

**ΕΝΤΥΠΟ Φ01.013**

- 1. Ε** Είμαι ήδη εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet. Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα υπόχρεα σε Φ01.013;

Α 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. Ε** Ποιοι υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος Φ01.013;

Α Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το Έντυπο Φ01.013, είναι οι υποκείμενοι σε φόρο, σύμφωνα με το άρθρο 101 §1 του ν.2238/1994 (και τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις) οι οποίοι υποχρεούνται να δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και για τις θυγατρικές αυτών. Η επιλογή του εντύπου Φ01.013 (αντί του εντύπου Φ01.010) βαρύνει αποκλειστικά το Ν.Π. που υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας, δεδομένου ότι στο προφίλ των νομικών προσώπων που τηρούνται στο μητρώο της ΑΑΔΕ, δεν υπάρχει ενημέρωση για την τήρηση ή όχι των βιβλίων βάσει Δ.Λ.Π. ή τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων με τα Δ.Λ.Π.

- 3. Ε** Ποια είναι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής μέσω διαδικτύου;

Α Οι καταληκτικές ημερομηνίες υποβολής μέσω διαδικτύου ήταν:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ	ΛΗΞΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ
2013	31/12/2012	08/07/2013
2013	30/06/2013	10/11/2013
2014	31/12/2013	30/05/2014
2014	30/06/2014	10/11/2014

- 4. Ε** Ποια είναι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής για λήξη διαχειριστικής διαφορετική της 31/12/2013;

Α Στις περιπτώσεις που έχουμε διαχειριστική περίοδο με λήξη διαφορετική της 31/12/2013, έχουν ισχύ οι αντίστοιχες διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν. 4110/2013 (μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτή).

- 5. Ε** Η εταιρεία έχει τεθεί σε εκκαθάριση. Πότε πρέπει να υποβάλω τη δήλωση;

Α Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους - μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Για τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο

εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους (άρθρο 68 παραγρ. 2 του ν. 4172/2013).

6. Ε Ποιες δηλώσεις υποβάλλονται υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ.;

Α Υποβάλλονται υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ. οι αρχικές δηλώσεις των υποκείμενων σε φόρο, σύμφωνα με το άρθρο 101 παράγραφος 1 του Ν.2238/94 που :

- Έχουν τεθεί σε εκκαθάριση
- Προέρχονται από μετατροπή ή μετασχηματισμό ή συγχώνευση ή απορρόφηση στο έτος της διαχειριστικής περιόδου.
- Ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών ή την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων που έχουν αναληφθεί πριν από την 1.1.2002 και προσδιορίζει τα τεκμαρτά κέρδη στον κωδικό 100 των εντύπων Φ01.010 και Φ01.013
- Κάνουν χρήση του μειωμένου συντελεστή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 118 του ν.2238/1994 και συμπεριλαμβάνονται κέρδη από υποκαταστήματα που δεν υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου αυτού
- Έχουν κάνει διακοπή εργασιών
- Υποβάλλουν δήλωση με επιφύλαξη
- Κάνουν χρήση κινήτρων αναπτυξιακών νόμων (ν.δ.1297/1972, ν.2166/1993, ν.2515/1997, κ.λπ.)
- Ζητούν συμψηφισμό του χρεωστικού υπολοίπου, εν όλω ή εν μέρει, με απαιτήσεις κατά του δημοσίου, σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν.3943/2011.
- Είναι υποκατάστημα αλλοδαπής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας για την οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε.

Για όλες τις παραπάνω περιπτώσεις, που η δήλωση Φ01.013 μαζί με τα έντυπα Ε3 και Ε2 (εφόσον συντρέχει περίπτωση για το Ε2) υποβάλλεται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης θα πρέπει υποχρεωτικά να υποβληθεί, σε μεταγενέστερο χρόνο, μέσω ξεχωριστού προγράμματος, στο δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ.

7. Ε Σε περίπτωση που δεν μπορώ να ολοκληρώσω την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης τι γίνεται;

Α Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος (Φ01.013) θα πρέπει να απευθυνθείτε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

8. Ε Μπορώ να υποβάλω εκπρόθεσμη δήλωση φόρου εισοδήματος Φ01.013 μέσω TAXISnet;

Α Οι αρχικές εμπρόθεσμες ή εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, 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.



9. Ε Μπορώ να υποβάλω Τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος Φ01.013 μέσω TAXISnet;

Α Όχι. Οι τροποποιητικές και συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται υποχρεωτικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος.

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

Α Όχι, 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 υποβάλλετε τροποποιητική – διορθωτική δήλωση.

11. Ε Πότε μια οριστικοποιημένη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 με χρεωστικό υπόλοιπο θεωρείται και παραληφθείσα;

Α 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.

12. Ε Σε ποιες περιπτώσεις συμπληρώνονται οι κωδικοί 099 και 098;

Α Ο κωδικός 099 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που μετεγκαθίστανται σε επιχειρηματικά πάρκα, οι οποίες απαλλάσσονται από την καταβολή φόρου για την υπεραξία που προκύπτει από την εκποίηση ακινήτων και λοιπών εγκαταστάσεων, με την προϋπόθεση εμφάνισής της σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού
Ο κωδικός 098 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που εισπράττουν μερίσματα από εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 11 του ν.2578/98. Ο κωδικός αυτός δεν λαμβάνεται υπόψη στη διαμόρφωση του φορολογικού αποτελέσματος (κωδικοί: 048 και 448), δεδομένου ότι τα εν λόγω έσοδα δεν έχουν καταχωρηθεί σε αποτελεσματικό λογαριασμό.

13. Ε Ποιους αφορά ο κωδικός 911;

Α Ο κωδικός 911, που αφορά τους υπόχρεους καταβολής του τέλους επιτηδεύματος του ν.3986/2011, για τις δηλώσεις που υποβάλλεται μέσω διαδικτύου υπολογίζεται από το σύστημα και είναι προεκτυπωμένος στη φόρμα της δήλωσης, καθώς από το οικονομικό έτος 2014 συμβεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

14. Ε Μπορώ να συμπληρώσω τους κωδικούς 580 και 581 στη δήλωση οικ. έτους 2014 που αφορούν δαπάνες αποκατάστασης ακινήτων (διατηρητέων και μη);

Α Όχι, γιατί οι συγκεκριμένοι κωδικοί αριθμοί καθίστανται ανενεργοί για τα οικ. έτη 2013-2014 λόγω μη έκδοσης κοινής υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής αναφορικά με την έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των ιδιοκτητών ή μισθωτών, των δαπανών αποκατάστασης και εκσυγχρονισμού κτιρίων στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο.

15. Ε Ποιους αφορά ο κωδικός 752;

A Ο κωδικός 752 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις για τις οποίες η χρεωστική διαφορά που προκύπτει σε βάρος τους από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους, εκπίπτει ισόποσα σε τριάντα (30) ισόποσες ετήσιες δόσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιείται η ανταλλαγή των τίτλων και ανεξάρτητα από το χρόνο διακράτησης των ομολόγων.

16. Ε Ποιους αφορούν οι κωδικοί 746, 747, 753 και 748;

A Οι κωδικοί 746, 747, 753 και 748 συμπληρώνονται από τις ανωτέρω επιχειρήσεις, προκειμένου να δηλώσουν το συνολικό ποσό της χρεωστικής διαφοράς, το συνολικό ποσό της χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις, το ποσό απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς της τρέχουσας χρήσης και το υπολειπόμενο ποσό της χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση, αντίστοιχα.

17. Ε Ποιους αφορά ο κωδικός 096;

A Ο κωδικός 096 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που αποκτούν κέρδη από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας, τα οποία απαλλάσσονται του φόρου με την προϋπόθεση εμφάνισής τους σε ειδικό λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού.

18. Ε Από ποιους συμπληρώνονται οι κωδικοί 610 και 620;

A Ο κωδικός 610 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που αποκτούν εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή, ο οποίος δηλώνεται στον κωδικό 620.

19. Ε Πώς βεβαιώνεται ο φόρος για τα νομικά πρόσωπα υπόχρεα σε δήλωση φόρου εισοδήματος Φ01.013;

A Η βεβαίωση του φόρου γίνεται σε μία (1) δόση.

20. Ε Τι συμβαίνει όταν παρέλθει η καταληκτική ημερομηνία πληρωμής (βάσει της Ταυτότητας Οφειλής) του οφειλόμενου ποσού;

A Αν παρέλθει η ημερομηνία καταβολής έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013. Από την «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση», έχετε τη δυνατότητα να εκτυπώνετε την ταυτότητα οφειλής και να ενημερώνετε για την οφειλή σας.

21. Ε Ποια έντυπα συνοποβάλλονται ηλεκτρονικά, μαζί με το Φ01.013;

A Τα συνοποβαλλόμενα έντυπα είναι το μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) (συμπεριλαμβανομένης και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης), καθώς και το έντυπο αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2), εφόσον βέβαια το Ν.Π. έχει εισοδήματα από μίσθωση ακινήτων. Τα λοιπά δικαιολογητικά που προβλέπονται από την οικεία απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, δεν συνοποβάλλονται, αλλά φυλάσσονται για τυχόν έλεγχο.

22. Ε Πότε συνοποβάλλεται το έντυπο Ε2;



A Το έντυπο Ε2 συνοποβάλλεται υποχρεωτικά, εφόσον έχουν συμπληρωθεί ποσά στους κωδικούς 200, 210 και 199 του Πίνακα ΙΙΙ.
Στα οικονομικά έτη 2013-2014 είναι υποχρεωτική η αναγραφή του αριθμού της παροχής ρεύματος (ΔΕΗ) του ακινήτου ανεξάρτητα εάν έχει διακοπεί η ηλεκτροδότηση ή είναι κενό. Ο αριθμός αυτός είναι τα 9 πρώτα ψηφία που αναγράφονται στο λογαριασμό ρεύματος στο πεδίο «Αριθμός Παροχής» και τα οποία πρέπει να καταχωρούνται χωρίς κενό μεταξύ τους.

23. Ε Πότε συνοποβάλλεται το έντυπο Ε3;

A Σε κάθε περίπτωση.

24. Ε Πώς θα συνοποβάλλω το Ε3 και το Ε2 (εφόσον συντρέχει περίπτωση για το δεύτερο);

A Το Ε3 και το Ε2 πρέπει να υποβληθούν από την ίδια εφαρμογή όπου υποβάλλεται και το Φ01.013 και όχι από άλλες εφαρμογές.

25. Ε Είναι υποχρεωτική η καταχώρηση των αναλυτικών στοιχείων του Ισολογισμού;

A Όχι. Η καταχώρηση του Ισολογισμού είναι προαιρετική (βλ. ΠΟΛ 1108/12-5-2011).

26. Ε Έχω συμπληρώσει τον Ισολογισμό και δεν μου δίνεται η δυνατότητα προσωρινής αποθήκευσης. Πώς θα κάνω προσωρινή αποθήκευση;

A Για το συνοποβαλλόμενο έντυπο του Ισολογισμού, η επιλογή της "προσωρινής αποθήκευσης" πραγματοποιείται από οποιαδήποτε σελίδα του βασικού εντύπου.

27. Ε Πώς μπορώ να εκτυπώσω τα συνοποβαλλόμενα έντυπα Ε2, Ε3, Ισολογισμό;

A Δυνατότητα εκτύπωσης των συνοποβαλλόμενων εντύπων Ε2 και Ε3, υπάρχει μόνο από την εφαρμογή για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1.
Όσον αφορά στον Ισολογισμό, δεν υπάρχει δυνατότητα εκτύπωσης.

28. Ε Έχω 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 υποβάλλω τη δήλωση;

A Η επιλογή της «Υποβολής» είναι ενεργή στην 4η σελίδα της φόρμας της δήλωσης Φ01.013.

29. Ε Δικαιούμαι απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του αναπτυξιακού Ν.3908/2011 και δεν μπορώ να συμπληρώσω τον κωδικό 579. Τι να κάνω;

A Το ποσό του κωδικού 579 μεταφέρεται αυτόματα από τον πίνακα VI. «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν.3908/2011» που βρίσκεται στην 4η σελίδα του εντύπου και ο οποίος πρέπει να συμπληρωθεί.



30. Ε Προσπαθώ να υποβάλω τη δήλωση Φ01.013 και εμφανίζεται το μήνυμα "Λάθος στην προκαταβολή προηγούμενου έτους". Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω τη δήλωση οριστικά με τη σωστή προκαταβολή;

Α Για να υποβάλλετε τη δήλωση Φ01.013 ηλεκτρονικά θα πρέπει πρώτα να επισκεφθείτε το τμήμα εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκειμένου να διορθωθεί η εικόνα σας στο Αρχείο Συντήρησης Προκαταβολών.

31. Ε Προσπάθησα να υποβάλω ηλεκτρονικά και εμπρόθεσμα τη δήλωση Φ01.013, αλλά λόγω τεχνικού προβλήματος κάτι τέτοιο δεν κατέστη εφικτό. Πώς θα αποδείξω την τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσής μου;

- Α**
- Στην περίπτωση που εμφανίζονται λάθος δεδομένα του Ν.Π. από το Μητρώο TAXIS π.χ. λανθασμένη διαχειριστική περίοδος, λάθος ένδειξη νέας επιχείρησης κ.λπ., με αποτέλεσμα να γίνεται λάθος η εκκαθάριση της δήλωσης, τότε εκτυπώνετε τη λανθασμένη εκκαθάριση και την πρώτη σελίδα της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία σας, ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά.
 - Στην περίπτωση μη αναγνώρισης ζημιάς (κωδ. 039) ή όταν υπάρχει ασυμφωνία του πραγματικού ποσού προκαταβολής του προηγούμενου οικ. έτους (κωδ. 008) με αυτό που είναι καταχωρημένο στο αρχείο προκαταβολών του TAXIS, με αποτέλεσμα να πραγματοποιείται λάθος η εκκαθάριση της δήλωσης, τότε εκτυπώνετε την πρώτη σελίδα της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία σας, τη σελίδα που περιέχει τον σχετικό κωδικό και το μήνυμα λάθους που εμφανίζεται κατά την υποβολή της δήλωσης, ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά.
 - Στην περίπτωση αδυναμίας συμπλήρωσης των πληροφοριακών πινάκων της 3ης σελίδας του εντύπου, τότε εκτυπώνετε την πρώτη σελίδα της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία σας, τη σελίδα που περιέχει τον σχετικό πίνακα και το μήνυμα λάθους που εμφανίζεται κατά την υποβολή της δήλωσης, ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά.
 - Στην περίπτωση που εμφανίζεται το μήνυμα «Δεν έχετε υποχρέωση υποβολής» ενώ είστε υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης Φ01.013, τότε εκτυπώνετε τη σελίδα με το μήνυμα όπου εμφανίζεται ο Α.Φ.Μ., ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά.
 - Στην περίπτωση που η δήλωση υποβλήθηκε οριστικά, και διαπιστώνετε λανθασμένη εκκαθάριση λόγω των προαναφερόμενων τεχνικών προβλημάτων (π.χ. προκαταβολή ή ζημιά παρελθούσας χρήσης, λανθασμένη διαχειριστική περίοδος, λάθος ένδειξη νέας επιχείρησης, μη δυνατότητα συμπλήρωσης των πληροφοριακών πινάκων), τότε εκτυπώνετε τη λανθασμένη δήλωση ως αποδεικτικό για την παραλαβή τροποποιητικής δήλωσης από τη Δ.Ο.Υ.
 - 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.