**Έντυπο Ε7 (Φ-01.015)**

**Οριστική Δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών**

Υποβάλλεται ηλεκτρονικά μετά το τέλος του έτους, συνήθως μέχρι Φεβρουάριο του επόμενου έτους.

Το Έντυπο αυτό έχει δύο Πίνακες:

Τον πρώτο πίνακα που λέγεται:

«**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙ­ΧΕΙΩΝ**»

και τον δεύτερο πίνακα που λέγεται:

«**ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΚΑΙ** ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ **ΕΙΣΦΟ­ΡΑΣ** ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 29 ΤΟΥ Ν. 3986/2011 **ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ**».

Ας πάμε να δούμε τους δύο αυτούς πίνακες:

**1. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙ­ΧΕΙΩΝ**

Στο έντυπο αυτό, το Ε7, αναγράφονται συγκεντρωτικά:

Όλοι οι εργαζόμενοι Κατά Κατηγορίες, δηλαδή: Υπάλληλοι, Εργάτες, Συνταξιούχοι. Εδώ δηλαδή αθροίζουμε κατά κατηγορίες το προσωπικό όπως παραπάνω (υπάλληλοι, εργάτες, συνταξιούχοι).

Στη συνέχεια αναγράφεται συγκεντρωτικά το άθροισμα κατά κατηγο­ρίες, όπως στις στήλες που ακολουθούν παρακάτω.

**Σημαντική Σημείωση**

Δεν μπορούμε να προχωρήσουμε στην συμπλήρωση του παραπάνω πί­νακα: «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙ­ΧΕΙΩΝ»,

αν δεν έχουμε πάρει όλα τα έντυπα «ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ» του ίδιου έτους και μάλιστα ταξινομημένα κατά κατη­γορίες (υπάλληλοι, εργάτες, συνταξιούχοι). Μόνον τότε μπορούμε να υ­πολογίσουμε τα ποσά που θα μας ζητήσει ο πίνακας αυτός.

Έτσι, τότε:

Έτσι, τότε:

Στην στήλη: «**Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών**», γράφουμε το άθροι­σμα των μικτών αποδοχών (στην κάθε κατηγορία) (χωρίς την εργοδοτική ει­σφορά).

Στην στήλη: «**Σύνολο κρατήσεων**», γράφουμε το άθροισμα των κρα­τή­σεων των ασφαλιστικών εισφορών (ΙΚΑ) των εργαζόμενων(στην κάθε κατηγορία). Μόνον τις κρατήσεις ΙΚΑ των εργαζόμενων γράφουμε εδώ (κι όχι και την εργοδοτική εισφορά).

Στην στήλη: «**Καθαρές φορολογητέες αποδοχές**», γράφουμε το ά­θροισμα του καθαρών ποσού (της κάθε κατηγορίας), το καθαρό ποσό που πληρώ­θηκαν μετρητά στο χέρι τους οι εργαζόμενοι της κατηγορίας αυ­τής.

Στην στήλη: «**Ποσά φόρου που οφείλονται και πρέπει να αποδοθούν στο δημόσιο, μετά την έκπτωση 1,5% από τα αντίστοιχα ποσά που αναλο­γούν**», γράφουμε το άθροισμα των φόρων (της κάθε κατηγορίας), τον οποίο φόρο παρακρατήσαμε για να αποδώσαμε προς την εφορία.

Στην στήλη: «**Ποσά φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές σύμ­φωνα με το άρθρο 57 του ν. 2238/1994)**», γράφουμε το άθροισμα (της κάθε κατηγορίας) του ήδη παρακρατηθέντος φόρου (βλέπε παραπά­νω) που είναι προσαυξημένο κατά 1,5%. Για να βρούμε το ποσό αυτό «Ανα­λογούν ποσά φόρου» υπολογίζουμε έκπτωση 1,5% πάνω σε αυτό ώστε να προκύψει ο ήδη γνωστός μας φόρος που αποδόθηκε (απλή μέθο­δος των τριών)

Αφού καταλήξαμε να έχουμε τα αθροίσματα του φόρου που οφείλο­νται προς την Εφορία (κατά κατηγορία εργαζομένων πάντα), τότε:

Στην γραμμή: «**Αφαιρούνται τα ποσά που αποδόθηκαν με προσωρι­νές δηλώσεις**», πάνω και γράφω το άθροισμα των φόρων που ήδη έχω απο­δώσει με την «Προσωρινή Δήλωση» απόδοσης Φόρου.

Αν μεν το σύνολο των φόρων που παρακράτησα και απέδωσα είναι το ίδιο με το σύνολο που οφείλουμε, τότε το υπόλοιπο είναι μηδενικό.

Αν όμως απέδωσα λιγότερα, σε σύγκριση με όσα οφείλουμε, τότε έ­χουμε «Χρεωστικό Υπόλοιπο» που πρέπει να πληρώσουμε.

Στην γραμμή: «**Πρόσθετος φόρος ……….% λόγω εκπροθέσμου**», γρά­φουμε το ποσό της προσαύξησης που αντιστοιχεί στο Χρεωστικό Υπό­λοιπο (βλέπε παραπάνω). Αυτό το παραπάνω Χρεωστικό Υπόλοιπο, παίρνει επιπλέον προσαύξηση, που γράφουμε στην αντίστοιχη γραμμή, εδώ. Την προσαύξηση αυτή σήμερα, την υπολογίζει ηλεκτρονικά μόνο του το σύστημα taxis.

Στην γραμμή: «**Σ ύ ν ο λ ο**», γράφουμε το τελικό σύνολο της οφειλής μαζί με την προσαύξησή του.

**2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΚΑΙ** ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ **ΕΙ­ΣΦΟ­ΡΑΣ** ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 29 ΤΟΥ Ν. 3986/2011 **ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ**

Στον Πίνακα αυτόν γράφουμε όλα τα ποσά που ήδη έχουμε αποδώσει κατά μήνα (παλιότερα κατά δίμηνο).

Για να μπορέσω να βρω αυτά τα ποσά μαζί με τα αντίστοιχα διπλότυ­πα Γραμμάτια Είσπραξης που μου έκοψε η Εφορία, θα πρέπει πιο πριν να έχω μια Συγκεντρωτική τους κατάσταση.

**Σημαντική Σημείωση**

Δεν μπορούμε να προχωρήσουμε στην συμπλήρωση του παραπάνω πί­νακα: «ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙ­ΣΦΟ­ΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 29 ΤΟΥ Ν. 3986/2011 ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ»,

αν δεν έχουμε πάρει όλα τα έντυπα: «ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑ­ΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΚΡΑ­ΤΗΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ» και μάλιστα τα­ξινομημένα κατά μήνα (παλιότερα ήταν κατά δίμηνο). Μόνον τότε μπο­ρούμε να υπολογίσουμε τα ποσά που θα μας ζητήσει ο πίνακας αυτός. Παράδειγμα τέτοιας Συγκεντρωτικής Κατάστασης ακολουθεί στο τέλος του παρόντος κεφαλαίο, Παράρτημα Α΄.

Έτσι, τότε:

Στην στήλη: «**Μήνας**», γράφω τον μήνα στον οποίο θέλω μα περιγρά­ψω τα ποσά που απέδωσα.

Στην στήλη: «**Ακαθάριστες αποδοχές**», γράφω το σύνολο των ακαθά­ρι­στων αποδοχών για τον ίδιο μήνα που ήδη έχω γράψει στην προηγού­μενη στήλη (βλέπε στήλη «Μήνας»).(Από την «Συγκεντρωτική Κατά­σταση Απόδοσης των Κρατήσεων Φόρου Εισοδήματος και Εισφοράς Αλληλεγ­γύης» θα τα πάρω αυτό το άθροισμα).

Στην στήλη: «**Ποσά Φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθη­καν**», γράφω τα ποσά (τα Συγκεντρωτικά ποσά) του ιδίου μήνα που αφο­ρούν τον φόρο. (Από την «Συγκεντρωτική Κατάσταση Απόδοσης των Κρατή­σεων Φόρου Εισοδήματος και Εισφοράς Αλληλλεγγύης» θα τα πάρω αυτό το άθροισμα).

Στην στήλη: «**Ποσά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης που παρακρα­τήθη­καν και αποδόθηκαν**», γράφω τα ποσά (τα Συγκεντρωτικά ποσά) του ιδίου μήνα που αφορούν την Εισφορά Αλληλεγγύης που έχουμε πα­ρα­κρατήσει. (Από την «Συγκεντρωτική Κατάσταση Απόδοσης των Κρα­τή­σεων Φόρου Εισοδήματος και Εισφοράς Αλληλεγγύης» θα τα πάρω αυτό το άθροισμα).

Στην στήλη: «**Άθροισμα**», γράφω τα ποσά (τα Συγκεντρωτικά ποσά) του ιδίου μήνα που αφορούν το άθροισμα: Συνολικός Φόρος μήνα που παρα­κρατήθηκε + Εισφορά Αλληλεγγύης. (Συμφωνούν με το ίδιο άθροι­σμα του ιδίου μήνα του βιβλίου «Συγκεντρωτική Κατάσταση Απόδοσης των Κρατήσεων Φόρου Εισοδήματος και Εισφοράς Αλληλεγγύης»).

Στην στήλη: «**Αριθμός**» (Αριθμός απόδειξης πληρωμής/διπλοτύπου της Δ.Ο.Υ.), γράφουμε τον αριθμό του Γραμμάτιου Είσπρα­ξης/Διπλοτύπου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο εξόφλησα το παραπάνω άθροι­σμα: Συνολικός Φόρος μήνα που παρακρατήθηκε + Εισφορά Αλληλεγ­γύης.

Στην στήλη: «**Χρονολογία**» (Χρονολογία πληρωμής της απόδειξης πλη­ρωμής/διπλοτύπου της Δ.Ο.Υ.), γράφουμε την ημερομηνία που ανα­γρά­φει πάνω του το Γραμμάτιο Είσπραξης/Διπλότυπο της Δ.Ο.Υ., με το οποίο εξόφλησα το παραπάνω άθροισμα: Συνολικός Φόρος μήνα που πα­ρακρατήθηκε + Εισφορά Αλληλεγγύης.

Παράρτημα Α΄

|  |  |
| --- | --- |
| ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ |  |
| ΤΟΕΒ ΜΠΟΪΔΑ-ΜΑΥΡΗΣ | Διαχειριστικό έτος: 20… |
| ΕΔΡΑ: ΘΕΣΠΡΩΤΙΚΟ ΠΡΕΒΕΖΑΣ | Μήνας ………………………. |

**ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ**

**ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/**  **Α** | **Αριθμός**  **Εντάλματος**  **Πληρωμής** | **Μήνας**  **Πλη-**  **ρωμής** | **Σύνολο**  **Μικτών**  **Αποδοχών Μήνα** | **ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΙΔΟ­ΝΤΑΙ** | | **Σύνολο**  **Αποδι-**  **δόμενων**  **Ποσών** |
| **1. Φόρος** | **2. Εισφορά**  **Αλληλεγγύης** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |
| 16 |  |  |  |  |  |  |
| 17 |  |  |  |  |  |  |
| 18 |  |  |  |  |  |  |
| 19 |  |  |  |  |  |  |
| 20 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Σύνολο Μήνα……………..…:** | | |  |  |  |  |

Θεσπρωτικό την ……/ ….. / 20….

|  |  |
| --- | --- |
| Ο Πρόεδρος | Ο Λογιστής |
|  |  |
| ……………. | ………. |
|  | Χαράλαμπος Δράκος |