

Α.1017/2025,ΦΕΚ Β 519-12.02.2025

Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1100/2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Καθορισμός του ηλεκτρονικού 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» (Β' 951).

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Της παρ. 3 και της περ. β' της παρ. 26 του άρθρου 83, καθώς και της παρ. 3 του άρθρου 15, της παρ. 12 του άρθρου 83 και του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α' 58, εφεξής «ΚΦΔ»),

β) των άρθρων 35, 36, 37 και 38, του άρθρου 61, των περ. α', β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 62 και των περ. α, β' και γ' της παρ. 1 και των παρ. 6 και 7 του άρθρου 64 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013, Α' 167, εφεξής «ΚΦΕ»),

γ) του Μέρους Β' του ν. 5135/2024 «Ψηφιακό τέλος συναλλαγής και άλλες διατάξεις» (Α' 147).

2. Την υπό στοιχεία Α.1100/2019 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Καθορισμός του ηλεκτρονικού 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» (Β' 951).

3. Την υπό στοιχεία Α.1149/2024 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Καθορισμός του τύπου και του περιεχομένου της δήλωσης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής, της διαδικασίας, του τρόπου υποβολής και απόδοσης της δήλωσης, καθώς και του τρόπου επιστροφής του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής» (Β' 5578).

4. Το Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του ν. 4389/2016 (Α' 94) και ειδικότερα του άρθρου 7, της παρ. 1 του άρθρου 14 και του άρθρου 41 αυτού.

5. Την υπό στοιχεία Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/ 23.10.2020 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β' 4738).

6. Την υπ' αρ. 1/20.1.2016 πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ.18), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και τις αποφάσεις υπ' αρ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε., υπό στοιχεία 5294 ΕΞ 2020/17.1.2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) του Υπουργού Οικονομικών και υπό στοιχεία 7608 ΕΞ 2025/ 17.1.2025 του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» (Υ.Ο.Δ.Δ. 11).

7. Την ανάγκη διασταύρωσης και προσυμπλήρωσης κατά περίπτωση των δηλούμενων εισοδημάτων και παρακρατούμενων φόρων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με εκείνα

που αναγράφονται στις βεβαιώσεις εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα που χορηγούνται από τους καταβάλλοντες τα παραπάνω εισοδήματα.

8. Την ανάγκη τροποποίησης του Παραρτήματος Β της υπό στοιχεία Α.1100/2019 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με σκοπό την αντιμετώπιση της περίπτωσης κεφαλαιοποίησης αποθεματικών των άρθρων 71Β και 71Γ.

9. Την ανάγκη απόδοσης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής επί των συναλλαγών των άρθρων 7 έως 21 του ν. 5135/2024 (Α' 147), εφόσον για αυτές προκύπτει υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης φόρου σύμφωνα με το άρθρο 61 του ΚΦΕ, με βάση τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 5135/2024 (Α' 147).

10. Την υπό στοιχεία Α. 1012/2025 (Β' 391) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία τροποποιήθηκε η υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1168/2018 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης φόρου σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών με βάση τις διατάξεις των άρθρων 71Β και 71Γ του ν. 4172/2013» (Β' 3717).

11. Το γεγονός ότι, από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

12. Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο ΕΜΔΔ - ΜΙΤΟΣ, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Η παρ. 1 του άρθρου 3 της Α.1100/2019 (Β' 951) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα και απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής επί των συναλλαγών των άρθρων 7 έως 21 του ν. 5135/2024, εφόσον για αυτές προκύπτει υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης φόρου σύμφωνα με το άρθρο 61 του ΚΦΕ, με βάση τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 5135/2024, έχουν ως τα συνημμένα υποδείγματα, τα οποία επισυνάπτονται ως Παραρτήματα Α1, Α2 και Α3 της παρούσας, αντίστοιχα, και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.»

Άρθρο 2

Τα Παραρτήματα Α1, Α2, Α3 και το Παράρτημα Β της Α.1100/2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Β' 951) αντικαθίστανται από τα συνημμένα στην παρούσα νέα Παραρτήματα Α1, Α2, Α3 και Β.

Άρθρο 3

Έναρξη Ισχύος

Τα Παραρτήματα Α2, Α3 και Β, ως προς το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής, όπως αντικαθίστανται με την παρούσα, ισχύουν για πράξεις, συμβάσεις και συναλλαγές που καταρτίζονται ή διενεργούνται από την 1η Δεκεμβρίου 2024.

Κατά τα λοιπά η παρούσα ισχύει για πληρωμές που πραγματοποιούνται από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Περίοδος Παρακράτησης ΑΠΟ: ΕΩΣ:
 Δ.Ο.Υ. /ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ.:
 Αρ. Δήλωσης:
 Αρ. Προηγούμενης Δήλωσης:

Παράρτημα Α 1

Α.Μ.Ε. (Αριθμός Μητρώου Εργοδότη):
 Αρ. Φακέλου:
 Αρ. Πρωτοκόλλου Υποβληθέντος αρχείου:
 Ημερομηνία Υποβολής Αρχείου:
 Ημερομηνία Υποβολής Δήλωσης:
 Ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής:
 Μήνες εκπρόθεσμης υποβολής:
 Τύπος Υποβολής: (Αρχική ή Τροποποιητική)

Επιχείρηση (Φ.Π. - Ν.Π.):
 ΝΠΔΔ-Ταμείο
 Δημόσιο
☐
☐
☐

Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μισθώματα - Τόκους - Δικαιώματα

Εταιρεία Ναύλο Εκπρόσ ώπου	Α.Φ.Μ.:	Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία:
	Νομική Μορφή:	Αντικείμενο εργασιών:
	Διεύθυνση:	Τηλέφωνο:
Εταιρεία Ναύλο Εκπρόσ ώπου	Α.Φ.Μ.:	Ονοματεπώνυμο:
	Επάγγελμα:	
	Διεύθυνση:	Τηλέφωνο:

ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα από διανεμόμενα κέρδη ημεδαπών εταιρειών

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ

Παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα από διανεμόμενα κέρδη αλλοδαπών εταιρειών

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ

Υπεύθυνη δήλωση

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

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα ☐

.../.../202...

Εκπρόθεσμα ☐

Ο Δήλων

.../.../202...

Ο Παραλαβών και ενεργήσας τη βεβαίωση

Αναλυτικές αμοιβές δικαιούχων μερισμάτων - τόκων - δικαιωμάτων

ΑΦΜ	Επώνυμο	Όνομα	Αλλοδαπός (ΝΑΙ/ΟΧΙ)	Χώρα φορολογικής κατοικίας δικαιούχου αμοιβής	Είδος αμοιβών	Ακαθόριστες αμοιβές	Συντε/στης φόρου	Φόρος που παρακρατήθηκε
Σύνολο								

Τα στοιχεία του πίνακα αναλυτικών αμοιβών δεν εκτυπώνονται

Παράρτημα Α 2

Περίοδος Παρακράτησης ΑΠΟ: ΕΩΣ:

Δ.Ο.Υ. /ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ.:
Αρ. Δήλωσης:
Αρ. Προσπονόμενης Δήλωσης:

A.M.E. (Αριθμός Μητρώου Εργοδοτή):
Αρ.Φακέλου:
Αρ.Πρωτοκόλλου Υποβληθέντος αρχείου:
Ημερομηνία Υποβολής Αρχείου:
Ημερομηνία Υποβολής Δήλωσης:
Ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής:
Μήνες εκπρόθεσμης υποβολής:
Τύπος Υποβολής (Αρχική ή Τροποποιητική):

Επιχείρηση (Φ.Π. - Ν.Π):
ΝΠΔΔ-Ταμείο
Δημόσιο

Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μερίσματα - Τόκους - Δικαιώματα

Στοιχεία Νομική Υποχρέωση	Α.Φ.Μ.: Νομική Μορφή: Διεύθυνση	Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία: Αντικείμενο εργασίας: Τηλέφωνο:
Στοιχεία Νομική Υποχρέωση	Α.Φ.Μ.: Επάγγελμα: Διεύθυνση	Όνοματεπώνυμο: Τηλέφωνο:

TOKOI

Παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα από τόκους καταθέσεων, συμφωνιών επαναγοράς, ομολόγων κ.λπ. και Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	ΨΗΦΙΑΚΟ ΤΕΛΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
------------------	-------------------	------------	------------	--------------------------

Παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα αλλοδαπής από τόκους και Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	ΨΗΦΙΑΚΟ ΤΕΛΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ

Υπεύθυνη δήλωση

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

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα ☐

.../.../202...

Εκπρόθεσμα ☐

Ο Δηλών

.... / / 202 ...

Ο Παραλαβών και ενεργήσας τη βεβαίωση

Αναλυτικές αποτιμές δικαιούγων μερισμάτων - τόκων - δικαιουμάτων

[illegible]

Τα στοιχεία του πίνακα αναλυτικών αμοιβών δεν εκτυπώνονται

Επιχείρηση (Φ.Π. - Ν.Π):
ΝΠΔΔ-Ταμείο
Δημόσιο

Τα στοιχεία του πίνακα αναλυτικών αμοιβών δεν εκτυπώνονται

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β Κωδικοποίηση εισοδήματος από Μερίσματα – Τόκους – Δικαιώματα Απόδοση ΨΤΣ				
Αμοιβή	Κωδικός Κατηγορίας	Περιγραφή Κατηγορίας αμοιβής	Συντελεστής	
	Αμοιβής		Φόρου Παρακράτησης	ΨΤΣ (3,6% ή 2,4% ή 1,2 % κατά περίπτωση)
Μερίσματα	1	Διανομή κερδών χρήσης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	5%	
Μερίσματα	2	Προμερίσματα και προσωρινές απολήψεις κερδών	5%	
Μερίσματα	3	Διανομή κερδών χρήσης/παραλθουσών χρήσεων στα μέλη Δ.Σ με ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο μεγαλύτερο ή ίσο του 3%, ανεξάρτητα της λήψης αμοιβής	5%	
Μερίσματα	4	Διανομή κερδών χρήσης/παραλθουσών χρήσεων στα μέλη Δ.Σ που δεν συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο	5%	
Μερίσματα	5	Διανομή αφορολογίτων αποθεματικών επενδυτικών νόμων (ν.1262/1982, ν. 1892/1990, ν.2601/1998, ν.3299/2004, άρθρο 22 ν. 1828/1989, άρθρων 2 και 3 του ν. 3220/2004 κ.λπ.)	5%	
Μερίσματα	6	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση κερδών παραλθουσών χρήσεων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων	5%	
Μερίσματα	7	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών σχηματισθέντων από εισοδήματα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	5%	
Μερίσματα	8	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών σχηματισθέντων βάσει ειδικών διατάξεων νόμων	5%	
Μερίσματα	9	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών που σχηματίζονται με βάση τον ν.4172/2013	5%	
Μερίσματα	10	Διανομή κερδών αλλοδαπών εταιρειών (όταν μεσολαβεί ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα)	5%	
Μερίσματα	11	Μη διανεμηθέντα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, κατά περίπτωση, με βάση τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013	5%	
Μερίσματα	12	Υπεραπόδοση μαθηματικών αποθεμάτων για ασφάλειες ζωής	5%	
Μερίσματα	26	Τόκοι από προνομιούχες μετοχές	5%	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β Κωδικοποίηση εισοδήματος από Μερίσματα – Τόκους – Δικαιώματα Απόδοση ΨΤΣ				
Αμοιβή	Κωδικός	Περιγραφή Κατηγορίας αμοιβής	Συντελεστής	
	Κατηγορίας		Φόρου	ΨΤΣ (3,6% ή 2,4% ή 1,2 % κατά περίπτωση)
Αμοιβή	Αμοιβής		Παρακράτησης	
Μερίσματα	16	Μερίσματα που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκων χωρών με τις οποίες υπάρχουν Σ.Α.Δ.Φ		
Μερίσματα	98	Πληρωμές μερισμάτων για τις οποίες η υποβολή του αρχείου γίνεται με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1033/2014 και άλλων διατάξεων		
Τόκοι	19	Τόκοι καταθέσεων στην ημεδαπή	15%	
Τόκοι	20	Τόκοι καταθέσεων στην αλλοδαπή (όταν μεσολαβεί ημεδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα)	15%	
Τόκοι	21	Τόκοι ομολογων του Ελληνικού Δημοσίου (όταν έχει μεσολαβήσει μεταβίβαση του ομολόγου ή του τοκομεριδίου)	15%	
Τόκοι	22	Τόκοι από συμφωνίες επαναγοράς (tranches repot)	15%	
Τόκοι	23	Τόκοι εταιρικών ομολογιακών δανείων που εκδίδονται στην ημεδαπή	15%	
Τόκοι	24	Τόκοι από ομόλογα που εκδίδονται στην αλλοδαπή (όταν μεσολαβεί ημεδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή θεματοφύλακας)	15%	
Τόκοι	25	Τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση ή προκύπτουν από απόγραφα	15%	
Τόκοι	27	Τόκοι δανείων (εκτός των τραπεζικών)	15%	
Τόκοι	28	Λοιποί τόκοι που δεν εμπίπτουν στις πιο πάνω κατηγορίες	15%	
Τόκοι	29	Τόκοι που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκων χωρών με τις οποίες υπάρχουν Σ.Α.Δ.Φ		
Τόκοι	99	Πληρωμές τόκων για τις οποίες η υποβολή του αρχείου γίνεται με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1033/2014 και άλλων διατάξεων		
Δικαιώματα	32	Δικαιώματα που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα και δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα	20%	
Δικαιώματα	33	Δικαιώματα που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους τρίτων χωρών	20%	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β Κωδικοποίηση εισοδήματος από Μερίσματα – Τόκους – Δικαιώματα Απόδοση ΨΤΣ				
Αμοιβή	Κωδικός	Περιγραφή Κατηγορίας αμοιβής	Συντελεστής	
	Κατηγορίας		Φόρου	
	Αμοιβής		Παρακράτησης	ΨΤΣ (3,6% ή 2,4% ή 1,2 % κατά περίπτωση)
Δικαιώματα	34	Δικαιώματα που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους με τις οποίες υπάρχουν Σ.Α.Δ.Φ		

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 3 Ιανουαρίου 2025