

**Οδηγίες για καταχώρηση, επεξεργασία και υποβολή βεβαιώσεων αποδοχών εργαζομένων
για φορολογικό έτος 2014**

Πριν την είσοδο σας στην εφαρμογή πατήστε το πλήκτρο «**Live Update**» ώστε να ενημερώσετε την εφαρμογή με το τελευταίο update **2.50.21**.

Σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1051/19.2.2015](#), στην οποία ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2014, οι νέοι κωδικοί αποδοχών που θα απεικονίζονται στο αρχείο είναι οι εξής:

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	
Κωδικός	Είδος αποδοχών
1	Τακτικές αποδοχές
2	Πρόσθετες αποδοχές
3	Λοιπά αποδοχών
4	Αμοιβές ασκούμενων δικηγόρων, πρακτική άσκηση φοιτητών, συμμετοχή σε επιδοτούμενα σεμινάρια, περιστασιακά απασχολούμενοι κτλ
5	Αμοιβές μελών ΔΣ (δηλώνονται οι ακαθάριστες αμοιβές πριν την αφαίρεση τυχόν καταβληθεισών ασφαλιστικών εισφορών)
6	Καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές εντός του φορολογικού έτους
7	Ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που καταβάλλονται
8	Εισόδημα αξιωματικών εμπορικού πλοίου με ελληνική σημαία
9	Εισόδημα κατώτερου πληρώματος εμπορικού πλοίου με ελληνική σημαία
10	Εισόδημα αξιωματικών εμπορικού πλοίου με ξένη σημαία
11	Εισόδημα κατώτερου πληρώματος εμπορικού πλοίου με ξένη σημαία
15	Παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013
16	Αποδοχές για υπηρεσίες που παρέχονται στην αλλοδαπή από φορολογικό κάτοικο Ελλάδος και καταβάλλονται από ημεδαπές εταιρείες
20	Αναδρομικά αποδοχών εκτός συντάξεων που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)
37	Αποζημίωση απόλυσης

Εξαιτίας του ότι έχουν αλλάξει ή ενσωματωθεί νέοι κωδικοί αποδοχών (όπως για παράδειγμα παροχές σε είδος, εργαζόμενοι σε πρακτική άσκηση κ.τ.λ), παρακάτω ακολουθεί ανάλυση ανά περίπτωση.

Περίπτωση 1 (Κωδικός Τύπου Αποδοχών 15, Παροχές σε Είδος):

Για την κάλυψη **παροχών σε είδος** σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4172/2013 εργάζεστε ως εξής:

Στην επιλογή «**Έντυπα- Βεβαιώσεις/ Δηλώσεις ΦΜΥ/ Καταχώρηση Στοιχείων**» έχει προστεθεί η νέα επιλογή «**Παροχές σε είδος**»

Στο πίνακα που εμφανίζεται, όπως φαίνεται και στην παρακάτω εικόνα, εμφανίζεται το έτος χρήσης, πληκτρολογείτε τον κωδικό του εργαζόμενου και στη συνέχεια ορίζετε στη στήλη «**Κατηγορία**» μία από τις υπάρχουσες επιλογές που εμφανίζονται. Στην τελευταία στήλη πληκτρολογείτε το ποσό που αντιστοιχεί στην κάθε κατηγορία. Πατώντας το πλήκτρο «**Enter**» ανοίγει νέα γραμμή στην οποία πληκτρολογείτε τον κωδικό του ίδιου εργαζόμενου αν υπόκειται και σε άλλη κατηγορία ή συνεχίζετε με διαφορετικό εργαζόμενο

Κωδικός Εργαζόμενου	Επώνυμο Εργαζόμενου	Όνομα Εργαζόμενου	Κατηγορία	Ποσό
102	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	ΑΘΑΝΑΣΙΑ	Γενικές Παροχές	,00

Σημείωση: τα ποσά που θα καταχωρηθούν στον παραπάνω πίνακα εμφανίζεται στο αρχείο υποβολής συγκεντρωτικά ανά εργαζόμενο με κωδικό αποδοχών 15.

Περίπτωση 2 (Κωδικός Τύπου Αποδοχών 4):

Για περιπτώσεις εργαζομένων **περιστασιακά απασχολούμενων** ή για **πρακτική άσκηση φοιτητών** ή για **αμοιβές ασκούμενων δικηγόρων** ή για **συμμετοχή σε επιδοτούμενα σεμινάρια**, οι οποίες πρέπει να απεικονιστούν στο αρχείο με κωδικό αποδοχών 4, θα πρέπει:

Από την επιλογή «**Εργαζόμενοι/ Κύριες Εργασίες/Διαχείριση Εργαζομένων**» στην υπο-οθόνη «**Εργασιακά**», το πεδίο «**Ειδικές Κατηγορίες Εργαζομένων**» να ενημερωθεί με την επιλογή «**ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΕ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ**»

Κωδικός Εργαζόμενου	Επώνυμο	Στοιχεία Απασχόλησης
		Εργασιακή Κατάσταση
		Κατηγ. Εργασ. Κατάστ.
		Σ.Σ.Ε.
		Ειδικότητα
		Υπολ. Αλλαγής Κλιμακίων ΣΣΕ
		Μείωση Μισθού λόγω Αλλαγής Τιμών ΣΣΕ/Ωραρίου
		Ειδικές Κατηγ. Εργαζ.
		Κωδικός Αμοιβών Εμπτορ.Επιχ.
		Κωδικός Αμοιβών Ελευθ.Επιχ.
		Ημέρ.
		Ημέρες Εργασίας / Μήν.
		Ημέρες Εργασίας / Εβδομάδα
		Ημέρ. Εργασ. / Εβδομ. (Αθλείας)
		Εβδομ. Ωράριο Απασχ. (ΣΣΕ)

Περίπτωση 3 (Κωδικός Τύπου Αποδοχών 5):

Για περιπτώσεις **Αμοιβές Μελών ΔΣ**, οι οποίες πρέπει να απεικονιστούν στο αρχείο με κωδικό αποδοχών 5, θα πρέπει:

Από την επιλογή «**Εργαζόμενοι/ Κύριες Εργασίες/Διαχείριση Εργαζομένων**» στην υπο-οθόνη «**Εργασιακά**», το πεδίο «**Ειδικές Κατηγ. Εργαζ.**» να ενημερωθεί με την επιλογή «**ΜΕΛΟΣ ΔΣ**»

Κύριες Εργασίες/Διαχείριση Εργαζομένων
Διαχείριση Εργαζομένων

Ορίζ. Πεδία 2 Ορίζ. Πεδία 3 Γνώσεις Προūπ.-Υγ.-Πάγ. Δευτερεύουσα
Προσωπικά Προσωπ./Σελ. 2 **Εργασιακά** Εργασ./Σελ. 2 Οικονομικά

Κωδικός Εργαζομένου 162 Επώνυμο ΜΕΛΗ

Στοιχεία Απασχόλησης

Εργασιακή Κατάσταση ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ
Κατηγ. Εργασ. Κατάστ. ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.
Σ.Σ.Ε.
Ειδικότητα
Υπολ. Αλλαγής Κλιμακίων ΣΣΕ
Μείωση Μισθού λόγω Αλλαγής Τιμών ΣΣΕ/Ωραρίου
Ειδικές Κατηγ. Εργαζ. **ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.**
Κωδικός Αμοιβών Εμπρο.Επγγ. Περι
Κωδικός Αμοιβών Ελευθ.Επγγ. Περι
Ημέρ. ΜΗ ΠΡΟΣΔΥΣΗ ΣΣΕ ΚΑΤΑ 7,5%
Ημέρες Εργασίας / Μήνα ΠΛΗΡΩΜΑ ΕΝ ΣΣΕ ΓΛΩΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΣΗΜΑΙΑΣ
Ημέρες Εργασίας / Εβδομάδα ΠΛΗΡΩΜΑ ΕΝ ΣΣΕ ΓΛΩΙΟ ΞΕΝΗΣ ΣΗΜΑΙΑΣ
Ημέρ. Εργασ. / Εβδομ. (Αδείας)

Σημείωση: Επιλέγοντας σαν «**Ειδικές Κατηγ. Εργαζ.**» την επιλογή «**ΜΕΛΟΣ ΔΣ**», γίνεται αυτόματα ο υπολογισμός χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου και εμφανίζονται στο αρχείο προς υποβολή.

Η αυτόματη απεικόνιση του χ/μου και του ΟΓΑ χ/μου στο αρχείο προς υποβολή, γίνεται **είτε** ο χρήστης έχει δημιουργήσει ασφαλιστικό ταμείο για το χαρτόσημο και το ΟΓΑ χαρτοσήμου, **είτε** όχι.

Περίπτωση 4 (Κωδικός Τύπου Αποδοχών 8, 9, 10,11 και 16):

Για περιπτώσεις από **Εισόδημα αξιωματικών εμπορικού πλοίου με ελληνική σημαία** ή **Εισόδημα κατώτερου πληρώματος εμπορικού πλοίου με ελληνική σημαία** ή **Εισόδημα αξιωματικών εμπορικού πλοίου με ξένη σημαία** ή **Εισόδημα κατώτερου πληρώματος εμπορικού πλοίου με ξένη σημαία** ή **Αποδοχές για υπηρεσίες που παρέχονται στην αλλοδαπή από φορολογικό κάτοικο Ελλάδος και καταβάλλονται από ημεδαπές εταιρείες** θα πρέπει:

Από το μενού «**Εργαζόμενοι/ Κύριες Εργασίες/Διαχείριση Εργαζομένων**» στην υπο-οθόνη «**Εργασιακά**», στο πεδίο «**Ειδικές Κατηγ. Εργαζ.**» να επιλέξετε την αντίστοιχη τιμή από τη λίστα.

Κύριες Εργασίες/Διαχείριση Εργαζομένων
Διαχείριση Εργαζομένων

Ορίζ. Πεδία 2 Ορίζ. Πεδία 3 Γνώσεις Προūπ.-Υγ.-Πάγ. Δευτερεύουσα
Προσωπικά Προσωπ./Σελ. 2 **Εργασιακά** Εργασ./Σελ. 2 Οικονομικά

Κωδικός Εργαζομένου Επώνυμο

Στοιχεία Απασχόλησης

Εργασιακή Κατάσταση
Κατηγ. Εργασ. Κατάστ.
Σ.Σ.Ε.
Ειδικότητα
Υπολ. Αλλαγής Κλιμακίων ΣΣΕ
Μείωση Μισθού λόγω Αλλαγής Τιμών ΣΣΕ/Ωραρίου
Ειδικές Κατηγ. Εργαζ. **ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΟΣ ΕΝ ΣΣ ΓΛΩΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΣΗΜΑΙΑΣ**
Κωδικός Αμοιβών Εμπρο.Επγγ. Περι
Κωδικός Αμοιβών Ελευθ.Επγγ. Περι
Ημέρ. ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΟΣ ΕΝ ΣΣ ΓΛΩΙΟ ΞΕΝΗΣ ΣΗΜΑΙΑΣ
Ημέρες Εργασίας / Μήνα ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΟΣ ΕΝ ΣΣ ΓΛΩΙΟ ΞΕΝΗΣ ΣΗΜΑΙΑΣ
Ημέρες Εργασίας / Εβδομάδα ΒΙΒΛΙΟΔΕΤΕΣ
Ημέρ. Εργασ. / Εβδομ. (Αδείας)

Περίπτωση 5 (Κωδικός Τύπου Αποδοχών 6 και 7):

Για την περίπτωση όπου έχουμε **Ανείσπρακτες Αποδοχές** οι οποίες φορολογούνται στο έτος που **καταβάλλονται** (κωδικός τύπου αποδοχών 7) θα πρέπει:

Από την επιλογή «**Έντυπα- Βεβαιώσεις/ Δηλώσεις ΦΜΥ/ Καταχώρηση Στοιχείων/ Ανείσπρακτ. Ετήσιες Δεδουλ. Αποδ. Εργ/νων**» σε έτος **2014**, στη στήλη «**Ανείσπρακτες Δεδουλευμένες Αποδοχές**», να καταχωρήσετε ανά εργαζόμενο το ποσό προς φορολόγηση. Δηλαδή το σύνολο των Μικτών Αποδοχών μείον τις κρατήσεις των Ασφαλιστικών Ταμείων.

Κωδικός	Επώνυμο	Όνομα	Πατρώνυμο	Ανείσπρακτες Δεδουλευμένες Αποδοχές
0	ΚΑΡΑΜΗΤΡΟΥ	ΔΗΜΗΤΡΗΣ		
00	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ		2.000,00

Για την περίπτωση όπου έχουμε **Καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές εντός του φορολογικού έτους** (κωδικός τύπου αποδοχών 6) θα πρέπει:

Από την επιλογή «**Έντυπα- Βεβαιώσεις/ Δηλώσεις ΦΜΥ/ Καταχώρηση Στοιχείων/ Ανείσπρακτ. Ετήσιες Δεδουλ. Αποδ. Εργ/νων**» σε έτος **2013**, στη στήλη «**Ανείσπρακτες Δεδουλευμένες Αποδοχές**», να καταχωρήσετε το ποσό προς φορολόγηση. Δηλαδή το σύνολο των Μικτών Αποδοχών μείον τις κρατήσεις των Ασφαλιστικών Ταμείων. Με τη διαδικασία αυτή οι ανείσπρακτες αποδοχές χρήσης 2013 εμφανίζονται στη χρήση 2014 σαν Καταβληθείσες Ανείσπρακτες αμοιβές

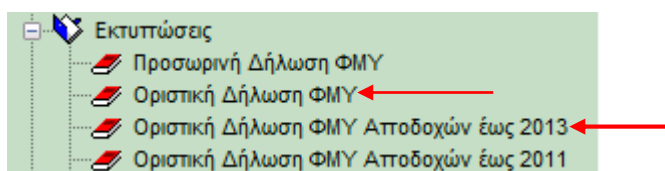
Κωδικός	Επώνυμο	Όνομα	Πατρώνυμο	Ανείσπρακτες Δεδουλευμένες Αποδοχές
0	ΚΑΡΑΜΗΤΡΟΥ	ΔΗΜΗΤΡΗΣ		
00	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ		1.000,00

Σημείωση 1: Για τους κωδικούς αποδοχών **1 (Τακτικές Αποδοχές), 2 (Πρόσθετες αποδοχές), 3 (Λοιπά αποδοχών), 20 (Αναδρομικά)** και **37 (Αποζημίωση Απόλυσης)**, δεν απαιτείται καμία επιπλέον διαδικασία από τον χρήστη, αφού η εφαρμογή αυτόματα αναγνωρίζει τους παραπάνω κωδικούς από τον υπολογισμό της μισθοδοσίας.

Σημείωση 2: Με σκοπό τον έλεγχο των δεδομένων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1051/19-02-2015, από την επιλογή «**Έντυπα- Βεβαιώσεις/ Δηλώσεις ΦΜΥ/ Εκτυπώσεις**», υπάρχουν πλέον οι εκτυπώσεις «**Οριστική Δήλωση ΦΜΥ**», η οποία αφορά τη χρήση 2014

Προσοχή: η επιλογή «**Οριστική Δήλωση ΦΜΥ Αποδοχών έως 2013**» αφορά τις χρήσεις 2012 και 2013.

Επίσης επισημαίνουμε ότι για την χρήση 2014 οικ.έτος 2015, η υποβολή της Οριστικής Δήλωσης ΦΜΥ καταργήθηκε, κατά συνέπεια το ανωτέρω έντυπο παρέχεται μόνο για τον έλεγχο των δεδομένων σας.



Η εκτύπωση της «**Οριστικής Δήλωσης ΦΜΥ**», η οποία αφορά τη χρήση 2014, περιλαμβάνει τις στήλες «**Τύπος Εγγραφής**», «**Χαρτόσημο**», «**ΟΓΑ Χαρτοσήμου**» (για μέλη ΔΣ) και τη στήλη «**Έτος**» (έτος αναφοράς για αναδρομικά). Η εν λόγω εκτύπωση δίνει τη δυνατότητα ελέγχου των αριθμητικών δεδομένων καθώς και των νέων στηλών που συμπεριλαμβάνονται στη νέα γραμμογράφηση του αρχείου βεβαίωσης αποδοχών εργαζομένων

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΚΑΙ ΤΑ ΠΟΣΑ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΤΛ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2014.

		ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ											
α/α	Όνοματεπώνυμο και όνομα πατέρα ή συζύγου κατά περίπτωση	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου ΑΦΜ	Αριθμός Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης Α.Μ.Κ.Α.	Ποσό που αν βγαίνει Τύπος Εντάξης	Ακαθάριστος αποδοχές	Μείον οι κρατήσεις για τα Ασφαλτικά ταμεία κλπ. πλέον φόρου εισοδήματος	Καθαρές αποδοχές	Ποσό φόρου που αναλογεί στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν.2238/1994	Ποσό φόρου που αφαιρείται και πρέπει να αποδοθούν στο Δημόσιο μετά την έκπτωση ποσοστού 1,5%	Ποσό ειδικής εισφ. αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3996/2011	Χαρτί σισμ	ΟΓΑ Χαρτί σισμ	Έτος
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	περίληψη 10			10	1.000,00	185,00	835,00	33,70	33,19				

Σημείωση 3: Τέλος σας ενημερώνουμε ότι το έντυπο της Βεβαίωσης Αποδοχών του οποίου λαμβάνει αντίγραφο ο εργαζόμενος θα περιλαμβάνεται στην επόμενη έκδοση της εφαρμογής (2.50.22)

Υποβολή Βεβαιώσεων Αποδοχών 2014

Από το μενού «Έντυπα- Βεβαιώσεις/ Δηλώσεις ΦΜΥ / Υποβολή μέσω Internet / Οριστική Δήλωση ΦΜΥ» υπάρχει η επιλογή «Απ. Βεβαίωσης Αποδοχών»(είτε με I.E, είτε με Firefox).

Εργάζεστε ως εξής:

Από την παραπάνω επιλογή «Υποβολή μέσω Internet / Οριστική Δήλωση ΦΜΥ» αφού καταχωρήσετε το Έτος, επιλέξετε την **Κατηγορία Δηλούντος** και τη **Μονάδα Δίσκου**, κάνετε κλικ στην εταιρία της οποίας θέλετε να στείλετε τα αρχεία των βεβαιώσεων αποδοχών.

Κάνετε κλικ στο πλήκτρο «Απ. Βεβαίωσης Αποδοχών» και τότε η εφαρμογή αυτόματα θα πλοηγηθεί στο site του taxisnet έως το σημείο μεταφόρτωσης του αρχείου JL10.zip το οποίο επιλέγεται αυτόματα.

Στη συγκεκριμένη επιλογή όπου και θα πρέπει να επιλέξετε «**ΜΕΤΑΦΟΡΤΩΣΗ**» η ΓΓΔΕ ελέγχει την ορθότητα του αρχείου και εφόσον αυτό είναι αποδεκτό αποθηκεύεται αυτόματα στο σύστημα, σε διαφορετική περίπτωση επιλέγετε επιστροφή ώστε να διορθώσετε τυχόν λάθη και να ξεκινήσετε εκ νέου τη διαδικασία.

Υπενθυμίζουμε ότι το zip αρχείο jl10 αποθηκεύεται μέσα στον φάκελο DCFiles του δίσκου που επιλέγετε.