

Premium[®] HRM

Οδηγίες για την ηλεκτρονική υποβολή της Προσωρινής Δήλωσης Παρακρατούμενων και Προκαταβλητέων Φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

Πριν την είσοδο σας στην εφαρμογή πατήστε το πλήκτρο «**Live Update**» ώστε να ενημερώσετε την εφαρμογή με το τελευταίο update **2.40.25** και στη συνέχεια διαβάστε τις παρακάτω οδηγίες.

Προσοχή: Για το Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Αποζημίωση Απόλυσης δεν απαιτείται να κάνετε καμία εργασία, η εφαρμογή ενημερώνει αυτόματα από την ήδη υπολογισμένη μισθοδοσία το έντυπο της Προσωρινής Δήλωσης.

Σημείωση: Το έντυπο της Προσωρινής Δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών το οποίο εμφανίζεται για το έτος 2014 είναι το παλαιό, αμέσως μόλις η Γενική Γραμματεία αναρτήσει το νέο έντυπο θα το ενσωματώσουμε στην εφαρμογή με νέο update.

Για την καταχώρηση των αμοιβών από **επιχειρηματική δραστηριότητα** ακολουθείστε τις οδηγίες της παραγράφου 1 του κειμένου

1. Από την επιλογή «**Έντυπα – Βεβαιώσεις / Δηλώσεις ΦΜΥ / Καταχώρηση Στοιχείων / Λοιπά Στοιχεία Προσωρινής Δήλωσης ΦΜΥ**», επιλέγετε τον μήνα για τον οποίο θέλετε να υποβάλετε την προσωρινή και:

Για τα εισοδήματα του άρθρου 64 παρ. 1 περ. δ' του ν 4172/2013 επιλέγετε το Tab «**Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Παρακράτηση)**» και καταχωρείτε στα αντίστοιχα πεδία τις Ακαθάριστες Αποδ. και τις Κρατήσεις των εισοδημάτων για τα οποία έχει γίνει παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%.

Άρθρο 64. Συντελεστές παρακράτησης φόρου

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

δ) για αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος,

Καταχώρηση Στοιχείων/Λοιπά Στοιχεία Προσωρινής Δήλωσης ΦΜΥ

Λοιπά Στοιχεία Προσωρινής Δήλωσης ΦΜΥ

Έτος: 2014 Από Μήνα: ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ Έως Μήνα: ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ Υποκατάστημα:

Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Παρακράτηση) Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Προκαταβολή)

Ακαθ. Αποδ.	Κρατήσεις	% Φόρου	Φόρος
Παρακράτηση φόρου από Επιχειρηματική δραστηριότητα (Άρθρο 64, παρ. 1, περ. δ' του ν. 4172/2013)			
1.000,00	100,00	20,00	200,00

Στη συνέχεια και ενώ παραμένετε στην ίδια επιλογή, κάνετε κλικ στο tab «**Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Προκαταβολή)**» όπου έχετε τη δυνατότητα να καταχωρήσετε: α) στην επιλογή «**Προκαταβλητέος φόρος επί Δικηγορικών αμοιβών**» τις Ακαθάριστες Αποδ. και τις Κρατήσεις των εισοδημάτων της περ. α' της παρ 5 του Άρθρου 69 του ν.4172/2013 για τα οποία έχει προκαταβληθεί φόρος με συντελεστή 15%.

Άρθρο 69. Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα

παρ. 5. α) Στις αμοιβές που λαμβάνουν δικηγόροι οφείλεται προκαταβολή φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Δεν υπολογίζεται προκαταβλητέος φόρος επί των αμοιβών για παραστάσεις, καθώς και για κάθε άλλη νομική υπηρεσία που παρέχουν δικηγόροι οι οποίοι συνδέονται με τον εντολέα τους με σύμβαση έμμισθης εντολής και αμείβονται με πάγια αντιμισθία.

β) στην επιλογή «**Παρακράτηση φόρου επί του μερίσματος Δικηγόρων**» τις Ακαθάριστες Αποδ. και τις Κρατήσεις των εισοδημάτων της περ. γ' της παρ 5 του Άρθρου 69 του ν.4172/2013 για τα οποία έχει παρακρατηθεί φόρος 15%

Άρθρο 69. Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα

Παρ. 5 γ) Κάθε δικηγορικός σύλλογος ή ταμείο συνεργασίας ή διανεμητικός λογαριασμός οποιασδήποτε νομικής μορφής υποχρεούται να παρακρατεί φόρο εισοδήματος με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί οποιουδήποτε ποσού καταβάλλει ως μέρισμα σε δικηγόρο.

Καταχώρηση Στοιχείων/Λοιπά Στοιχεία Προσωρινής Δήλωσης ΦΜΥ

Λοιπά Στοιχεία Προσωρινής Δήλωσης ΦΜΥ

Έτος: 2014 Από Μήνα: ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ Έως Μήνα: ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ Υποκατάστημα:

Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Παρακράτηση) Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Προκαταβολή)

Ακαθ. Αποδ.	Κρατήσεις	% Φόρου	Φόρος
Προκαταβλητέος φόρος επί Δικηγορικών αμοιβών (Άρθρο 69, παρ. 5, περ. α' του ν.4172/2013)			
5.000,00	300,00	15,00	750,00
Παρακράτηση φόρου επί του μερίσματος Δικηγόρων (Άρθρο 69, παρ. 5, περ. γ' του ν.4172/2013)			
1.500,00	150,00	15,00	225,00

2. Από την επιλογή «Έντυπα – Βεβαιώσεις / Δηλώσεις ΦΜΥ / Υποβολή μέσω internet / Προσωρινή Δήλωση ΦΜΥ», επιλέγετε τον μήνα για τον οποίο θέλετε να υποβάλετε την προσωρινή και στα πεδία «Κατηγορίες Εισοδημάτων» και «Κατηγορία Δηλούντος» επιλέγετε διαδοχικά από τις τιμές που εμφανίζονται στη λίστα τη κατηγορία εισοδήματος (Μισθωτή εργασία και Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα κ.λπ.) για την οποία θα υποβάλετε την προσωρινή.

Προσωρινή Δήλωση ΦΜΥ

Μήνας: ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ Έτος: 2014

Κατηγορίες Εισοδημάτων: ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ

Κατηγορία Δηλούντος: Επιχειρηματική Δραστηριότητα (προκαταβολή)

Κωδ. Επωνυμία

Σημείωση: για την ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΑΣΦΑΛΙΣΜΑ ΟΜΑΔΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ (Άρθρο 64 παρ.1, περ. ε' του ν.4172/2013) καθώς και το ΑΣΦΑΛΙΣΜΑ ΟΜΑΔΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ ΜΕ ΕΦΑΠΑΞ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (Άρθρο 64 παρ 1, περ ε' του ν. 4172/2013), θα ακολουθήσει νέο update για το οποίο θα σας ενημερώσουμε εκ νέου.