



ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΩΣ ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
1. ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ (Δ12)
ΤΜΗΜΑΤΑ Β', Α'

Αθήνα, 2 Ιανουαρίου 2014

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10

ΠΟΛ.1011

Ταχ. Κώδικας: 101 84 Αθήνα

Τηλέφωνο: 210 – 3375312

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.

ΦΑΞ: 210 - 3375001

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
(e- ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ)

Ταχ. Δ/ση : Χανδρή 1 & Θεσ/νίκης

Ταχ. Κωδ. : 183 46 Μοσχάτο

ΘΕΜΑ: Καθορισμός του 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.

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

β) 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.

γ) 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.

δ) Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Αποφασίζουμε

Άρθρο 1

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

1. Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, οι πάσης φύσεως τροποποιητικές και συμπληρωματικές δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει μεγαλύτερο ποσό φόρου από αυτό της αρχικής δήλωσης, καθώς και οι εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις απόδοσης του φόρου που έχει παρακρατηθεί στο εισόδημα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων www.gsis.gr.

2. Οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, από τις οποίες προκύπτει μικρότερο ποσό φόρου από αυτό της αρχικής δήλωσης, υποβάλλονται υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου σε παρακράτηση, σε δύο (2) αντίτυπα.

3. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης και μετά από επικοινωνία με το αρμόδιο τμήμα της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, η δήλωση υποβάλλεται άμεσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μαζί με το σχετικό αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής της δήλωσης.

4. Μετά την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης βεβαιώνεται ο παρακρατηθείς φόρος στην Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας όπου βρίσκεται η επαγγελματική έδρα του υπόχρεου στην παρακράτηση και εκδίδεται «Ταυτότητα οφειλής», με βάση την οποία θα αποδίδεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

5. 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.

6. Σε περίπτωση εφαρμογής της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου της παρούσας, αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης του παρακρατηθέντος φόρου αποτελεί η υποβληθείσα δήλωση σφραγισμένη από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. παραλαβής, με σχετική επισημείωση για την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης του φόρου.

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, η καταβολή θεωρείται ότι έχει διενεργηθεί σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από το αρμόδιο όργανο.

Ειδικά, 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.

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.

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.

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 επισυνάπτουμε ως παραρτήματα Α, Β και Γ της παρούσας.

2. Οι υπόχρεοι καταχωρούν σε ηλεκτρονική φόρμα τα στοιχεία όλων των δικαιούχων. Σε περίπτωση μαζικών καταχωρήσεων (τράπεζες) θα υποβάλλονται στη Γ.Γ.Δ.Ε. με μορφή ηλεκτρονικού αρχείου.

Άρθρο 4

Έλεγχος – Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης αμέσως μετά την οριστική υποβολή των δηλώσεων απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου ανά υπόχρεο, με ταυτόχρονη καταχώρηση των βασικών στοιχείων παραλαβής και βεβαίωσης στο σύστημα Taxis.

2. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των δηλώσεων αυτών.

Άρθρο 5

Έναρξη Ισχύος

Η παρούσα απόφαση ισχύει για πληρωμές που πραγματοποιούνται από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Άρθρο 6

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ακριβές αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: Τρία (3) έντυπα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Β' (εκτός του αριθμού 2 αυτού)
2. Οικονομικές Επιθεωρήσεις
3. Κεντρική Υπηρεσία ΣΔΟΕ και τις Περιφερειακές Διευθύνσεις της
4. Εθνικό Τυπογραφείο (για δημοσίευση)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (e- ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ)
2. Αποδέκτες πινάκων Α', ΣΤ' (εκτός των αριθ.1 και 2 αυτού), Ζ' (εκτός των αριθμών 3, 4 και 7), Η', Θ', Ι', ΙΑ', ΙΒ', ΙΓ', ΙΔ', ΙΕ', ΙΣΤ', ΙΖ', ΙΗ', ΙΘ', Κ', ΚΑ', ΚΒ' και ΚΓ'
3. Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, Διεύθυνση Αωννύμων Εταιριών και Πίστewς, Πλ. Κάνιγγος - 101 81 ΑΘΗΝΑ
4. Υπουργείο Οικονομικών, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), Βουλής 7 - 105 62 ΑΘΗΝΑ
5. ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ»

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
4. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων κ. Θεοχάρη
5. Γραφεία κ.κ. Γενικών Δ/ντών
6. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
7. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
8. Γεν. Δ/ση Οικονομικής Επιθεώρησης - Θεμιστοκλέους 5 – 101 84 ΑΘΗΝΑ
8. Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) - Τμήματα Α' (3), Β' (10), Γ' (2)
9. Γραφείο κ. Αναπληρωτή Γενικού Δ/ντή Φορολογίας
10. Γραφείο κ. Διευθυντή Δ12

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

out 2

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

(Συμπληρώνεται για τα είδη εισοδήματος της προηγούμενης σελίδας, όταν τα κέρδη που διανέμονται δεν αφορούν μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.)

[illegible]

Discussion:

Για το είδος εισόδου χρησιμοποιείται ο αντίστοιχος αλφάβητος της προηγούμενης σελίδας

Για το χρόνο παρακράτησης συμπληρώνονται αντίστοιχα, ανά είδος κωσδήματος, οι περιπτώσεις Α, Β, Γ, Δ της προηγούμενης σελίδας.

Η στήλη "Συντελεστής φόρου" συντηρείται μόνο για το είδος εισοδήματος αλφ 13 της προηγούμενης σελίδας.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

σελ. 1

Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.:

Ημερολογιακό έτος:

Μήνας παρακράτησης:

Α.Φ.Μ.:

Αριθμ. Δήλωσης:

Αριθμ. Φακέλου:

Είδος Δήλωσης:

Αρχική

Τροποποιητική



Δήλωση

Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από τόκους με βάση της διατάξεις της παρ. β' της παρ. 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013

ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΩΘΗ	Επωνυμία επιχείρησης:	Οδός:	Αριθμός:	Τ.Κ.:	Τηλ:
	Περιγραφή αντικείμενου εργασιών:				
ΑΝΤΙΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο:				
	Επάγγελμα:	Τηλ:			
α/α	Είδος Εισοδήματος		Πόσο (Ευρώ)	Συντελεστής φόρου	Ποσό Φόρου (Ευρώ)
1	Τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζα ή ταμειολύτριά στην ημεδαπή, περιλαμβανομένων και των καταθέσεων στα Ταμεία Παρασκευαστικών και Δανείων	01		15%	
2	Τόκοι από ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου (ήταν μεσοκατάμεταφράση του ομολόγου ή του τοκομεριδίου)	02		15%	
3	Τόκοι από καταθέσεις στην αλλοδαπή (ήταν μεσοκατάμεταφράση πιστωτικό ίδρυμα)	03		15%	
4	Τόκοι από συμμετέχουσες επιχειρήσεις (πρόσθετος κεραι)	04		15%	
5	Τόκοι από εταιρικά ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται στην ημεδαπή	05		15%	
6	Τόκοι από ομόλογα που εκδίδονται στην αλλοδαπή (ήταν μεσοκατάμεταφράση πιστωτικό ίδρυμα)	06		15%	
7	Τόκοι που επιβαρύνονται με δικαστική απόφαση	07		15%	
8	Τόκοι από πανομοιότυπες μετοχές	08		15%	
9	Τόκοι από δάνεια	09		15%	
10	Δανειά τόκοι που δεν επιβαρύνονται με δικαστική απόφαση	10		15%	
11	Τόκοι των κατηγοριών 1, 2, 4-6, 7-10 που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους χωρών με τις οποίες υπάρχουν ΤΑΔΦ	11			
12	Τόκοι των κατηγοριών 1, 2, 4-6, 7-10 που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους λοιπών χωρών	12		15%	
	Σύνολο	30			

* Για την περίπτωση α/α 11 ο συντελεστής φόρου είναι 15% με την επιβάρυνση των αορίτων ΣΑΔΦ

Υπεύθυνη Δήλωση

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

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

Ο Δήλων

.....

Βεβαιώθηκε

Α.Χ.Κ.

Παραλήφθηκε:
Εμπρόθεσμα
Εκπρόθεσμα



...../...../ 201.....
Ο Παραλαβών και ενεργήσας τη βεβαίωση

.....

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ - ΤΟΚΟΙ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΛΛΟΔΑΠΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ - ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΠΙΩΝ ΤΟΚΩΝ
(Συμπληρώνεται για τα είδη εισοδήματος της προηγούμενης σελίδας. Δεν συμπληρώνεται από τα ημεδαπά φυσικά πρόσωπα για τα είδη εισοδήματος για τα οποία αποστέλλονται στοιχεία βάσει ειδικότερων διατάξεων)

α/α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ			ΕΙΔΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ
	Α.Φ.Μ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ Ή ΕΠΩΝΥΜΟ - ΟΝΟΜΑ - ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΧΩΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ / ΜΟΝΙΜΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ					

Παρατηρήσεις:
Για το είδος εισοδήματος χρησιμοποιείται ο αντίστοιχος α/α της προηγούμενης σελίδας.
Η στήλη "Περιγραφή εισοδήματος" συμπληρώνεται στις περιπτώσεις των α/α 10-12 της προηγούμενης σελίδας και περιγράφεται το είδος του εισοδήματος (απαιτητή, δανειακή σχέση, κ.λπ. από τα οποία προκύπτουν οι τόκοι).
Η στήλη "Συντελεστής φόρου" συμπληρώνεται μόνο για το είδος εισοδήματος α/α 11 της προηγούμενης σελίδας.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ

Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.:

Ημερολογιακό έτος
Μήνας παρακράτησης

Α.Φ.Μ.

Αριθμ. Δήλωσης

Αριθμ. Φακέλου

Είδος: Αρχική

☐ Τροποποιητική ☐

ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από δικαιώματα με βάση της διατάξεις της παρ. γ' της παρ.
1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013

ΤΟΥ ΥΠΑΡΧΕΙ	Επωνυμία επιχείρησης					
	Εδρα: Πόλη.....		Οδός.....	Αριθμός.....	Τ.Κ.....	Τηλ.....
ΑΝΤΙΠΟΥ	Όνοματεπώνυμο:.....					
	Επάγγελμα:.....					
ΑΝΟΛΟΓΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ	Διεύθυνση:.....					
	Τηλ.....					
ΑΝΟΛΟΓΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ	Επωνυμία επιχείρησης					
	Διεύθυνση:.....					
α/α	Είδος εισοδήματος	Στοιχεία δικαιούχου (Επωνυμία, Δ/ση, Χώρα)	Χρονολογία καταβολής ή πίστωσης	Ακαθάριστο Πόσο (Ευρώ)	Συντελεστής φόρου *	Ποσό φόρου (Ευρώ)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
Σύνολο						

* Ο συντελεστής φόρου είναι 20% με την επιφύλαξη των ρυθμών ΣΑΔΦ

Υπεύθυνη δήλωση

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

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

Ο Δηλών

.....

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα

Εκπρόθεσμα

...../...../ 201.....
Ο Παραλαβών και Ενεργήσας την βεβαίωση

.....