



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για Βεβαιώσεις Αμοιβών από Επιχειρηματική Δραστηριότητα Φορολογικού Έτους 2023

ΑΘΗΝΑ, 16 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2024

- 1. Ε** **Είμαι ήδη εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet. Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω ηλεκτρονικά τις βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων;**

A Για τους ήδη εγγεγραμμένους χρήστες, δεν απαιτείται διαδικασία εγγραφής, αλλά ισχύουν οι κωδικοί πρόσβασης (username και κωδικός) που ήδη χρησιμοποιούνται.

Τα Νομικά Πρόσωπα που έχουν εγγραφεί στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες πρέπει να εξουσιοδοτήσουν ένα φυσικό πρόσωπο ως εκπρόσωπο ή λογιστή ή λογιστικό γραφείο για την υποβολή του αρχείου βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet.

Τα Φυσικά Πρόσωπα που έχουν εγγραφεί στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες, εάν επιθυμούν το αρχείο βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα να υποβάλλεται από λογιστή ή λογιστικό γραφείο, θα πρέπει να εξουσιοδοτήσουν τον λογιστή ή το λογιστικό γραφείο από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet.
- 2. Ε** **Ποιοι υποβάλουν βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;**

A Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν.4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της απόφασης για τον τύπο και περιεχόμενο των βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση. Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στις περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν περιλαμβάνονται στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.
- 3. Ε** **Πότε πραγματοποιείται η υποβολή των βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;**

A Για το φορολογικό έτος 2023, ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η **29η Φεβρουαρίου 2024**. Διευκρινίζεται ότι ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του myAADE με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

Οι εμπλεκόμενοι φορείς – επιχειρήσεις, παρακαλούνται να υποβάλουν το σχετικό αρχείο των βεβαιώσεων όσο το δυνατόν συντομότερα προκειμένου η ροή της υποβολής των δηλώσεων από τους φορολογούμενους να ολοκληρωθεί ομαλά.

4. Ε Αν οριστικοποιήσω μια δήλωση στο myAADE και διαπιστώσω κάποιο λάθος, έχω δυνατότητα διόρθωσης μέσω myAADE;

Α Ναι, σε περίπτωση υποβολής λάθους αρχείου έχετε τη δυνατότητα να υποβάλετε νέο αρχείο με τα σωστά στοιχεία. Σας επιστούμε την προσοχή ότι το νέο διορθωμένο αρχείο πρέπει αφενός να υποβληθεί από τον ίδιο χρήστη που υπέβαλε και το αρχικό και αφετέρου να περιέχει το σύνολο των εγγραφών και όχι μόνο τις διορθωμένες εγγραφές.

5. Ε Ποια είναι τα είδη αποδοχών που καταχωρούνται στο αρχείο βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;

Α	Κωδικός	Συντ/τής παρ/σης φόρου (%)	Είδος αμοιβών
	1.	20	Άρθρο 64§1 περ. δ' εδάφιο 1 του ν.4172/2013 αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα και για αμοιβές δικηγόρων, πέραν της ελάχιστης, που αφορούν γραμμάτια προείσπραξης και καταβάλλονται από φορείς εκτός των δικηγορικών συλλόγων
	2.	3	Άρθρο 64§1 περ. δ' εδάφιο 2 του ν.4172/2013
	3.	1	Άρθρο 64§2 υποπερίπτωση αα' του ν.4172/2013
	4.	4	Άρθρο 64§2 υποπερίπτωση ββ' του ν.4172/2013
	5.	8	Άρθρο 64§2 υποπερίπτωση γγ' του ν.4172/2013
	6.	20	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα απαλλασσομένων, μη υπόχρεων σε τήρηση βιβλίων (ενδεικτικά ελεγκτές ΑΕ, εισηγητές σεμιναρίων), συγγραφείς δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι (μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων, οι οποίοι εκδίδουν με δικά τους έξοδα βιβλία και στη συνέχεια τα διαθέτουν έναντι αμοιβής προς τους φορείς γενικής κυβέρνησης)
	7.	15	Προκαταβολή φόρου στις ελάχιστες αμοιβές των δικηγόρων από τους δικηγορικούς συλλόγους (άρθρο 69§5 περ. α του ν.4172/2013)
	9.	0	Ελάχιστες αμοιβές από συμβόλαια(π.χ. μεταβιβάσεις ακινήτων) που αναγράφονται στα γραμμάτια προείσπραξης των οικείων δικηγορικών συλλόγων.
	10.	0	Αμοιβή μικρότερη των 300€ της παραγράφου 8 και

		των 150€ της παραγράφου 2 του άρθρου 64 §8 ν.4172/2013
11.	0	Ατομική εφάπαξ καταβολή σε δικαιούχους εργαζομένους στον Ο.Τ.Ε.
12.	0	Προμήθειες ασφαλιστικών εταιρειών
13.	0	Ελάχιστες αμοιβές δικηγόρων που αφορούν γραμμάτια προείσπραξης και καταβάλλονται από φορείς εκτός των δικηγορικών συλλόγων (υποβάλλεται από φορείς εκτός των δικηγορικών συλλόγων)
14.	3 1,4	Άρθρο 64§1 περ. δ' εδάφιο 4 και επόμενα του ν.4172/2013 αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα(υποβάλλεται αποκλειστικά από τον αρχικό ανάδοχο Άρθρο 64§2 περ. αα' και ββ' του ν.4172/2013 (υποβάλλεται από τον αντιπρόσωπο, στην περίπτωση εντολέα που συμβάλλεται με αντιπρόσωπο αυτού ώστε να πραγματοποιηεί πωλήσεις αγαθών για λογαριασμό του σε φορέα Γενικής Κυβέρνησης)
15.		Ακαθάριστα έσοδα ιατρών Ε.Σ.Υ. από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. που καταβλήθηκαν στο έτος 2023 και αφορούν τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2022, καθώς και λοιπές περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα που καταβάλλονται στο έτος 2023 και αφορούν σε παρασχεθείσες υπηρεσίες προηγούμενων ετών (υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση για τα έτη αυτά)
16.	20	Εισόδημα από συμμετοχή σε επιτροπές – συνεδριάσεις ΕΦΚΑ που βάσει της Φ10042/οικ.13567/329/8.06.2018 εγκυκλίου του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης δεν εισφοροδοτούνται.
18.		Αμοιβές και οικονομικές ενισχύσεις που χορηγήθηκαν σε επιτηδευματίες στα πλαίσια αντιμετώπισης έκτακτων αναγκών (ενδεικτικά, η αποζημίωση πιστοποιημένων επαγγελματιών για την σύμπραξη στη διαδικασία απονομής παροχών e-ΕΦΚΑ)
19.		Αμοιβές και οικονομικές ενισχύσεις που χορηγήθηκαν σε επιτηδευματίες στα πλαίσια αντιμετώπισης έκτακτων αναγκών και η αμοιβή ιδιωτών ιατρών που συνεργάζονται με δημόσια νοσοκομεία που δεν προσμετρώνται στα εισοδηματικά κριτήρια για την

		χορήγηση λοιπών παροχών
--	--	-------------------------

Παρατήρηση: Εφόσον ο δικαιούχος έχει αμοιβές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς, θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσοι είναι οι κωδικοί.

6. **E Έχουμε κάποια αλλαγή στις προδιαγραφές του αρχείου;**
A Ναι. Θα χρειαστεί να κατεβάσετε από τη ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ την επικαιροποιημένη εφαρμογή του φορολογικού έτους 2023. Σας υπενθυμίζουμε ότι το αρχείο απαιτείται να είναι συμπιεσμένο.
7. **E Πώς μπορώ να δημιουργήσω το αρχείο με τα στοιχεία των βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;**
A Για τη δημιουργία του αρχείου, υπάρχει διαθέσιμη εφαρμογή στο πεδίο «Ψηφιακές Υπηρεσίες», επιλέγοντας «Φορολογικές Υπηρεσίες», στην ενότητα «Δηλώσεις παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων» είναι διαθέσιμη η επιλογή «Υποβολή βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων – αμοιβών – μερισμάτων ή τόκων ή δικαιωμάτων». Στο ίδιο σημείο της ιστοσελίδας υπάρχουν και σχετικές οδηγίες εγκατάστασης της συγκεκριμένης εφαρμογής.
8. **E Μπορώ να υποβάλω τις βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικού έτους 2023 με το παλαιό πρόγραμμα (αυτό που ίσχυε για το φορολογικό έτος 2022 – χρήση 2022);**
A Όχι, πρέπει απαραίτητα η δημιουργία του αρχείου βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα να γίνει με το καινούριο πρόγραμμα φορολογικού έτους 2023.
9. **E Έχω κάνει διακοπή πριν τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Πότε πρέπει να υποβάλλω τις ηλεκτρονικές βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;**
A Για τους μήνες του έτους που είχατε δραστηριότητα (μέσα στο 2023), τις βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικού έτους 2023 θα τις υποβάλετε εντός του 2024, μέσα στις προθεσμίες που ορίζει η Α.1025/2024. Ανεξάρτητα από την ημερομηνία διακοπής ως περίοδος χρήσης ορίζεται όλο το διαχειριστικό έτος.
10. **E Ποιος είναι ο χρόνος διενέργειας παρακράτησης και απόδοσης του φόρου και κατ' επέκταση αποστολής του σχετικού ηλεκτρονικού αρχείου;**
A Προκειμένου για το χρόνο διενέργειας παρακράτησης και απόδοσης του φόρου για τις αμοιβές διοίκησης και τις αμοιβές για συμβουλευτικές και άλλες παρόμοιες

υπηρεσίες των διατάξεων των περ. δ' των παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν. 4172/2013, καθώς και για τις αμοιβές για τα αγαθά που προμηθεύονται και τις υπηρεσίες που λαμβάνουν οι φορείς γενικής κυβέρνησης, ισχύουν τα αναφερόμενα στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Β 1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο.

11. **E Πώς θα υποβληθεί το αρχείο των βεβαιώσεων αμοιβών για τις περιπτώσεις που έχει παρακρατηθεί φόρος με τα οριζόμενα της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1027/2014, από υπόχρεο φυσικό πρόσωπο – επιτηδευματία που έχει αποβιώσει;**
- A** Τα στοιχεία των βεβαιώσεων αμοιβών από υπόχρεο φυσικό πρόσωπο που έχει αποβιώσει, χορηγούνται με έντυπη βεβαίωση από τους κληρονόμους του στον εκάστοτε αντισυμβαλλόμενο, για τις περιπτώσεις που έχει παρακρατηθεί φόρος με τα οριζόμενα της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1027/2014.
12. **E Το πεδίο ΑΜΚΑ είναι υποχρεωτικό ή προαιρετικό στη βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;**
- A** Ο ΑΜΚΑ καταχωρείται προαιρετικά για δικαιούχους αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.
13. **E Σε περίπτωση αμοιβών χαμηλότερων των 300 ευρώ, για τις οποίες έχει παρακρατηθεί φόρος τι πρέπει να κάνω;**
- A** Οι αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για τις οποίες έχει γίνει παρακράτηση φόρου 20% από φορείς που υπάγονται στις υποπεριπτώσεις i και ii της περ. β' της παρ. 7 του άρθ. 5 της Α.1025/2024, έστω και εάν ήταν χαμηλότερες των 300 ευρώ, πρέπει να δηλωθούν στον κωδικό 1. Όσον αφορά τις αμοιβές που είναι χαμηλότερες των 300 ευρώ και για τις οποίες δεν έχει παρακρατηθεί φόρος, θα καταχωρούνται στον κωδικό 10. Επισημαίνεται ότι αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα που για το μήνα απόκτησής τους υποχρεωτικά έπρεπε να υποβληθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ισχύει, και δεν υποβλήθηκαν, υποβάλλονται μόνο με δήλωση (αρχική ή τροποποιητική) για το μήνα αυτό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην τελευταία αυτή απόφαση. Οι αμοιβές αυτές δεν υποβάλλονται με ετήσιο αρχείο.
14. **E Τα ποσά χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, συμμετέχουν στον προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών ;**
- A** Τα ποσά χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου αφορούν κρατήσεις υπέρ τρίτων και επομένως δεν αφαιρούνται από το ποσό των ακαθαρίστων αμοιβών για τον προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών.
15. **E Σε ποιον κωδικό θα καταχωρηθεί ο παρακρατούμενος φόρος από**

προείσπραξη γραμματίων;

- A** Ο προκαταβλητέος φόρος που παρακρατείται από τους δικηγορικούς συλλόγους, από προείσπραξη γραμματίων «Προκαταβολή φόρου στις ελάχιστες αμοιβές των δικηγόρων από τους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 69§5 περ. α' του ν.4172/2013», αποστέλλεται με τα οριζόμενα της Α.1101/2019.

16. E Επιτηδευματίες που πληρώνουν δικηγόρους και έχει γίνει παρακράτηση του φόρου από τον δικηγορικό σύλλογο - προείσπραξη, πώς θα στείλουν το αρχείο βεβαιώσεων;

- A** Σε περίπτωση επιτηδευματία, ο οποίος έχει καταβάλει την ελάχιστη νόμιμη αμοιβή σε δικηγόρο και η παρακράτηση του φόρου έχει διενεργηθεί από το δικηγορικό σύλλογο, καταχωρεί την αμοιβή στον κωδικό 13.
Εφόσον η αμοιβή του δικηγόρου είναι μεγαλύτερη της ελάχιστης προβλεπόμενης και συνεπώς έχει γίνει παρακράτηση φόρου από τον επιτηδευματία, η επιπλέον αμοιβή, πέραν της ελαχίστης, θα αποσταλεί με τα οριζόμενα της Α.1101/2019.

17. E Πώς αποστέλλεται η αμοιβή που εισπράττεται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων στην περίπτωση εισφοράς όλου ή μέρους δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο σε κοινοπραξία ή εταιρεία στην οποία συμμετέχει και ο ίδιος, καθώς και η αμοιβή που αφορά επιχείρηση(εντολέα) που συμβάλλεται με αντιπρόσωπο ο οποίος πραγματοποιεί πωλήσεις για λογαριασμό αυτής προς φορέα Γενικής Κυβέρνησης;

- A** Σύμφωνα με τις διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013, ο αρχικός ανάδοχος και αντίστοιχα ο αντιπρόσωπος καταχωρεί το ποσό της ακαθάριστης αμοιβής και τον φόρο που παρακρατήθηκε από τον κύριο του έργου ή τον εντολέα (δικαιούχο) στον κωδικό 14.

18. E Πώς αποστέλλονται οι αμοιβές από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ που καταβάλλονται στους ιατρούς του ΕΣΥ;

- A** Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ. 1178/2017 εγκύκλιο, τα εισοδήματα που αντιστοιχούν σε υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στα φορολογικά έτη 2014 έως και 2022, φορολογούνται στα έτη αυτά και δηλώνονται στον κωδικό 15. Αν τα εν λόγω εισοδήματα των ιατρών του ΕΣΥ, που καταβλήθηκαν στο φορολογικό έτος 2023, αφορούν υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στα οικονομικά έτη 2014 και προηγούμενα (χρήσεις ετών 2013 και προηγούμενες), φορολογούνται συνολικά στο έτος εισπράξης ήτοι στο φορολογικό έτος 2023. Οι αμοιβές που φορολογούνται στο φορολογικό έτος 2023, αποστέλλονται με τον κωδικό 6 του αρχείου εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ο φόρος 20% που παρακρατείται επί του συνόλου των ακαθάριστων αμοιβών που καταβάλλονται, ανεξάρτητα από τα οικονομικά ή φορολογικά έτη που παρασχέθηκαν οι εν λόγω

υπηρεσίες των ιατρών του ΕΣΥ, εκπίπτει από τον φόρο που αναλογεί στο εισόδημα που αποκτούν οι εν λόγω ιατροί κατά το φορολογικό έτος μέσα στο οποίο έγινε η καταβολή ή έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής, ήτοι στο φορολογικό έτος 2023.

- 19. Ε** **Απασχόλησα πρόσωπα που παρείχαν υπηρεσία με σύμβαση από την οποία προέκυπτε υποχρέωση έκδοσης Δελτίου Παροχής Υπηρεσιών (Δ.Π.Υ.) και απέδωσα τις ασφαλιστικές εισφορές στον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.). Οι αμοιβές τους θα αποσταλούν ως αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα ή ως αποδοχές από μισθωτή εργασία;**
- Α** Η κατηγορία – πηγή προέλευσης του εισοδήματος φυσικού προσώπου που έχει κάνει έναρξη και εκδίδει Δ.Π.Υ., εξακολουθεί να είναι από επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το αν πληρούνται οι προϋποθέσεις της περ. στ΄ της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 (ΠΟΛ.1072/2015) και ανεξάρτητα από το γεγονός ότι ο ΕΦΚΑ ορίζει για τις ασφαλιστικές εισφορές που βαρύνουν το φυσικό αυτό πρόσωπο να παρακρατούνται και να αποδίδονται από τον πελάτη – εργοδότη του.
- Για την παρακράτηση φόρου έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1120/2014 και στην περίπτωση αμοιβών συμβουλών διοίκησης ορίζεται συντελεστής παρακράτησης 20%. Ο φόρος παρακρατείται στο ακαθάριστο – μικτό ποσό (πρωτων ασφαλιστικών κρατήσεων που βαρύνουν το φυσικό πρόσωπο). Το φυσικό πρόσωπο υποβάλλει Ε3 και οι ασφαλιστικές κρατήσεις που αφορούν τον ίδιο και οι οποίες έγιναν από τον πελάτη του, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά του. Οι αμοιβές αυτές του φυσικού προσώπου αποστέλλονται, σύμφωνα με το αρχείο βεβαιώσεων, από επιχειρηματική δραστηριότητα.
- 20. Ε** **Έχω υποβάλλει δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1101/2019. Θα πρέπει να υποβάλλω ετήσιο αρχείο σύμφωνα με την Α.1025/2024;**
- Α** Σύμφωνα με την περ. β΄ της παρ. 7 του άρθρου 5 της Α.1025/2024 απόφασης για τους κωδικούς αμοιβών του Παραρτήματος 2, που αφορούν το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπάρχει υποχρέωση για υποβολή ετήσιου αρχείου, από τους:
- ι) καταβάλλοντες αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν είναι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς και από φορείς Δημοσίου, οι οποίοι έχουν την υποχρέωση υποβολής ετήσιου αρχείου, ακόμα και στις περιπτώσεις που έχουν υποβάλει δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα,

- ii)** φορείς δημοσίου και λοιπούς φορείς που εποπτεύονταν για οποιοδήποτε διάστημα εντός του 2023 από την ΕΑΠ για το διάστημα αυτό. Για το διάστημα του 2023 που δεν ήταν ενταγμένοι στην ΕΑΠ, υποβάλλουν μόνο δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα με την υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ,
- iii)** καταβάλλοντες αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα που υποβάλλουν δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με συγκεντρωτικές εγγραφές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ,
- iv)** καταβάλλοντες αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για τις οποίες εκ του νόμου δεν προκύπτει φόρος ή τέλος χαρτοσήμου προς απόδοση και οι οποίες δεν υποβλήθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ,
- v)** αντιπροσώπους, στην περίπτωση που συμβάλλονται με επιχείρηση (εντολέα) ώστε να πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών για λογαριασμό αυτής προς φορέα Γενικής Κυβέρνησης.
- Οι λοιποί υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, δεν υποβάλλουν ετήσιο αρχείο.