

ΠΟΛ.1046/7.2.2014

Τύπος και περιεχόμενο της Οριστικής Δήλωσης Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ. - Έντυπο Ε7-Φ-01.015), της Οριστικής Δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα (Έντυπο Ε20/TAXIS) και της Οριστικής Δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις (Έντυπο Ε21/TAXIS) καθώς και υποχρέωση υποβολής τους και απόδοσης του φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας ή με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση

ΠΟΛ 1046/2014

(ΦΕΚ Β' 369/17-02-2014)

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 1 του π.δ. 185/2009 (ΦΕΚ 213 Α') περί ανασύστασης του Υπουργείου Οικονομικών.
2. Τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α').
3. Τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α') σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 31 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 41 του ίδιου νόμου.
4. Τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α').
5. Τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (Α' 152), όπως αυτές ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 42 του ν. 4024/2011 (Α' 226).
6. Τις διατάξεις της 1028247/547/Α0012/17.3.2006 (ΦΕΚ Β' 389/2006) κοινής υπουργικής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, περί της Ηλεκτρονικής Υποβολής των Οριστικών Δηλώσεων Φόρου Απόδοσης Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, στα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.).
7. Τις διατάξεις της παραγράφου 25 του άρθρου 2 της Δ6Α 1196756 ΕΞ 2013/23.12.2013 (ΦΕΚ 3317 Β') απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» η οποία συμπλήρωσε την Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (Β' 130 και 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών.
8. Την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων ποσών στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με εκείνα που αναγράφονται στις χορηγούμενες βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες, αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και εισοδημάτων από

εμπορικές επιχειρήσεις από τους καταβάλλοντες τις πιο πάνω αποδοχές καθώς και της διασταύρωσης των αποδοθέντων φόρων.

9. Ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού,

αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Ορισμός τύπου και περιεχομένου οριστικής δήλωσης Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Έντυπο Ε7-Φ-01.015)

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο σε υλική μορφή της οριστικής δήλωσης με τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (Α' 152), που παρακρατήθηκαν από εισοδήματα μισθωτών υπηρεσιών (Έντυπο Ε7-Φ-01.015), έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα.

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της οριστικής δήλωσης απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Έντυπο Ε7-Φ-01.015) των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και παράρτημα 1.

4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της οριστικής δήλωσης είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

5. Παρέχεται η ευχέρεια χρησιμοποίησης μηχανογραφικά προσχεδιασμένου εντύπου, εφόσον αυτό περιέχει όλα τα στοιχεία που αναγράφονται στην πρώτη και επόμενες σελίδες του εγκεκριμένου εντύπου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 2

Ορισμός τύπου και περιεχομένου οριστικής δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα (Έντυπο Ε20/TAXIS)

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο σε υλική μορφή της οριστικής δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα με τα ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκαν (Έντυπο Ε20/TAXIS), έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα.

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2».

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της οριστικής δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια

Επαγγέλματα (Έντυπο Ε20/ TAXIS) των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και παράρτημα 2.

4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της οριστικής δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

5. Παρέχεται η ευχέρεια χρησιμοποίησης μηχανογραφικά προσχεδιασμένου εντύπου, εφόσον αυτό περιέχει όλα τα στοιχεία που αναγράφονται στην πρώτη και επόμενες σελίδες του εγκεκριμένου εντύπου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 3

Ορισμός τύπου και περιεχομένου οριστικής δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις (Έντυπο Ε21/TAXIS)

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο σε υλική μορφή της οριστικής δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις με τα ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκαν (Έντυπο Ε21/TAXIS), έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα.

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3».

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της οριστικής δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις (Έντυπο Ε21/TAXIS) των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και παράρτημα 3.

4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της οριστικής δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

5. Παρέχεται η ευχέρεια χρησιμοποίησης μηχανογραφικά προσχεδιασμένου εντύπου, εφόσον αυτό περιέχει όλα τα στοιχεία που αναγράφονται στην πρώτη και επόμενες σελίδες του εγκεκριμένου εντύπου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 4

Τρόπος υποβολής της οριστικής δήλωσης Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Έντυπο Ε7 -Φ-01.015)

1. Οι αρχικές οριστικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ. Έντυπο Ε7-Φ-01.015), οικονομικού έτους 2014 και ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι ποσό φόρου για απόδοση υποβάλλονται και ο τυχόν φόρος αποδίδεται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr ανεξάρτητα αν ο υπόχρεος είναι επιτηδευματίας ή όχι και ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή

χειρόγραφα). Με την δήλωση αυτή υποχρεωτικά υποβάλλεται και το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Στην περίπτωση που προκύπτει φόρος για καταβολή η δήλωση αποτελεί πράξη άμεσου προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας).

2. Οι τροποποιητικές οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. του ιδίου οικονομικού έτους, υποβάλλονται αποκλειστικά στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., σε δύο αντίτυπα, συνοδευόμενα υποχρεωτικά με μαγνητικό μέσο, το οποίο περιέχει το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, καθώς και το σύνολο των λοιπών στοιχείων του Εντύπου Ε7. Τα στοιχεία αυτά καταχωρούνται άμεσα από την Δ.Ο.Υ. στο σύστημα TAXIS.

3. Οι ανωτέρω 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 (ΦΕΚ Β'9.12.10) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή.

4. Η οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών του φυσικού προσώπου που έχει αποβιώσει υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. από τους κληρονόμους του.

5. Ο πίνακας «Ανάλυση των ποσών φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 που αποδόθηκαν κατά δίμηνο ή μήνα» της οριστικής δήλωσης ΦΜΥ, εμφανίζεται προσυμπληρωμένος, με τα στοιχεία των προσωρινών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής της οριστικής δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα (Έντυπο Ε20/TAXIS) και της οριστικής δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις (Έντυπο Ε21/TAXIS)

1. Οι αρχικές οριστικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες δηλώσεις Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα (Έντυπο Ε20/TAXIS) και Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις (Έντυπο Ε21/TAXIS), οικονομικού έτους 2014 υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Με την δήλωση αυτή υποχρεωτικά υποβάλλεται και το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις αντίστοιχα.

2. Οι οριστικές δηλώσεις του παρόντος άρθρου του υπόχρεου φυσικού προσώπου που έχει αποβιώσει υποβάλλονται στην Δ.Ο.Υ. από τους κληρονόμους του.

3. Ο πίνακας «Ανάλυση των ποσών φόρου από ελευθέρια επαγγέλματα και από εμπορικές επιχειρήσεις που αποδόθηκαν κατά δίμηνο ή μήνα» της οριστικής δήλωσης αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα (Έντυπο Ε20/ TAXIS) και της οριστικής δήλωσης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις (Έντυπο Ε21/TAXIS),

εμφανίζεται προσυμπληρωμένος, με τα στοιχεία των προσωρινών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Άρθρο 6

Διαδικασία υποβολής των οριστικών δηλώσεων με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας

α) Η υποβολή των οριστικών δηλώσεων Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, της Οριστικής Δήλωσης Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα και της Οριστικής Δήλωσης Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις, πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (Internet).

β) Οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία του κατάλληλου αρχείου, να χρησιμοποιούν τις ειδικές εφαρμογές που έχουν αναπτυχθεί στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr.

γ) Οι οριστικές δηλώσεις Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών μπορούν να υποβάλλονται και μέσω των ΚΕΠ προσκομιζόμενες σε χειρόγραφη - έντυπη ή μαγνητική μορφή (δισκέτα) ή οπτική μορφή (CD ή DVD). Στην περίπτωση της χειρόγραφης - έντυπης μορφής, ο συνολικός αριθμός εγγραφών (δικαιούχων μισθωτών) δεν θα πρέπει να ξεπερνά τις πέντε (5) καταχωρήσεις. Μετά την πληκτρολόγησή τους δημιουργείται αρχείο, το οποίο υποβάλλεται μέσω διαδικτύου (Internet), και το οποίο, αμέσως μετά την επιτυχή αποστολή του, διαγράφεται. Ο ανωτέρω περιορισμός των εγγραφών δεν αφορά τις δηλώσεις που υποβάλλονται προσκομιζόμενες σε μαγνητική ή οπτική μορφή (δισκέτα ή CD ή DVD).

Άρθρο 7

Πεδίο εφαρμογής - Προϋποθέσεις αποδοχής

Οι υποβαλλόμενες οριστικές δηλώσεις Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, Αμοιβών από Ελευθέρια Επαγγέλματα και Εισοδημάτων από Εμπορικές Επιχειρήσεις, γίνονται αποδεκτές εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:

1. α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου ή

β) Υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ. κατά περίπτωση (άρθρα 4 και 5 της παρούσας).

γ) Οι δικαιούχοι μισθωτοί καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον σωστό Α.Φ.Μ. τους και προαιρετικά για το οικονομικό έτος 2014 με τον ΑΜΚΑ τους.

δ) Οι δικαιούχοι αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις, καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον σωστό ΑΦΜ τους.

2. Οριστικές δηλώσεις που υποβάλλονται κατά διάφορο τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

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

δυνατότητας υποβολής της δήλωσης.

Άρθρο 8

Προθεσμία υποβολής και ταυτότητα οφειλής

1. Η προθεσμία υποβολής είναι αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, δηλαδή μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μηνός Μαρτίου κάθε έτους προκειμένου για οριστικές δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μηνός Απριλίου κάθε έτους προκειμένου για οριστικές δηλώσεις από Ελευθέρια Επαγγέλματα και μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μηνός Μαΐου κάθε έτους προκειμένου για οριστικές δηλώσεις από Εμπορικές Επιχειρήσεις.

2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, για τις οριστικές δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, για οριστικές δηλώσεις από Ελευθέρια Επαγγέλματα και για οριστικές δηλώσεις από Εμπορικές Επιχειρήσεις, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής οριστικών δηλώσεων του δικτυακού τόπου www.gsis.gr με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης. Για τις δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για τις οποίες προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση, με την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης, βεβαιώνεται ο φόρος και εκδίδεται «ταυτότητα οφειλής», με βάση την οποία θα καταβάλλεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων.

Άρθρο 9

Αποδεικτικό ηλεκτρονικής υποβολής.

Μετά την οριστικοποίηση της υποβολής των οριστικών δηλώσεων των άρθρων 4 και 5 της παρούσας που πραγματοποιείται με την συνυποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου με τα στοιχεία των βεβαιώσεων αποδοχών, των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και των εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις των δικαιούχων, αντίστοιχα, ως αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης είναι ο μοναδικός αριθμός καταχώρησης.

Άρθρο 10

Έλεγχος - Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται ηλεκτρονικά για τις υποβαλλόμενες οριστικές δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών και για το αναλυτικό περιεχόμενο αυτών, ανά υπόχρεο, και έχει πρόσβαση σε αυτές.

Άρθρο 11

Καταληκτική ημερομηνία Υποβολής

Η προθεσμία υποβολής, η οριζόμενη με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, για το οικονομικό έτος 2014, των οριστικών δηλώσεων απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών που λήγει την 31η Μαρτίου 2014 **παρατείνεται μέχρι και την 30η Απριλίου 2014**, των οριστικών δηλώσεων από ελευθέρια επαγγέλματα λήγει **την 30η Απριλίου 2014** και των οριστικών δηλώσεων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις **την 30η Μαΐου 2014**.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 7 Φεβρουαρίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ