

Αριθμ. ΠΟΛ. 1011/2014-ΦΕΚ 8/Β/8.1.2012

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.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

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 «Γαυτότητα 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 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

σελ. 1

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 μερίσματα με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Επωνυμία επιχείρησης:			
	Έδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός..... Τ.Κ. Τηλ.....			
ΑΝΤΙΠΟΥ	Όνοματεπώνυμο:.....			
	Επάγγελμα:..... Τηλ..... Διεύθυνση:			
A.	Χρόνος έγκρισης διανομής (απόφαση αρμόδιου οργάνου) (μερισμάτων, προμερισμάτων, διανομής ή κεφαλ. κερδών παρελθουσών χρήσεων):	Μήνας	Έτος	
B.	Χρόνος υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προσωπικών εταιρειών που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	Μήνας	Έτος	
Γ.	Χρόνος είσπραξης των κερδών αλλοδαπών εταιρειών κ.λπ.:	Μήνας	Έτος	
Δ.	Χρόνος λήξης προθεσμίας για το κλείσιμο του ισολογισμού:	Μήνας	Έτος	
α/α	Είδος Εισοδήματος	Πάσο (Ευρώ)	Συντ/στής φόρου	Ποσό Φόρου (Ευρώ)
1	Εισόδημα από διανομή κερδών χρήσης των προσώπων του άρθρου 45 του ν.4172/2013 (Α.Ε., ΕΠΕ, ΙΚΕ κλπ) πλην των προσωπικών εταιρειών	01	10%	
2	Εισόδημα από διανομή κερδών χρήσης των προσωπικών εταιρειών που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	02	10%	
3	Εισόδημα από διανομή ή κεφαλαιοποίηση κερδών παρελθουσών χρήσεων των προσώπων του άρθρου 45 του ν.4172/2013 (Α.Ε., ΕΠΕ, ΙΚΕ, προσωπικών εταιρειών, κ.λπ.)	03	10%	
4	Προμερίσματα	04	10%	
5	Κεφαλαιοποίηση αφορ. αποθ. αναπτ. νόμων (άρθρο 101 ν.1892/90)	05	10%	
6	Κεφαλαιοποίηση αφορ. αποθ. αναπτ. νόμων (άρθρο 13 ν.1473/84)	06	5%	
7	Κεφαλαιοποίηση ειδ. αφορ. αποθ. άρθρων 2 και 3 του ν. 3220/2004 (για το ανακτηθέν ποσό με ν. 3614/2007)	07	10%	
8	Διανομή ειδ. αφορ. αποθ. άρθρου 22 ν. 1828/1989 και άρθρων 2 και 3 του ν. 3220/2004	08	10%	
9	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών σχηματισθέντων από εισοδήματα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	09	10%	
10	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών σχηματισθέντων βάσει ειδικών διατάξεων νόμων	10	10%	
11	Διανομή αφορ. αποθ. επενδ. νόμων (ν.1262/82, ν. 1892/90, ν.2601/98, ν.3299/04 κλπ)	11	10%	
12	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών που σχηματίζονται με βάση τον ν.4172/2013	12	10%	
13	Εισοδήματα των πιο πάνω κατηγοριών που καταβάλλονται σε αλλοδαπούς δικαιούχους	13	*	
14	Εισόδημα από διανομή κερδών αλλοδαπών εταιρειών (όταν μεσολαβεί ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα)	14	10%	
15	Υπεραπόδοση επενδύσεων μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίστως ζωής	15	10%	
16		16		
	Σύνολο	30		

* Για την περίπτωση α/α 13 ο συντελεστής φόρου είναι 10% με την επιφύλαξη των οικείων 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

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 <input type="checkbox"/> Τροποποιητική <input type="checkbox"/>			
Δήλωση Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από τόκους με βάση τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013					
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Επωνυμία επιχείρησης:				
	Έδρα: Πόλη.....Οδός.....Αριθμός.....Τ.Κ.....Τηλ..... Περιγραφή αντικείμενου εργασιών				
ΑΝΤΙΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο:.....				
	Επάγγελμα:.....Τηλ..... Διεύθυνση:.....				
α/α	Είδος Εισοδήματος		Πόσο (Ευρώ)	Συντ/στής φόρου	Ποσό Φόρου (Ευρώ)
1	Τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζα ή ταμειευτήριο στην ημεδαπή, περιλαμβανομένων και των καταθέσεων στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων	01		15%	
2	Τόκοι από ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου (όταν μεσολαβεί μεταβίβαση του ομολόγου ή του τοκομεριδίου)	02		15%	
3	Τόκοι από καταθέσεις στην αλλοδαπή (όταν μεσολαβεί ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα)	03		15%	
4	Τόκοι από συμφωνίες επαναγοράς (πράξεις repos)	04		15%	
5	Τόκοι από εταιρικά ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται στην ημεδαπή	05		15%	
6	Τόκοι από ομόλογα που εκδίδονται στην αλλοδαπή (όταν μεσολαβεί ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα)	06		15%	
7	Τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση	07		15%	
8	Τόκοι από προνομιούχες μετοχές	08		15%	
9	Τόκοι από δάνεια	09		15%	
10	Λοιποί τόκοι που δεν εμπίπτουν στις πιο πάνω κατηγορίες	10		15%	
11	Τόκοι των κατηγοριών 1, 2, 4-5, 7-10 που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους χωρών με τις οποίες υπάρχουν ΣΑΔΦ	11		*	
12	Τόκοι των κατηγοριών 1, 2, 4-5, 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 επιφύλαξη των οικείων ΣΑΔΦ

Υπεύθυνη δήλωση

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

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

Ο Δηλών

.....

Βεβαιώθηκε

Α.Χ.Κ.

 Παραλήφθηκε:
 Εμπρόθεσμα
 Εκπρόθεσμα

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

.....

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ						
Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.:.....						Ημερολογιακό έτος _____ Μήνας παρακράτησης _____ Α.Φ.Μ. _____ Αριθμ. Δήλωσης _____ Αριθμ. Φακέλου _____ Είδος: Αρχική <input type="checkbox"/> Τροποποιητική <input type="checkbox"/>
ΔΗΛΩΣΗ						
Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από δικαιώματα με βάση τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013						
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Επωνυμία επιχείρησης:					
	Έδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός..... Τ.Κ. Τηλ.....					
ΑΝΙΣΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο:					
	Επάγγελμα:					
	Διεύθυνση:					
ΑΛΛΟΔΑΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ	Επωνυμία επιχείρησης:					
	Διεύθυνση:					
α/α	Είδος εισοδήματος	Στοιχεία δικαιούχου (Επωνυμία, Δ/ση, Χώρα)	Χρονολογία καταβολής ή πίστωσης	Ακαθάριστο Πόσο (Ευρώ)	Συντε/στής φόρου *	Ποσό Φόρου (Ευρώ)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
Σύνολο						
* Ο συντελεστής φόρου είναι 20% με την επιφύλαξη των οικείων ΣΑΔΦ						
Υπεύθυνη δήλωση Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης/...../201... Ο Δηλών						
Παραλήφθηκε: Εμπρόθεσμα <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα <input type="checkbox"/>	/...../ 201... Ο Παραλαβών και Ενεργήσας την βεβαίωση				

Άρθρο 6

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 2 Ιανουαρίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
 ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ