμα διαφορετικό του ευρώ, ως ισοτιμία για τη μετατροπή τους σε ευρώ λαμβάνεται η τιμή της ημερομηνίας πίστωσης των τόκων σε συνάλλαγμα ή η τιμή spot του δελτίου τιμών συναλλάγματος της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του έτους αναφοράς.
- Στα πεδία που εκφράζουν ποσά, ως διαχωριστικό δεκαδικών ψηφίων θα χρησιμοποιείται η **“.”** με μέγιστο πλήθος δεκαδικών ψηφίων τα 2. Επίσης δεν θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί διαχωριστής χιλιάδων π.χ. 2123.45
- **Τα ανωτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και για τα στοιχεία που αφορούν δικαιούχους ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες.**

Είδος Αρχείου

Αρχείο τύπου κειμένου ASCII (text) με διαχωριστικό πεδίων (field separator) το χαρακτήρα “;”.

Ονοματολογία Αρχείου

pol1177_1.1.a_[BIC_CODE]_[YEAR]?.csv.pgp / όπου YEAR το έτος που αφορά τα στοιχεία του αρχείου (π.χ.2023).Για πολλαπλά αρχεία όπου ? θα συμπληρώνεται a, b, c, d, …

Λειτουργικότητα τροποποίησης γραμμής υποβληθέν αρχείου.

Προκειμένου για τη διευκόλυνση των υπόχρεων σχετικά με τη διαβίβαση των στοιχείων που προβλέπονται από την ΠΟΛ.1033/2014, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, **από το φορολογικό έτος 2023 και εφεξής** παρέχεται για την περίπτωση 1.1.α του 1ου άρθρου η δυνατότητα τροποποίησης εγγραφής του αρχικού υποβληθέντος αρχείου. Για τη διεκπεραίωση της διαδικασίας, απαιτείται η ορθή κατά περίπτωση ονοματολογία αρχείου, σε διαφορετική περίπτωση η διαδικασία θα απορριφθεί.

Η διαδικασία <u>τροποποίησης μίας γραμμής/εγγραφής</u> θα πραγματοποιείται ως εξής :

Ονοματολογία Αρχείου:

pol1177_1.1.a*_[BIC_CODE]*_2023?_update_line_numberline#.csv.pgp

Επισημαίνονται τα ακόλουθα :

1. το αρχείο θα εμπεριέχει **αποκλειστικά μία γραμμή** τροποποίησης, όχι περισσότερες.
2. το περιεχόμενο του αρχείου **θα αντικαταστήσει τον αριθμό γραμμής** που ορίζεται στην ονοματολογία, εξ ολοκλήρου.
3. όπου numberline# **ο αριθμός της εγγραφής** του ήδη υποβαλλόμενου αρχείου

Παραδείγματα τροποποιήσεων γραμμών/εγγραφών :

Ημερομηνία Αποστολής Αρχείου	Διαδικασία	Ονοματολογία αρχείου
2/1/2024	**ΕΙΣΑΓΩΓΗ**	**pol1177_1.1.a_1a_999a_2023.csv**
10/1/2024	**ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ**	**pol1177_1.1.a_999a_2023_update_line_500.csv**
15/3/2024	**ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ**	**pol1177_1.1.a_999a_2023_update_line_400.csv**

Σε περίπτωση που φορέας χρησιμοποιεί την λειτουργικότητα τροποποιητικών γραμμών/εγγραφών με πολλαπλές αποστολές σε μικρό χρονικό διάστημα, από το αρμόδιο τεχνικό τμήμα δύναται να ζητηθεί η επαναποστολή ολόκληρου του αρχικού αρχείου.

Κρυπτογράφηση

Το αρχείο πρέπει να κρυπτογραφηθεί με αλγόριθμο δημοσίου κλειδιού, βάση πιστοποιητικού PGP. Κατά την κρυπτογράφηση, συνιστάται να γίνει και συμπίεση των δεδομένων ώστε να διευκολυνθεί η διαδικασία διαβίβασης του αρχείου. Σε περίπτωση, που το ενδιαφερόμενο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα δεν διαθέτει το προαναφερθέν δημόσιο κλειδί, παρακαλείται να επικοινωνήσει στο 213 135 6464 για οδηγίες σχετικά με την προμήθεια αυτού.

Διαβίβαση αρχείου

Η διαβίβαση του αρχείου θα γίνει μέσω SFTP κατά τον ίδιο τρόπο που διαβιβάστηκαν τα αρχεία της περ. 1.1.α, άρθρου 1 της ΠΟΛ 1033/2014.

Τα πιστωτικά ιδρύματα ΔΕΝ μπορούν να αρνηθούν την έκδοση βεβαίωσης τόκων αν αυτό ζητηθεί από πελάτη τους.