

Α.1005/2025, ΦΕΚ-144/Β/23.01.2025

Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1099/2019 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» (Β'949).

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1.Τις διατάξεις:

α) Της παρ. 3 του άρθρου 15 και των παρ. 3, 12 και 26 του άρθρου 83 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» (Α'58), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β) των άρθρων 8, 12, 13, 14, 15, 16, 42Α, 43Α, 59, 60, της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 62 και της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (Α'167),

γ) του μέρους Β' του ν. 5135/2024 (Α' 147), δ) του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του ν. 4389/2016 (Α'94) και ειδικότερα της περ. δ) της παρ. 2 του άρθρου 2, του άρθρου 7 και των παρ. 1 και 5 του άρθρου 14.

2.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. και υπ' αρ. 5294/17.1.2020 του Υπουργού Οικονομικών, «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.» (Υ.Ο.Δ.Δ. 27).

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

4.Την υπό στοιχεία Α.1099/2019 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» (Β'949).

5.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).

6.Την ανάγκη επικαιροποίησης της υπό στοιχεία Α.1099/2019 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., κατόπιν της τροποποίησης του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 με τις διατάξεις του άρθρου 4, της παρ. 1 του άρθρου 5, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 34, καθώς και της παρ. 5 του άρθρου 136 του ν. 5162/2024 (Α' 198).

7.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, με βάση τα άρθρα 59 και 61 του ν. 4172/2013 (Α' 167), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 5135/2024 (Α' 147).

8.Το γεγονός ότι με την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

Άρθρο 1

1.Αντικαθίσταται το παράρτημα Α της υπό στοιχεία Α.1099/2019 απόφασης από το παράρτημα Α της παρούσας, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

2.Αντικαθίσταται το παράρτημα Β1 της υπό στοιχεία Α.1099/2019 απόφασης από το παράρτημα Β1 της παρούσας, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

3.Στο Παράρτημα Β της υπό στοιχεία Α.1099/2019 απόφασης και ειδικότερα στον πίνακα με τίτλο «ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΜΙΣΘΩΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ», μετά τον Κωδικό 70 προστίθενται νέοι Κωδικοί 71 και 72, με την ακόλουθη περιγραφή ως προς το «Είδος των αποδοχών»:

Κωδικός	Είδος αποδοχών
71	Αφορολόγητα ποσά φιλοδωρημάτων της περ. ιβ' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013
72	Παροχές για την απόκτηση τέκνου της περ. κα' της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013

Άρθρο 2

1.Τα νέα παραρτήματα Α και Β1, όπως αντικαθίστανται σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 ισχύουν για δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου για εισοδήματα από μισθωτή εργασία που καταβάλλονται από 1η Δεκεμβρίου 2024 και εφεξής.

2.Η παρ. 3 του άρθρου 1 εφαρμόζεται:

α) ως προς τον νέο κωδικό 71 για ποσά που καταβάλλονται από 1η Νοεμβρίου 2024 και εφεξής και

β) ως προς τον νέο κωδικό 72 για ποσά που καταβάλλονται από το φορολογικό έτος 2024 και εφεξής.

3.Οι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης απόδοσης φόρου του άρθρου 1 της υπό στοιχεία Α.1099/2019 απόφασης, που έχουν καταβάλει παροχές της περ. κα' της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 από την 1η Ιανουαρίου 2024 και μέχρι την έναρξη ισχύος του ν. 5162/2024 (Α' 198), ήτοι την 5.12.2024 και εγκρίνονται με απόφαση των αρμόδιων οργάνων των

3

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β1

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
α. Κώδικας εγγραφής ΜΟΝΟ ASCII, Τύπος Χαρακτήρων (Character set 437) ή εναλλακτικά (ΕΛΟΤ 928), (μόνο κεφαλαία ελληνικά και λατινικά).
β. Το αρχείο θα είναι σε συμπιεσμένη μορφή(ZIP).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (,).

Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά ως δεκαδικό μέρος.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ (RECORD) ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ
ΕΠΙΚΕΦΑΛΙΔΑ ΑΡΧΕΙΟΥ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΘΕΣΗ		ΜΟΡΦΗ	ΤΙΜΕΣ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		ΑΠΟ	ΕΩΣ		
1.1	Τύπος εγγραφής (Record)	1	1	9	0
1.2	Όνομα αρχείου	2	9	X(8)	JL10
1.3	Ημερομηνία δημιουργίας	10	17	9(8)	YYYYMMDD
1.4	Αρ. κύκλου τρεξίματος	18	21	9(4)	20XX για τη χρήση 20XX
1.5	Πλήρωση (FILLER)	22	148	X(127)	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ					
Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΘΕΣΗ		ΜΟΡΦΗ	ΤΙΜΕΣ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		ΑΠΟ	ΕΩΣ		
2.1	Τύπος εγγραφής (Record)	1	1	9	1
2.2	Έτος	2	5	9(4)	20XX για τη χρήση 20XX
2.3	Επωνυμία ή Ονοματ/μο				

	α. Επώνυμο	6	23	X(18)	
	β. Όνομα	24	32	X(9)	
	γ. Πατρώνυμο	33	35	X(3)	
2.4	Ένδειξη επωνυμίας ή Ονοματεπώνυμο	36	36	X	(επωνυμία=0, ονοματεπώνυμο=1)
2.5	Α.Φ.Μ.	37	45	X(9)	
2.6	Αντικείμενο δραστηριότητας Επιχείρησης	46	61	X(16)	
Διεύθυνση					
2.7	Πόλη	62	71	X(10)	
2.8	Οδός	72	87	X(16)	
2.9	Αριθμός	88	92	X(5)	
2.10	ΤΑΧΥΚΩΔ	93	97	9(5)	
2.11	ΜΗΝΑΣ	98	99	99	01 ΕΩΣ 12
2.12	Πλήρωση (FILLER)	100	148	X(49)	
ΣΥΝΟΛΑ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ					
A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΘΕΣΗ		ΜΟΡΦΗ	ΤΙΜΕΣ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		ΑΠΟ	ΕΩΣ		
3.1	Τύπος εγγραφής (Record) (κωδικός)	1	1	9	2
3.2	Σύνολο ακαθαρίστων αποδοχών	2	17	9(14)V99	**
3.3	Σύνολο κρατήσεων	18	33	9(14)V99	**
3.4	Σύνολο καθαρών αποδοχών	34	49	9(14)V99	**
3.5	Πλήρωση (FILLER)	50	64	9(13)V99	**
3.6	Σύνολο παρακρατηθέντος φόρου	65	79	9(13)V99	**
3.7	Σύνολο Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 43Α του ν.4172/2013	80	94	9(13)V99	**

3.8	Σύνολο Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής	95	108	9(12)V99	**
3.9	Πλήρωση (FILLER)	109	121	9(11)V99	**
3.10	Πλήρωση (FILLER)	122	148	X(27)	**

**** ΣΗΜΕΙΩΣΗ**

Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (.).

Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά στο δεκαδικό μέρος.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ					
A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΘΕΣΗ		ΜΟΡΦΗ	ΤΙΜΕΣ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		ΑΠΟ	ΕΩΣ		
4.1	Τύπος εγγραφής (Record) (κωδικός)	1	1	9	3
4.2	Α.Φ.Μ.	2	10	X(9)	
4.3	Πλήρωση (FILLER)	11	11	X	
4.4	Επώνυμο	12	29	X(18)	
4.5	Όνομα	30	38	X(9)	
4.6	Πατρώνυμο	39	41	X(3)	
4.7	ΑΜΚΑ	42	52	X(11)	
4.8	Αριθμός Τέκνων	53	54	99	
	Ποσά				
4.9	Είδος αποδοχών	55	56	99	Βλέπε σχετικό πίνακα
4.10	Ακαθάριστες αποδοχές	57	67	9(9)V99	**
4.11	Κρατήσεις (εκτός φόρου)	68	77	9(8)V99	**
4.12	Καθαρές αποδοχές	78	88	9(9)V99	**
4.13	Ένδειξη Αλλοδαπού	89	89	9	0=Μη Αλλοδαπός 1= Αλλοδαπός

4.14	Χώρα Φορολογικής Κατοικίας	90	91	XX	Κατά ISO-3166 Alpha 2
4.15	Φορολογικός Συντελεστής	92	93	99	
4.16	Πλήρωση (FILLER)	94	98	9(5)	**
4.17	Φόρος που παρακρατήθηκε	99	108	9(8)V99	**
4.18	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α του ν.4172/2013	109	118	9(8)V99	**
4.19	Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής	119	127	9(7)V99	**
4.20	Πλήρωση (FILLER)	128	135	9(6)V99	**
4.21	Έτος αναφοράς	136	139	9(4)	Αφορά αναδρομικές αποδοχές και θα δηλωθούν από το φορολογούμενο με τροποποιητικές δηλώσεις στο έτος που ανάγονται.
4.22	Διάταξη νόμου βάσει της οποίας χορηγούνται τα ποσά	140	148	X(9)	XXXX/ZZZZ Όπου XXXX αναγράφεται το άρθρο και όπου ZZZZ ο νόμος

Για τα αριθμητικά πεδία που αφορούν ποσά σε ΕΥΡΩ τα δύο τελευταία ψηφία θα αποτελούν το δεκαδικό μέρος χωρίς το σύμβολο της υποδιαστολής (.).

Επισημαίνεται ότι και σε περίπτωση που το ποσό είναι ακέραιο θα πρέπει να αναγράφονται δύο μηδενικά στο δεκαδικό μέρος

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 17 Ιανουαρίου 2025