

Οδηγίες: Αυξημένος ο φόρος για τις επιχειρήσεις

Στο 26% ο συντελεστής φορολογίας των Α.Ε. και ΕΠΕ από 20% πέρυσι - Εξόφληση σε οκτώ ισόποσες μηνιαίες δόσεις

Η ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ Τετάρτη, 19 Μαρτίου 2014 Σελ. 16

Ηλεκτρονικά, μέσω του Taxisnet και έως τις 30 Απριλίου θα πρέπει να υποβληθούν φέτος οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των επιχειρήσεων, ενώ ο φόρος που θα βεβαιωθεί θα καταβληθεί σε οκτώ ισόποσες μηνιαίες δόσεις, εκ των οποίων η πρώτη θα πρέπει να καταβληθεί μέχρι τη νόμιμη προθεσμία υποβολής της δήλωσης.

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι φέτος τα κέρδη που απέκτησαν πέρυσι οι Α.Ε. και οι ΕΠΕ θα φορολογηθούν με αυξημένο συντελεστή 26%, από 20% που ήταν, αν και η εν λόγω επιβάρυνση περιορίζεται από τη μείωση του συντελεστή φορολόγησης των μερισμάτων στο 10%, από 25% που ήταν.

Η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων εξέδωσε χθες νέο αναλυτικό οδηγό για τον τρόπο υποβολής των δηλώσεων (Ε5) από τις επιχειρήσεις, στον οποίο περιλαμβάνονται είκοσι μία ερωταπαντήσεις για τη διευκόλυνση των υπόχρεων:

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 Εντυπο Ε5 είναι οι υποκείμενοι σε φόρο, σύμφωνα με την παραγρ. 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994.

3. Ποια είναι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής μέσω διαδικτύου;

Η καταληκτική ημερομηνία υποβολής μέσω διαδικτύου για το οικονομικό έτος 2014 είναι η 30 Απριλίου 2014 (ΠΟΛ.1043/ 6.2.2014). Σε περίπτωση

αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος (Ε5) και των συνυποβαλλόμενων εντύπων, η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα εντός 10 εργασίμων ημερών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

4. Ποιες δηλώσεις υποβάλλονται υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ.;

Υποβάλλονται υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ. οι αρχικές δηλώσεις των υποκείμενων στο φόρο, 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 συμψηφισμός 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 Κ.Φ.Ε. και συμπεριλαμβάνονται κέρδη από υποκαταστήματα που δεν υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου αυτού.

5. Μπορώ να υποβάλω εκπρόθεσμη δήλωση φόρου εισοδήματος Ε5 μέσω TAXISnet;

Οι αρχικές εμπρόθεσμες ή εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων 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 μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr.

6. Μπορώ να υποβάλω τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος Ε5 μέσω TAXISnet;

Οχι. Οι πάσης φύσεως τροποποιητικές και συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται υποχρεωτικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος.

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

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

8. Πότε μια οριστικοποιημένη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα με χρεωστικό υπόλοιπο θεωρείται και παραληφθείσα;

Μια δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα παραπάνω νομικά πρόσωπα 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.

9. Προσπαθώ να υποβάλω τη δήλωση Ε5 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 Ε5 ηλεκτρονικά θα πρέπει πρώτα να επισκεφθείτε το τμήμα εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκειμένου να διορθωθεί η εικόνα σας στο Αρχείο Συντήρησης Προκαταβολών.

10. Προσπάθησα να υποβάλω ηλεκτρονικά και εμπρόθεσμα τη δήλωση Ε5, αλλά λόγω τεχνικού προβλήματος κάτι τέτοιο δεν κατέστη εφικτό. Πώς θα αποδείξω την τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσής μου;

Περιπτώσεις στις οποίες ο φορολογούμενος πρέπει να προσέλθει στην αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ., 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 ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, 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 ως 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 ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της σελίδας με το μήνυμα όπου εμφανίζεται ο Α.Φ.Μ. του Ν.Π.

11. 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 που εκμεταλλεύονται ένα μόνο αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης και οι συνιδιοκτησίες που συνεκμεταλλεύονται αλιευτικά σκάφη μέχρι και δέκα κόρους ολικής χωρητικότητας, στις οποίες συμμετέχουν αποκλειστικά επαγγελματίες αλιείς);

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.

12. 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.

13. 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.

14. Πώς καταβάλλεται ο φόρος για τα νομικά πρόσωπα υπόχρεα σε δήλωση φόρου εισοδήματος Ε5;

* Είτε εφάπαξ με έκπτωση 1,5% σε όποια τράπεζα επιθυμείτε.

* Είτε σε 8 ισόποσες μηνιαίες δόσεις.

Η επιλογή του τρόπου πληρωμής, εφάπαξ ή με δόσεις, γίνεται μετά την οριστική υποβολή της δήλωσης και την έκδοση της ταυτότητας οφειλής, με την πληρωμή στην Τράπεζα επιλογής σας. Όλες οι δόσεις καταβάλλονται στην Τράπεζα επιλογής σας, η πρώτη δόση 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.

Σας γνωστοποιούμε ότι πλέον από τη νέα Υπηρεσία μας, «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση», έχετε τη δυνατότητα να εκτυπώνετε την ταυτότητα οφειλής και να ενημερώνεστε για την οφειλή σας.

15. 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 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.

16. 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.

17. Πότε συνυποβάλλεται το έντυπο Ε2;

Το έντυπο Ε2 συνυποβάλλεται υποχρεωτικά, εφόσον έχουν συμπληρωθεί ποσά στους κωδικούς [420], [425], [422], [423] και [424] του Πίνακα Ε'.

18. 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 εντύπου Ε3.

19. Ποιοι έχουν υποχρέωση να συνυποβάλλουν 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.

20. Εχω συμπληρώσει τον Ισολογισμό και δεν μου δίνεται η δυνατότητα προσωρινής αποθήκευσης. Πώς θα κάνω προσωρινή αποθήκευση;

Για το συνυποβαλλόμενο έντυπο του Ισολογισμού, η επιλογή της «προσωρινής αποθήκευσης» πραγματοποιείται από οποιαδήποτε σελίδα του βασικού εντύπου.

21. 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 στον Ισολογισμό δεν θα δοθεί δυνατότητα εκτύπωσης.