

Εισόδημα: Οδηγός δηλώσεων για νομικά πρόσωπα

Διευκρινίσεις από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων - Θα πρέπει να υποβληθούν ηλεκτρονικά μέχρι 30 Απριλίου

Τετάρτη, 05 Μαρτίου 2014

Οι δηλώσεις εισοδήματος των νομικών προσώπων (Ε5) θα πρέπει να υποβληθούν ηλεκτρονικά έως και τις 30 Απριλίου, ενώ μόνο σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης και των συνυποβαλλόμενων εντύπων η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα εντός 10 εργάσιμων ημερών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής στην αρμόδια ΔΟΥ.

Ο τυχόν φόρος που προκύπτει μπορεί να καταβληθεί είτε εφάπαξ με έκπτωση 1,5% είτε σε 8 ισόποσες μηνιαίες δόσεις, ενώ η επιλογή του τρόπου πληρωμής γίνεται μετά την οριστική υποβολή της δήλωσης και την έκδοση της ταυτότητας οφειλής, με την πληρωμή σε Τράπεζα. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι τη νόμιμη προθεσμία υποβολής της δήλωσης και οι επόμενες επτά μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά επόμενων μηνών, από τη λήξη της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης. Αυτά επισημαίνονται, μεταξύ άλλων, στον επικαιροποιημένο οδηγό που εξέδωσε χθες η ΓΓΠΣ με τον οποίο δίδονται οι διευκρινίσεις:

1. Είμαι ήδη εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet. Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα (Ε5)

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 μετά τις 6/12/2010 ή έχουν πιστοποιηθεί εκ νέου, πρέπει να εξουσιοδοτήσουν ένα φυσικό πρόσωπο ως εκπρόσωπο ή λογιστή ή λογιστικό γραφείο για την υποβολή δήλωσης από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet.

2. Ποιοι υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος Ε5;

Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το Έντυπο Ε5 είναι οι υποκείμενοι σε φόρο, σύμφωνα με την παραγρ. 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994.

3. Ποιες δηλώσεις υποβάλλονται υποχρεωτικά στη ΔΟΥ;

Υποβάλλονται υποχρεωτικά στη ΔΟΥ οι αρχικές δηλώσεις των υποκείμενων στο φόρο, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994 που:

* Προέρχονται από μετατροπή ή μετασχηματισμό ή συγχώνευση ή απορρόφηση στο έτος της διαχειριστικής περιόδου.

* Τελούν υπό εκκαθάριση.

* Κάνουν χρήση υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου ή επιμηκύνουν ή συντομεύουν τη διαχειριστική τους περίοδο.

* Είναι τεχνικές εταιρείες και προσδιορίζουν τεκμαρτά κέρδη (κωδικός 100 της δήλωσης Ε5).

* Έχουν κάνει διακοπή εργασιών έως και τις 30/11/2013.

* Υποβάλλονται με επιφύλαξη.

* Ζητείται συμφηφισμός του χρεωστικού υπολοίπου, εν όλω ή εν μέρει, με απαιτήσεις κατά του Δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν. 3943/2011.

* Κάνει χρήση του μειωμένου συντελεστή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 118 του ΚΦΕ και συμπεριλαμβάνονται κέρδη από υποκαταστήματα που δεν υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου αυτού.

4. Μπορώ να υποβάλω εκπρόθεσμη δήλωση φόρου εισοδήματος E5 μέσω TAXISnet;

Οι αρχικές εμπρόθεσμες ή εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. της παρ. 4 του άρθρου 2, ανεξάρτητα αν το προκύπτον από αυτές υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές έντυπα αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2) και του μηχανογραφικού δελτίου οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) συμπεριλαμβανομένων και των καταστάσεων φορολογικής αναμόρφωσης, υποβάλλονται υποχρεωτικά στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr.

5. Μπορώ να υποβάλω τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος E5 μέσω TAXISnet;

Όχι. Οι πάσης φύσεως τροποποιητικές και συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται υποχρεωτικά στην αρμόδια ΔΟΥ φορολογίας εισοδήματος.

6. Αν οριστικοποιήσω μια δήλωση στο TAXISnet και διαπιστώσω κάποιο λάθος, έχω δυνατότητα διόρθωσης μέσω TAXISnet;

Όχι, μετά την οριστική υποβολή της δήλωσης στο TAXISnet δεν μπορεί να γίνει διόρθωση. Θα πρέπει να απευθυνθείτε στην αρμόδια ΔΟΥ φορολογίας εισοδήματος και να υποβάλετε τροποποιητική - διορθωτική δήλωση.

7. Πότε μια οριστικοποιημένη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα της παραγρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994, με χρεωστικό υπόλοιπο θεωρείται και παραληφθείσα;

Μια δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα παραπάνω νομικά θεωρείται παραληφθείσα μετά την οριστική υποβολή της από τις υπηρεσίες του TAXISnet, δεδομένου ότι δυνάμει των διατάξεων του Ν. 4174/2013 αποσυνδέεται η πληρωμή του φόρου από την παραλαβή της δήλωσης και τη βεβαίωση του φόρου.

8. Προσπαθώ να υποβάλω το E5 και μου εμφανίζει το μήνυμα «Λάθος στην προκαταβολή προηγούμενου έτους». Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω τη δήλωση οριστικά με τη σωστή προκαταβολή;

Για να υποβάλετε τη δήλωση E5 ηλεκτρονικά θα πρέπει πρώτα να επισκεφθείτε το τμήμα εισοδήματος της αρμόδιας ΔΟΥ, προκειμένου να διορθωθεί η εικόνα σας στο Αρχείο Συντήρησης Προκαταβολών.

9. Προσπάθησα να υποβάλω ηλεκτρονικά και εμπρόθεσμα τη δήλωση E5, αλλά λόγω τεχνικού προβλήματος κάτι τέτοιο δεν κατέστη εφικτό. Πώς θα αποδείξω την τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσής μου;

A. Περιπτώσεις στις οποίες ο φορολογούμενος πρέπει να προσέλθει στην αρμόδια για τη φορολογία του ΔΟΥ, προκειμένου να διορθώσει την εικόνα του στο Μητρώο TAXIS έτσι ώστε να μπορέσει να υποβάλει τη δήλωσή του μέσω Διαδικτύου:

* Όταν εμφανίζονται λάθος δεδομένα από το Μητρώο TAXIS, είτε στο ΝΠ είτε στα μέλη, με αποτέλεσμα να μην υπολογίζονται ορθά οι συντελεστές φορολόγησης. Στις περιπτώσεις αυτές, αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής αποτελεί η εκτύπωση της πρώτης και της τελευταίας σελίδας της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία.

* Όταν υπάρχει ασυμφωνία του πραγματικού ποσού προκαταβολής του προηγούμενου οικ. έτους με αυτό που είναι καταχωρημένο στο αρχείο προκαταβολών του TAXIS. Στις περιπτώσεις αυτές, αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά αποτελεί η εκτύπωση της πρώτης σελίδας της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία και το ποσό του κωδικού 008.

* Όταν εμφανίζεται το μήνυμα «Δεν έχετε υποχρέωση υποβολής για το συγκεκριμένο έντυπο και για το διάστημα αναζήτησης υποχρεώσεων που επιλέξατε» και εφόσον το Ν.Π. είναι υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης και έχει επιλεγεί από αυτό ο σωστός τύπος εντύπου Φ.Ε., τότε στις περιπτώσεις αυτές αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά αποτελεί η εκτύπωση της σελίδας με το μήνυμα όπου εμφανίζεται ο ΑΦΜ του Ν.Π.

B. Λοιπές περιπτώσεις τεχνικής αδυναμίας της εφαρμογής taxisnet που δεν επιτρέπουν την ολοκλήρωση υποβολής της δήλωσης:

* Σε περίπτωση άλλης τεχνικής αδυναμίας (πλην των προαναφερομένων), η οποία δεν επιτρέπει την ολοκλήρωση της διαδικασίας θα πρέπει να επικοινωνήσετε με τη Δ.ΗΛΕ.Δ. Στις περιπτώσεις αυτές, η Δ.ΗΛΕ.Δ. διερευνά το πρόβλημα και αποστέλλει έγγραφο στην αρμόδια ΔΟΥ για την εμπρόθεση παραλαβή της δήλωσης.

10. Πώς υποβάλλουν δήλωση οι εταιρείες οι οποίες έχουν εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας στο όνομα του νομικού προσώπου [οι κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται μέχρι 2 φορτηγά ή επιβατικά Δ.Χ., οι λοιποί υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 που εκμεταλλεύονται ένα μόνο αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης και οι συνιδιοκτησίες που συνεκμεταλλεύονται αλιευτικά σκάφη μέχρι και δέκα (10) κόρους ολικής χωρητικότητας, στις οποίες συμμετέχουν αποκλειστικά επαγγελματίες αλιείς (άρθρο 64 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε.)];

Οι προαναφερθείσες εταιρείες υποβάλλουν τη δήλωσή τους ηλεκτρονικά, μέσω Διαδικτύου, με τη χρήση του κωδικού [059] του εντύπου Ε5. Ο κωδικός αυτός θα λειτουργεί ως μειωτικός των κερδών που έχουν αναγραφεί στον κωδικό [040] και προέρχονται από εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας στο όνομα του νομικού προσώπου. Ο κωδικός [048] θα περιλαμβάνει μόνο τα κέρδη για τα οποία το νομικό πρόσωπο πρέπει να φορολογηθεί. Η συμπλήρωση, της εκάστοτε περίπτωσης από τον υποβάλλοντα, της περιγραφής του κωδ. [059] πρέπει να είναι απόλυτα αιτιολογημένη δεδομένου ότι σε μεταγενέστερο χρόνο θα πραγματοποιηθούν οι ανάλογες διασταυρώσεις για την ορθότητα συμπλήρωσής του.

11. Πώς συμπληρώνονται οι κωδικοί [798] και [799] στους πίνακες ΣΤ' και Ζ' αντίστοιχα;

Οι κωδικοί [798] και [799] εμφανίζουν το σύνολο των εισοδημάτων που έχουν συμπληρωθεί στους πίνακες ΣΤ' και Ζ' αντίστοιχα και υπολογίζονται αυτόματα από το σύστημα (ΠΟΛ.1070/8.4.2013).

12. Τι θα συμπληρώσω στον κωδικό [502];

Στον πίνακα Η' ο νέος κωδικός με λεκτικό διανεμόμενα κέρδη μετά φόρων αφορά μόνο τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία και εφόσον προβλέπεται από το καταστατικό.

13. Τι συμβαίνει όταν παρέλθει η καταληκτική ημερομηνία πληρωμής (βάσει της Ταυτότητας Πληρωμής) χωρίς να έχει καταβληθεί ο φόρος στην Τράπεζα;

Με την οριστική υποβολή της δήλωσης, αυτή θεωρείται παραληφθείσα και ο φόρος βεβαιώνεται στις προβλεπόμενες από το ν. 2238/1994 δόσεις. Αν παρέλθει η ημερομηνία καταβολής οποιασδήποτε δόσης έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν. 4223/2013.

14. Εχω καταχωρήσει όλα τα ποσά στους κωδικούς της φόρμας της δήλωσης και θέλω να προχωρήσω στην οριστική Υποβολή της. Ωστόσο, το πεδίο της υποβολής δεν είναι ενεργό. Πώς θα υποβάλω τη δήλωση;

Η επιλογή της «Υποβολής» είναι ενεργή στην 4η σελίδα της φόρμας της δήλωσης Ε5.

15. Πότε συνυποβάλλεται το Ε3;

Σε κάθε περίπτωση. Από το οικονομικό έτος 2012 στο έντυπο Ε3 εμπεριέχονται και οι καταστάσεις της φορολογικής αναμόρφωσης, οι οποίες συμπληρώνονται υποχρεωτικά με την υποβολή του Ε3.

16. Ποιοι έχουν υποχρέωση να συνυποβάλουν Ισολογισμό;

Υποχρέωση σύνταξης και υποβολής Ισολογισμού έχουν όσοι τηρούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία ΚΦΑΣ και έχουν κατηγορία τέτοια, στην οποία εμπεριέχονται τα διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) βιβλία. Η υποβολή των στοιχείων του Ισολογισμού για το οικονομικό έτος 2013 είναι προαιρετική για όσους υποβάλλουν μέσω Διαδικτύου.

17. Πώς μπορώ να εκτυπώσω τα συνυποβαλλόμενα έντυπα Ε2, Ε3, Ισολογισμό;

Προσωρινά, δυνατότητα εκτύπωσης των συνυποβαλλόμενων εντύπων, Ε2 και Ε3, υπάρχει μόνο από την εφαρμογή για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1 (υπηρεσίες προς πολίτες). Οσον αφορά τον Ισολογισμό, δεν θα δοθεί δυνατότητα εκτύπωσης.