

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε 21

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο από εμπορικές επιχειρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 ή άλλων συναφών διατάξεων, τον οποίο αποδίδουν με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994 ή άλλων συναφών διατάξεων. Επιδίδεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του Μαΐου κάθε έτους στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία κάθε διακιούχου, τον αριθμό του φορολογικού μητρώου, το ποσό των αμοιβών και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
2. Η εμπρόθεσμη οριστική δήλωση από εμπορικές επιχειρήσεις υποβάλλεται αποκλειστικά με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr) ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του ΚΒΣ που τηρούνται και τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Με τη δήλωση αυτή υποχρεωτικά υποβάλλεται και το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις.
3. Η εκπρόθεσμη οριστική δήλωση από εμπορικές επιχειρήσεις αρχική ή τροποποιητική της οποίας η αρχική έχει υποβληθεί μέσω διαδικτύου υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ., συνοδευόμενη με μαγνητικό μέσο το οποίο περιέχει το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών, στην περίπτωση που η ηλεκτρονική αυτή υποβολή δεν υποστηρίζεται από το σύστημα. Το νέο αρχείο (μαγνητικό μέσο) διαγράφει το αρχικώς υποβληθέν αρχείο.
4. Η υποβολή οριστικής δήλωσης από εμπορικές επιχειρήσεις με διαφορετικό από τον οριζόμενο τρόπο δεν παράγει ένομο αποτελέσματα.

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΟΥΣ ΑΜΟΙΒΩΝ		
Κωδικός	Συντ/ής παρ/σης φόρου (%)	Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις άρθρου 28 του ν. 2238/1994 επί των οποίων ενεργείται παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 55 του ίδιου νόμου.
1.	35	Άρθρο 55 παρ. 1 περίπτωση α' ν. 2238/1994 μισθοί σε μέλη Δ.Σ. Α.Ε.
2.	1	Άρθρο 55 παρ. 1 περίπτωση β' ν. 2238/1994
3.	15	Άρθρο 55 παρ. 1 περίπτωση γ' ν. 2238/1994
4.	20	Άρθρο 55 παρ. 1 περίπτωση ε' ν. 2238/1994
5.	1	Άρθρο 55 παρ. 1 περίπτωση στ' υποπερίπτωση αα' ν. 2238/1994
6.	4	Άρθρο 55 παρ. 1 περίπτωση στ' υποπερίπτωση ββ' ν. 2238/1994
7.	8	Άρθρο 55 παρ. 1 περίπτωση στ' υποπερίπτωση γγ' ν. 2238/1994
8.	20	Άρθρο 55 παρ. 1 περίπτωση ζ' ν. 2238/1994
9.		
10.		
11.		
12.		
13.		
14.		
15.		

**Παρατήρηση:** Εφόσον ο δικαιούχος έχει εισόδημα που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο διακιούχο τόσες φορές όσοι είναι και οι κωδικοί.



ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ  
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ 2010

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ   
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ

ΠΡΟΣ ΤΗΝ Δ.Ο.Υ.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠ/ΚΗ - ΣΥΜΠ/ΚΗ
<input type="text"/>	<input type="text"/>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΑΦΜ .....
	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ .....
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΚΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ..... ΤΗΛ. ....
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ.....
ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ.ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΚΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	ΑΦΜ .....
	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ .....
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ.....	
ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ.ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ	

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ

Δίμηνα	Ακαθάριστα εισοδήματα	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν			Άθροισμα	Στοιχεία διπλοτύπου	
		Φόρου	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ Χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
Α							
Β							
Γ							
Δ							
Ε							
ΣΤ							
ΣΥΝΟΛΟ							

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος  
..... 2010

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ  
Εμπρόθεσμα   
Εκπρόθεσμα   
.....  
(ημερομηνία παραλαβής)  
Ο Παραλαβών

ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ  
ν.2523/1997

Ποσό .....  
Αριθ. Διπλοτ. ....  
Ημερομηνία .....

Ο Επιμελητής Είσπραξης  
.....

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Επών.: .....  
Όνομ.: .....  
Δ/ση: .....  
Α.Φ.Μ.: .....  
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: .....  
Αρ.Μητρ.αδ.ασκ.επαγγ/τος: .....  
Κατηγορία άδειας: .....

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ

Ποσό .....  
Αριθ. Διπλοτ. ....  
Ημερομηνία .....

Ο Βεβαιώσας

