

Επεξηγηματικός Οδηγός Συμπλήρωσης Πεδίων Μηνιαίας Δήλωσης Παρακράτησης Φ.Ε. και Εισφορών (βάσει Νομοθεσίας)

Ο παρών οδηγός περιλαμβάνει επεξηγήσεις μόνο για τα πεδία της ενότητας «Στοιχεία Υπαλλήλου».

Για οδηγίες σχετικά με τη διαδικασία υποβολής της δήλωσης, παρακαλώ δείτε τον ξεχωριστό οδηγό [εδώ](#).

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q1	Α.Φ.Τ. Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίζεται μόνο ο έγκυρος Α.Φ.Τ του υπαλλήλου, που εκδόθηκε από το Τμήμα Φορολογίας.
Q2	Ονοματεπώνυμο Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίζεται το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου και εισάγεται μόνο κατά την υποβολή με xml. Σε αντίθετη περίπτωση, το σύστημα εμφανίζει το επιλεγμένο ονοματεπώνυμο, για τον Α.Φ.Τ. που έχει καταχωρισθεί.
Q3	Ημερομηνία Πρόσληψης νέου υπαλλήλου	Εάν η ημερομηνία πρόσληψης του υπαλλήλου, είναι κατά τη διάρκεια του μήνα για τον οποίο υποβάλλεται η συγκεκριμένη δήλωση, τότε καταχωρίστε την εδώ.
Q4	Ημερομηνία Αποχώρησης	Εάν η ημερομηνία αποχώρησης του υπαλλήλου είναι κατά τη διάρκεια του μήνα για τον οποίο υποβάλλεται η συγκεκριμένη δήλωση, τότε καταχωρίστε την εδώ.

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q5	Απολαβές	<p>Οι απολαβές που καταβάλλονται από τον εργοδότη στον υπάλληλο για τον μήνα.</p> <p>Περιλαμβάνονται τα πιο κάτω:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Απολαβές εντός της Δημοκρατίας • Απολαβές εντός της Δημοκρατίας (με ειδικό συντελεστή 8% - άρθρο 20 Β & Γ) • Απολαβές εκτός της Δημοκρατίας • Αμοιβή συμβούλων • Χορηγήματα, Προμήθειες, Οφέλη & Παροχές σε Είδος με Εισφορές στο Τ.Κ.Α. • Χορηγήματα, Προμήθειες, Οφέλη & Παροχές σε Είδος χωρίς Εισφορές στο Τ.Κ.Α.
Q6	Συντάξεις	<p>Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται, η Σύνταξη, συμπεριλαμβανομένης σύνταξης χηρείας, η οποία καταβάλλεται από τον εργοδότη σε πρώην υπάλληλο, τον/την Χήρο/α του/της ή των εξαρτωμένων του/της.</p>
Q7	Συντάξεις Κοινωνικών Ασφαλίσεων που λήφθηκαν υπόψη	<p>Εάν στη δήλωση Τ.Φ.59 ο υπάλληλος, έχει επιλέξει την παρακράτηση φόρου εισοδήματος από τη σύνταξη της ΥΚΑ, εδώ καταχωρίζεται το ποσό της σύνταξης από την ΥΚΑ που ο εργοδότης έλαβε υπόψη για τον μήνα.</p>

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q8	Συνολικές Απολαβές Υποχρεωτικό =Q5+Q6	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίζεται το σύνολο των απολαβών από τον παρόντα εργοδότη. Συγκεκριμένα, είναι το σύνολο των απολαβών και συντάξεων.
Q9	Οικονομικό όφελος διευθυντών ή μετόχων ή συνδεδεμένων προσώπων αυτών	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίζεται το όφελος από χρεωστικό υπόλοιπο, συνδεδεμένων νομικών προσώπων.
Q10	Φόρος που παρακρατήθηκε από τις συνολικές απολαβές Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίζεται ο Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε από τον εργοδότη και αφορά στο άθροισμα των απολαβών των ερωτήσεων 7 και 8. Το ποσό δεν μπορεί να υπερβεί το 35% του αθροίσματος των ερωτήσεων 7 και 8.
Q10b	Φόρος που παρακρατήθηκε από το οικονομικό όφελος διευθυντών ή μετόχων ή συγγενικών προσώπων αυτών	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίζεται το ποσό του Φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκε από τον εργοδότη για το εισόδημα που έχει δηλωθεί στην ερώτηση 9.

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q11	ΓΕ.Σ.Υ. που παρακρατήθηκε για τις συντάξεις	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίζεται το ΓεΣΥ που παρακρατήθηκε για τη σύνταξη που καταβλήθηκε και δηλώθηκε από τον εργοδότη, στην ερώτηση 6. Εδώ, πρέπει να καταχωρισθεί ΜΟΝΟ το ποσό που θα καταβληθεί στο Τμήμα Φορολογίας και όχι σε άλλα Τμήματα.
Q12	ΓΕ.Σ.Υ. που παρακρατήθηκε από Μισθωτό	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίζεται το ΓεΣΥ που παρακρατήθηκε από τις αποδοχές (Ερ.8) μισθωτού (Ερ. 13 είναι ΝΑΙ) που δεν εμπίπτουν στην ΥΚΑ και από το Οικονομικό όφελος διευθυντών ή μετόχων ή συνδεδεμένων προσώπων αυτών (Ερ.9). Εδώ, πρέπει να καταχωρισθεί, ΜΟΝΟ το ποσό που θα καταβληθεί στο Τμήμα Φορολογίας και όχι σε άλλα Τμήματα
Q13	Είναι ο υπάλληλος Αξιοματούχος; Υποχρεωτικό	<u>Ερμηνεία αξιωματούχου:</u> Ο όρος αξιωματούχος αφορά σε αξιωματούχους του δημοσίου (π.χ. Πρόεδρος, Δημοτικός Σύμβουλος, Μέλος Σχολικής Εφορίας, Γενικός Λογιστής κ.α.) και αξιωματούχους που καθορίζονται από οποιοδήποτε άλλο Νόμο (π.χ. περί Εφόρου Εταιρειών Νόμος Κεφ. 113, διευθυντές και γραμματείς εταιρειών, και άλλοι νόμοι με αντίστοιχους ορισμούς).
Q14	ΓΕ.Σ.Υ - Συνεισφορά Αξιοματούχου Υποχρεωτικό αν Q13=Ναι	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίζεται το ΓεΣΥ που παρακρατήθηκε, από τον εργοδότη, από τις αποδοχές αξιωματούχου (Ερ. 13 είναι ΝΑΙ) που δεν εμπίπτουν στην ΥΚΑ και που συμπεριλαμβάνονται στις Ερ. 8. Εδώ, πρέπει να καταχωρισθεί ΜΟΝΟ το ποσό που θα καταβληθεί στο Τμήμα Φορολογίας και όχι σε άλλα Τμήματα.

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q15	ΓΕ.Σ.Υ - Συνεισφορά Εργοδότη Υποχρεωτικό αν Q13=Ναι	Εισφορά ΓεΣΥ του εργοδότη για τις αποδοχές αξιωματούχων (Ερ. 13 είναι ΝΑΙ) που δεν εμπίπτουν στην ΥΚΑ και που συμπεριλαμβάνονται στην ερώτηση 8. Το ποσό αυτό πρέπει πάντα να είναι μεγαλύτερο από αυτό της ερώτησης 14. Εδώ, πρέπει να καταχωρισθεί ΜΟΝΟ το ποσό που θα καταβληθεί το Τμήμα Φορολογίας και όχι σε άλλα Τμήματα.
Q16	Έχει ο υπάλληλος λάβει φιλοδώρημα αυτόν τον μήνα για το προηγούμενο έτος; Υποχρεωτικό	Το φιλοδώρημα δεν αφορά στον 13ο ή/ και 14ο (πασχαλινό) μισθό, που συμπεριλαμβάνονται μαζί με τον 12ο και τον μήνα του Πάσχα αντίστοιχα. Αφορά αποκλειστικά, σε φιλοδώρημα για το προηγούμενο έτος.
Q17	Φιλοδώρημα που πληρώθηκε για το προηγούμενο έτος	Εδώ, πρέπει να καταχωρισθεί το ποσό του Φιλοδωρήματος, που κατέβαλε ο εργοδότης, για το προηγούμενο έτος. Εδώ, δεν καταχωρίζονται τα ποσά άλλων ετών, πέραν του προηγούμενου έτους.
Q18	Έτος για το οποίο καταβλήθηκε το φιλοδωρήμα	Αποδέχεται μόνο το προηγούμενο έτος.

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q19	Ο υπάλληλος ήταν αξιωματούχος στο τέλος του έτους του φιλοδωρήματος;	Ερμηνεία αξιωματούχου: Ο όρος αξιωματούχος αφορά σε αξιωματούχους του δημοσίου (π.χ. Πρόεδρος, Δημοτικός Σύμβουλος, Μέλος Σχολικής Εφορίας, Γενικός Λογιστής κ.α.) και αξιωματούχους που καθορίζονται από οποιοδήποτε άλλο Νόμο (π.χ. περί Εφόρου Εταιρειών Νόμος Κεφ. 113, διευθυντές και γραμματείς εταιρειών, και άλλοι νόμοι με αντίστοιχους ορισμούς).
Q20	Φόρος που παρακρατήθηκε από Φιλοδώρημα προηγούμενου έτους	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε από τον εργοδότη, στο εισόδημα της ερώτησης 17.
Q21	ΓΕ.Σ.Υ που παρακρατήθηκε από Φιλοδώρημα Αξιωματούχου	Το ποσό του ΓεΣΥ που έχει παρακρατηθεί από το Φιλοδώρημα (Ερώτηση 17) που καταβλήθηκε από τον εργοδότη σε Αξιωματούχο (Ερώτηση 19 =Ναι), για το προηγούμενο έτος. Εδώ δεν καταχωρίζονται ποσά άλλων ετών, πέραν του προηγούμενου έτους. Εδώ, πρέπει να καταχωρισθεί ΜΟΝΟ το ποσό που θα καταβληθεί στο Τμήμα Φορολογίας και όχι σε άλλα Τμήματα.
Q22	ΓΕ.Σ.Υ που παρακρατήθηκε από Φιλοδώρημα Μισθωτού	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίζεται το ΓεΣΥ που παρακρατήθηκε στο εισόδημα της ερώτησης 17, εάν η απάντηση στην ερώτηση 19, είναι ΟΧΙ και το ποσό δεν αποτελεί ασφαλιστέες αποδοχές για σκοπούς ΥΚΑ. Εδώ, πρέπει να καταχωρισθεί ΜΟΝΟ το ποσό που θα καταβληθεί στο Τμήμα Φορολογίας και όχι σε άλλα Τμήματα.

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q23	ΓΕ.Σ.Υ - Εισφορά Εργοδότη (Φιλοδώρημα αξιωματούχων)	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίζεται η εισφορά ΓεΣΥ του εργοδότη στο εισόδημα της ερώτησης 17, εάν η απάντηση στην ερώτηση 19 είναι ΝΑΙ και το ποσό δεν αποτελεί ασφαλιστέες αποδοχές για σκοπούς ΥΚΑ. Το ποσό αυτό πρέπει πάντα να είναι μεγαλύτερο από αυτό της ερώτησης 21. Εδώ, πρέπει να καταχωρισθεί ΜΟΝΟ το ποσό που θα καταβληθεί στο Τμήμα Φορολογίας και όχι σε άλλα Τμήματα.
Q24	Εισφορά Συνταξιοδοτικών Ωφελημάτων (3%)	Εάν ο εργοδότης, είναι του Ευρύτερου δημόσιου τομέα και δεν καταβάλλει εισφορά, σε ειδικό ταμείο, εδώ πρέπει να καταχωρισθεί ΜΟΝΟ το ποσό που θα καταβληθεί στο Τμήμα Φορολογίας και όχι σε άλλα Τμήματα.