

**ΕΝΤΥΠΟ Φ01.012**

- 1. Ε** Είμαι ήδη εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet. Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα;
- 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 φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα;
- Α** Υπόχρεοι στην υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είναι τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία συμπεριλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.
- 3. Ε** Ποια είναι η αποδεκτή διαχειριστική περίοδος για τα νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα;
- Α** Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή που αποκτάται κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος. Συνεπώς, ως χρονική περίοδος που αποκτάται το εισόδημα λαμβάνεται η ημερολογιακή περίοδος. Παράδειγμα: για το οικονομικό έτος 2014 ο φόρος επιβάλλεται για το συνολικό καθαρό εισόδημα από 01/01/2013-31/12/2013, εφόσον η αποδεκτή διαχειριστική περίοδος είναι η ημερολογιακή περίοδος από 01/01 έως 31/12.
- 4. Ε** Πότε πραγματοποιείται η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα;
- Α** Η υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος πραγματοποιείται πάντα μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου και συγκεκριμένα:
- μέχρι τις 10/3 του οικείου οικονομικού έτους για τα νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα που δεν τηρούν Βιβλία Κ.Β.Σ. ή που τηρούν Βιβλία Β' Κατηγορίας Κ.Β.Σ.
  - μέχρι τις 15/4 του οικείου οικονομικού έτους για όλα τα νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν Βιβλία Γ' Κατηγορίας Κ.Β.Σ. ή που δηλώνουν εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.
- 5. Ε** Μπορώ να υποβάλω εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα μέσω TAXISnet;
- Α** Οι αρχικές εκπρόθεσμες χρεωστικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, για τα οικ. έτη από 2011 και μετά, υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω TAXISnet, ενώ οι αρχικές εκπρόθεσμες μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις των ανωτέρω Ν.Π. υποβάλλονται χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας.
- 6. Ε** Μπορώ να υποβάλω Τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα μέσω TAXISnet;

**A** Όχι. Οι Τροποποιητικές Δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος.

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

**A** 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.

**8. Ε** **Πότε μια οριστικοποιημένη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα με χρεωστικό υπόλοιπο θεωρείται και παραληφθείσα;**

**A** Μια δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα 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. Ε** **Πώς καταβάλλεται ο φόρος για τα νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα;**

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

**10. 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.

**11. Ε** **Πότε συνυποβάλλεται το έντυπο Ε2;**

**A** Το έντυπο Ε2 συνυποβάλλεται υποχρεωτικά, εφόσον έχουν συμπληρωθεί ποσά στους κωδικούς 200, 800 και 801 του Πίνακα Α' της δήλωσης Φ01.012. Επίσης, το Έντυπο Ε2 συνυποβάλλεται και για τεκμαρτά εισοδήματα από ιδιόχρηση ακινήτων, τα οποία δεν μεταφέρονται σε κανένα πεδίο του Πίνακα Α'. 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.

**12. Ε** **Πότε συνυποβάλλεται το έντυπο Ε3;**

**A** Όσοι δηλώνουν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις (Πίνακας Ε) ή και εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις (Πίνακας Δ) είναι υπόχρεοι να συνυποβάλλουν Έντυπο Ε3.

**13. Ε** **Ποιοι έχουν υποχρέωση να συνυποβάλουν Ισολογισμό;**

**A** Υποχρέωση σύνταξης Ισολογισμού έχουν όσοι τηρούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά διπλογραφικά βιβλία Κ.Β.Σ. Η υποβολή του ισολογισμού είναι προαιρετική.

**14. Ε** Μπορώ να υποβάλω δήλωση φορολογίας εισοδήματος ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα με Ζημιά από Εμπορικές ή Γεωργικές Επιχειρήσεις;

**A** Η δήλωση με Ζημιά από Εμπορικές Επιχειρήσεις (Πίνακας Ε), αλλά και από Γεωργικές Επιχειρήσεις ή Εκμεταλλεύσεις (Πίνακας Δ) υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και συμψηφίζεται με το θετικό στοιχείο εισοδήματος που αποκτάται από άλλη πηγή, με βάση τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994.

**15. Ε** Είμαι Νομικό Πρόσωπο που έχω τη διαχείριση κληροδοτημάτων. Μπορώ να υποβάλω ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα;

**A** Ναι. Μπορεί να υποβληθεί η δήλωση ηλεκτρονικά, αρκεί να έχετε μόνο ένα (1) κληροδότημα. Τα Ν.Π. που έχουν τη διαχείριση κληροδοτημάτων (κεφαλαίων αυτοτελούς διαχείρισης) υποβάλλουν διαφορετικό Ε2 για κάθε κληροδότημα. Επομένως όσα Ν.Π. ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα έχουν περισσότερα του ενός κληροδοτήματα θα πρέπει να υποβάλουν τη δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

**16. Ε** Γιατί δεν μπορώ να υποβάλω δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικού προσώπου ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα;

**A** Το πρόγραμμα ελέγχει αν η κατηγορία και η νομική μορφή (στοιχεία από ΜΗΤΡΩΟ TAXIS) του νομικού προσώπου που επιλέγει να υποβάλει δήλωση ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα (Έντυπο Φ01.012) ανήκει όντως στην κατηγορία των ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 101 του ν.2238/1994. Στην περίπτωση που δεν σας επιτρέπει το πρόγραμμα να προχωρήσετε σε υποβολή δήλωσης και εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις των νομικών προσώπων ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τότε θα πρέπει να απευθυνθείτε στο ΜΗΤΡΩΟ της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ώστε να διορθώσετε την εικόνα του Νομικού Προσώπου .

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

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

**18. Ε** Πώς μπορώ να εκτυπώσω τα συνυποβαλλόμενα έντυπα Ε2, Ε3, Ισολογισμό;

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