

Επεξηγηματικός Οδηγός Συμπλήρωσης Πεδίων Ετήσιας Δήλωσης Παρακράτησης Φ.Ε. και Εισφορών για το 2025 και μετά (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 ο Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας. Αποτελείται από 9 χαρακτήρες: 8 αριθμούς (N) και 1 αλφαβητικό γράμμα (A) και έχει τη μορφή NNNNNNNNA. Το Α.Φ.Τ. εκδίδεται μόνο από το Τμήμα Φορολογίας. Για άτομα τα οποία είναι γραμμένα στο Φ.Π.Α. ή ήταν στο παρελθόν γραμμένα στο Φ.Π.Α. θα πρέπει να καταχωρηθεί ο αριθμός Φ.Π.Α. εάν διαφέρει από το ΑΦΤ που είχαν.
Q2	Ονοματεπώνυμο Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου. Εισάγεται μόνο κατά την υποβολή με xml. Αν το ονοματεπώνυμο, υποβάλλεται μέσω των οθονών του συστήματος, εμφανίζει το όνομα με *** σε ορισμένους χαρακτήρες, επιτρέποντας να αναγνωριστεί και να επιβεβαιωθεί η ορθότητα του Α.Φ.Τ. που καταχωρίσθηκε από τον εργοδότη.
Q3	Συνολικές Απολαβές Υποχρεωτικό $= Q4 + Q5 + Q6 + Q7a + Q8 + Q9 + Q11 + Q13$ = σύνολο των Q8 από όλες τις μηνιαίες	Εδώ, καταχωρίζεται ο υπολογισμός των συνολικών απολαβών. Πιο συγκεκριμένα, το ποσό των συνολικών απολαβών, πρέπει να συμφωνεί με το συνολικό ποσό της Q8 όλων των μηνιαίων δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q4	Απολαβές εντός της Δημοκρατίας	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το μέρος των ακαθάριστων απολαβών που κερδήθηκαν στη Δημοκρατία και που φορολογούνται με κανονικούς συντελεστές εξαιρουμένων των εισοδημάτων που αναφέρονται στις ερωτήσεις 5, 6, 7, 8, 9, 11 και 13.
Q5	Απολαβές εντός της Δημοκρατίας (με ειδικό συντελεστή 8% - άρθρο 20 Β & Γ)	Αν ο εργοδοτούμενος, έχει διεκδικήσει τον ειδικό συντελεστή φορολόγησης 8% με ελάχιστο φόρο €10.000 για συμμετοχή επί της δημιουργίας υπεραξίας ΟΕΕ ή/και αμοιβή απόδοσης ΟΣΕΚΑ (άρθρα 20β και 20γ αντίστοιχα), τότε το ποσό αυτό πρέπει να καταχωρισθεί εδώ.
Q6	Απολαβές εκτός της Δημοκρατίας	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζονται οι απολαβές εκτός της Δημοκρατίας.
Q7	Όφελος από χρεωστικό υπόλοιπο συνδεδεμένων νομικών προσώπων Υποχρεωτικό =σύνολο των Q9 από όλες τις μηνιαίες	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το όφελος από χρεωστικό υπόλοιπο συνδεδεμένων νομικών προσώπων. Εδώ, το ποσό πρέπει να συμφωνεί με το συνολικό ποσό της Q9 όλων των μηνιαίων δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.
Q7a	Αμοιβή συμβούλων	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ποσό της αμοιβής των συμβούλων για τη συμμετοχή τους στο διοικητικό συμβούλιο. Εδώ, ΔΕΝ καταχωρίζεται ο μισθός για άλλες εργασίες.

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q7b	Χώρα φορολογικής κατοικίας Συμβούλου	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται η χώρα κατοικίας του συμβούλου.
Q7c	Α.Φ.Τ. Συμβούλου που δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου Υποχρεωτικό αν Q7a δεν είναι Κύπρος	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται ο Α.Φ.Τ. του συμβούλου στη χώρα, όπου είναι φορολογικός κάτοικος.
Q8	Χορηγήματα, Προμήθειες, Οφέλη & Παροχές σε Είδος με Εισφορές στο Τ.Κ.Α Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίστε το ποσό <u>που υπόκειται</u> σε εισφορές στην ΥΚΑ, δηλαδή το ποσό για το οποίο θα γίνει παρακράτηση ΓεΣΥ, η οποία θα καταβληθεί στην ΥΚΑ.
Q9	Χορηγήματα, Προμήθειες, Οφέλη & Παροχές σε Είδος χωρίς Εισφορές στο Τ.Κ.Α Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο, καταχωρίζεται το ποσό <u>που δεν υπόκειται</u> σε εισφορές στην Υ.Κ.Α., δηλαδή το ποσό για το οποίο θα γίνει παρακράτηση ΓεΣΥ που θα καταβληθεί στο Τμήμα Φορολογίας.
Q10	Σύνολο: Χορηγήματα, Προμήθειες, Οφέλη & Παροχές σε Είδος Υποχρεωτικό =Q7a+Q8+Q9	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το πιο κάτω: =Q7a+Q8+Q9

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q11	Συντάξεις	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται η Σύνταξη που καταβάλλεται από τον εργοδότη σε πρώην υπαλλήλους του. Το άρθροισμα του ποσού της Q11 και Q13, πρέπει να συμφωνεί με το σύνολο του ποσού της Q6, όλων των μηνιαίων δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.
Q12	Φορολόγηση Σύνταξης Χηρείας μαζί με άλλα εισοδήματα; Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο, να καταχωρισθεί "YES" (ΝΑΙ) αν δεν έχει επιλεγεί χωριστή φορολόγηση για τη σύνταξη χηρείας στην Τ.Φ.59. Αν η σύνταξη χηρείας δεν καταβάλλεται, να καταχωρισθεί "NO" (ΟΧΙ).
Q13	Σύνταξη Χηρείας	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται η Σύνταξη Χηρείας, η οποία καταβάλλεται από τον εργοδότη, σε συζύγους πρώην υπαλλήλων του. Να συμπληρωθεί μόνο αν απαντήθηκε "Ναι" η Q12.
Q14	Αφορολόγητες Αποκοπές Σύνταξης Χηρείας	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζονται οι επιτρεπόμενες φορολογικές απαλλαγές που αποκόπηκαν και αφορούν στη σύνταξη χηρείας αποκλειστικά. Εδώ, ΔΕΝ καταχωρίζεται το αφορολόγητο ποσό.
Q15	Σύνολο Φορολογητέου Εισοδήματος Υποχρεωτικό =Q3 (Αν Q12=Ναι) =Q3-Q13 (Αν Q12=Οχι)	Στο συγκεκριμένο πεδίο γίνεται ο εξής υπολογισμός: <ul style="list-style-type: none"> • Αν Q12=ΝΑΙ, τότε = Q3 • Αν Q12=ΟΧΙ, τότε = Q3-Q13

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q16	Φιλοδώρημα προηγούμενου έτους Υποχρεωτικό =σύνολο των Q17 από όλες τις μηνιαίες	Στην τρέχουσα δήλωση δηλώνονται φιλοδωρήματα μόνο του προηγούμενου φορολογικού έτους. Το φιλοδώρημα δεν αφορά στον 13ο ή / και 14ο (πασχαλινό) μισθό, που συμπεριλαμβάνονται μαζί με τον 12ο και τον μήνα του Πάσχα αντίστοιχα. Εδώ, το ποσό πρέπει να συμφωνεί με το συνολικό ποσό της Q17 όλων των μηνιαίων δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.
Q17	Φορολογητέο Εισόδημα από Άλλες Πηγές (ως Τ.Φ.59)	Στην αρχή του κάθε έτους ή κατά την πρόσληψή του, κάθε υπάλληλος οφείλει να παρέχει στον εργοδότη, υπογραμμένη τη δήλωση Τ.Φ.59. Στην Τ.Φ.59 δηλώνονται τα εισοδήματα του υπαλλήλου, από άλλες πηγές. Με αυτό τον τρόπο, ο εργοδότης μπορεί να υπολογίσει το μερίδιο του τελικού φόρου που αναλογεί στους μισθούς του κ.λπ. που καταβάλλει στον κάθε υπάλληλο. Συγκεκριμένα, εδώ καταχωρίζεται το ποσό των άλλων εισοδημάτων που δηλώθηκαν στον εργοδότη, από τον υπάλληλό του.
Q18	Συνεισφορά Υπαλλήλου-Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ποσό που παρακράτησε (ο εργοδότης) από τον υπάλληλό του, για εισφορές Κοινωνικών Ασφαλίσεων.
Q19	Συνεισφορά Υπαλλήλου - Ταμεία Σύνταξης & Προνοίας	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ποσό που παρακράτησε (ο εργοδότης) από τον υπάλληλό του, για εισφορές σε εγκεκριμένα ταμεία προνοίας. Δεν συμπεριλαμβάνει την Εισφορά Συνταξιοδοτικών Ωφελημάτων (3%) που παρακρατήθηκε (Ερ.26)

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q20	Συνεισφορά Υπαλλήλου - Ταμείο Υγείας & Ιατρικές Ασφάλειες	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ποσό που παρακράτησε (ο εργοδότης) από τον υπάλληλό του, για εισφορές σε ταμεία υγείας και ιατρικές ασφάλειες.
Q21	Συνεισφορά Υπαλλήλου - Συντεχνία	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ποσό που παρακράτησε (ο εργοδότης) από τον υπάλληλό του, για εισφορές σε συντεχνίες.
Q22	Ασφάλιστρα Ζωής (όπως περιορίζονται σύμφωνα με τη νομοθεσία)	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ποσό των ασφαλειών ζωής που δηλώθηκαν στην Τ.Φ.59, με περιορισμό στο ποσοστό που επιτρέπει η νομοθεσία.
Q23	Εισόδημα που δεν Φορολογείται	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζονται τα ποσά που δηλώθηκαν στο εισόδημα, τα οποία δεν είναι φορολογητέα.
Q24	Άλλες Εκπτώσεις όπως το έντυπο Τ.Φ.59 (μέρος B2, 6 & 7)	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζονται άλλες Εκπτώσεις όπως το έντυπο Τ.Φ.59 (μέρος B2, 6 & 7).

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q25	ΓΕΣΥ- Συνεισφορά Υπαλλήλου Που Αποδίδεται σε Άλλο Τμήμα Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ΓΕΣΥ- Συνεισφορά Υπαλλήλου που αποδίδεται σε Άλλο Τμήμα, δηλαδή δεν καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας.
Q26	Εισφορά Συνταξιοδοτικών Ωφελημάτων (3%) που παρακρατήθηκε Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται η Εισφορά Συνταξιοδοτικών Ωφελημάτων (3%) που παρακρατήθηκε είτε καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας είτε σε οποιοδήποτε άλλο Τμήμα.
Q27	ΓΕΣΥ που παρακρατήθηκε από σύνταξη (με κανονικούς συντελεστές) Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ΓΕΣΥ που παρακρατήθηκε από σύνταξη που κατέβαλε ο εργοδότης με κανονικούς συντελεστές είτε καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας είτε σε οποιοδήποτε άλλο Τμήμα.
Q28	ΓΕΣΥ που παρακρατήθηκε από σύνταξη χρησίας Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ΓΕΣΥ που παρακρατήθηκε από σύνταξη χρησίας είτε καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας είτε σε οποιοδήποτε άλλο Τμήμα.

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q29	ΓΕΣΥ (Σύνολο) που παρακρατήθηκε από σύνταξη Υποχρεωτικό =Q27+Q28	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το πιο κάτω: =Q27+Q28
Q30	ΓΕΣΥ που παρακρατήθηκε από Μισθωτούς με κανονικούς συντελεστές Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ΓΕΣΥ που παρακρατήθηκε από Μισθωτούς με κανονικούς συντελεστές είτε καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας είτε σε οποιοδήποτε άλλο Τμήμα.
Q31	ΓΕΣΥ που παρακρατήθηκε από Μισθωτούς με ειδικό συντελεστή 8% Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ΓΕΣΥ που παρακρατήθηκε από Μισθωτούς με ειδικό συντελεστή 8% είτε καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας είτε σε οποιοδήποτε άλλο Τμήμα.
Q32	ΓΕΣΥ (Σύνολο) που παρακρατήθηκε από Μισθωτούς Υποχρεωτικό =Q30+Q31	Το συγκεκριμένο πεδίο ισούται με Q30+Q31.
Q33	Είναι ο υπάλληλος Αξιωματούχος; Υποχρεωτικό	<u>Ερμηνεία αξιωματούχου:</u> Ο όρος αξιωματούχος αφορά σε αξιωματούχους του δημοσίου (π.χ. Πρόεδροι, Υπουργοί, Επίτροποι, Δημοτικοί Σύμβουλοι, Μέλη Σχολικών Εφοριών, Γενικός Λογιστής, μέλη δημόσιων επιτροπών κ.α.) και αξιωματούχους που καθορίζονται από οποιοδήποτε Νόμο (π.χ. περί Εφόρου Εταιρειών Νόμος Κεφ. 113, διευθυντές και γραμματείς εταιρειών, και άλλοι νόμοι με αντίστοιχους ορισμούς).

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q34	ΓΕΣΥ που παρακρατήθηκε από Αξιωματούχους Υποχρεωτικό (Εάν Q33 είναι ΝΑΙ)	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ποσό ΓεΣΥ που παρακρατήθηκε από τον εργοδότη, για εισοδήματα αξιωματούχου είτε καταβάλλεται στο Τμήμα Φορολογίας είτε σε οποιοδήποτε άλλο Τμήμα.
Q35	ΓΕΣΥ - Παρακρατηθείσα Εισφορά που αποδίδεται στο ΤΦ Υποχρεωτικό =Q29+Q32+Q34-Q25 =σύνολο των Q11+Q12+Q14 από όλες τις μηνιαίες	Το συγκεκριμένο πεδίο ισούται με $Q29+Q32+Q34-Q25$. Εδώ, το ποσό πρέπει να συμφωνεί με το συνολικό ποσό της $Q11+Q12+Q14$ όλων των μηνιαίων δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.
Q36	Σύνολο Εκπτώσεων Υποχρεωτικό =Q18+Q19+Q20+Q21+Q22+Q23+Q24+Q26+Q29+Q32+Q34	Το συγκεκριμένο πεδίο ισούται με το πιο κάτω: $=Q18+Q19+Q20+Q21+Q22+Q23+Q24+Q26+Q29+Q32+Q34$
Q37	Φορολογητέο Εισόδημα Υποχρεωτικό =Q15-Q36	Το συγκεκριμένο πεδίο ισούται με το πιο κάτω: $=Q15-Q36$
Q38	Φόρος που παρακρατήθηκε με κανονικούς συντελεστές Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται ο Φόρος Εισοδήματος με κανονικούς συντελεστές που παρακρατήθηκε για εισόδημα.
Q39	Φόρος που παρακρατήθηκε με ειδικό συντελεστή 8% Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται ο Φόρος Εισοδήματος με ειδικό συντελεστή 8% που παρακρατήθηκε για εισόδημα.

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q40	Φόρος που παρακρατήθηκε από σύνταξη Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται ο Φόρος Εισοδήματος με κανονικούς συντελεστές που παρακρατήθηκε για συντάξεις που κατέβαλε ο εργοδότης ή συντάξεις που κατέβαλε η Υ.Κ.Α., εάν ο εργοδότης είχε εξουσιοδότηση στην Τ.Φ.59.
Q41	Φόρος που παρακρατήθηκε από σύνταξη χηρείας Υποχρεωτικό	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται ο Φόρος Εισοδήματος με ειδικό συντελεστή που παρακρατήθηκε για συντάξεις χηρείας που καταβλήθηκαν από τον εργοδότη ή σύνταξη χηρείας που κατέβαλε η Υ.Κ.Α. εάν ο εργοδότης έχει εξουσιοδότηση στην Τ.Φ.59.
Q42	Σύνολο- Φόρος που παρακρατήθηκε Υποχρεωτικό =Q38+Q39+Q40+Q41 =σύνολο των Q10 από όλες τις μηνιαίες	Το συγκεκριμένο πεδίο πρέπει να ισούται με Q38+Q39+Q40+Q41. Εδώ, το ποσό πρέπει να συμφωνεί με το συνολικό ποσό της Q10 όλων των μηνιαίων δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.
Q42a	Φόρος που παρακρατήθηκε για οικονομικό όφελος διευθυντών ή μετόχων ή συνδεδεμένων αυτών προσώπων Υποχρεωτικό =σύνολο των Q10b από όλες τις μηνιαίες	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται ο Φόρος Εισοδήματος που παρακρατήθηκε από όφελος του άρθρου 5(1)(ζ) και 5(2)(ζ). Εδώ το ποσό πρέπει να συμφωνεί με το συνολικό ποσό της Q10b όλων των μηνιαίων δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q43	Φόρος που παρακρατήθηκε από Φιλοδώρημα προηγούμενου έτους Υποχρεωτικό =σύνολο των Q20 από όλες τις μηνιαίες	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται ο Φόρος Εισοδήματος που παρακρατήθηκε από φιλοδώρημα προηγούμενου έτος Q16. Εδώ το ποσό πρέπει να συμφωνεί με το συνολικό ποσό της Q20 όλων των μηνιαίων δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.
Q44	ΓΕ.Σ.Υ. που παρακρατήθηκε για φιλοδώρημα αξιωματούχων Υποχρεωτικό =σύνολο των Q21 από όλες τις μηνιαίες	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ΓεΣΥ που παρακρατήθηκε από φιλοδώρημα (Q16) αξιωματούχου (Q33=ναι) για το προηγούμενο έτος. Εδώ το ποσό πρέπει να συμφωνεί με το συνολικό ποσό της Q21 όλων των μηνιαίων δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.
Q45	ΓΕ.Σ.Υ. που παρακρατήθηκε για φιλοδώρημα μισθωτών Υποχρεωτικό =σύνολο των Q22 από όλες τις μηνιαίες	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ΓεΣΥ που παρακρατήθηκε από φιλοδώρημα (Q16) μισθωτού (Q33=όχι) για το προηγούμενο έτος. Εδώ το ποσό πρέπει να συμφωνεί με το συνολικό ποσό της Q22 όλων των μηνιαίων δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.
Q46	ΓΕ.Σ.Υ. Εισφορά Εργοδότη για φιλοδώρημα Υποχρεωτικό =σύνολο των Q23 από όλες τις μηνιαίες	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ΓεΣΥ που εισφέρει ο εργοδότης για φιλοδώρημα (Q16) αξιωματούχου (Q33=ναι) για το προηγούμενο έτος. Εδώ, το ποσό πρέπει να συμφωνεί με το συνολικό ποσό με το σύνολο της Q23 όλων των μηνιαίων δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Αρίθμηση πεδίου	Όνομα πεδίου	Επεξήγηση
Q47	ΓΕ.Σ.Υ. Εισφορά Εργοδότη καταβλητέα στο Τμήμα φορολογίας Υποχρεωτικό =σύνολο των Q15 από όλες τις μηνιαίες	Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζεται το ΓεΣΥ που εισφέρει ο εργοδότης αξιωματούχου (Q33=ναι) για εισοδήματα που δεν δηλώνονται στην Υ.Κ.Α. Εδώ το ποσό πρέπει να συμφωνεί με το συνολικό ποσό της Q15 όλων των μηνιαίων δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.