

ΕΠΕΙΓΟΝ



ΑΔΑ: 6ΒΠΛΗ-ΖΓΑ
ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Β΄

Αθήνα, 15 Ιουνίου 2015

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦΒ 1081689 ΕΞ 2015

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Θ. Κακλαμάνης
Τηλέφωνο: 210 – 3375312
ΦΑΞ: 210 - 3375001

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες του άρθρου 45 του ν.4172/2013, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση ή τα υπό εκκαθάριση νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, καθώς και με τη βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος σε περίπτωση διακοπής εργασιών ή λήξης της εκκαθάρισης των προσώπων αυτών.

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε συνέχεια της ΠΟΛ.1060/19.3.2015 εγκυκλίου μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, οι διατάξεις του άρθρου 68 του ν. 4172/2013 σχετικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και του άρθρου 71 του ίδιου νόμου αναφορικά με την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και δόθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους. 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.

2. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 71 του ν.4172/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι με βάση τη δήλωση που υποβάλλει το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας βεβαιώνεται ποσό ίσο με ογδόντα τοις εκατό (80%) του φόρου που προκύπτει για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους. Με τις διατάξεις της παρ.4 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους.

3. Με την ΠΟΛ.1060/19.3.2015 εγκύκλιο διευκρινίσθηκε, ότι στις περιπτώσεις που η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή της δήλωσης διακοπής ή λήξης της εκκαθάρισης λήγει σε ημερομηνία προγενέστερη αυτής της δήλωσης του τελευταίου φορολογικού έτους πριν από τη διακοπή ή την έναρξη της εκκαθάρισης, η τελευταία αυτή δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης διακοπής ή λήξης της εκκαθάρισης, αντίστοιχα.

4. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι μέχρι την έκδοση της ΠΟΛ. 1060/2015 εγκυκλίου μας ενδέχεται να έχουν υποβληθεί δηλώσεις διακοπής ή λήξης της εκκαθάρισης χωρίς να έχει προηγηθεί η υποβολή της δήλωσης του τελευταίου φορολογικού έτους πριν από τη διακοπή ή την έναρξη της εκκαθάρισης, με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα:

Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν ήδη υποβάλει δηλώσεις διακοπής εργασιών, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση και τα οποία έχουν διακόψει τις εργασίες τους εντός του έτους 2014 και μέχρι τις 31.05.2015, καθώς και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν ήδη υποβάλει δηλώσεις λήξης της εκκαθάρισης με ημερομηνία λήξης αυτής εντός του έτους 2014 και μέχρι τις 31.05.2015, η δήλωση του τελευταίου φορολογικού έτους πριν από τη διακοπή ή την έναρξη της εκκαθάρισης, αντίστοιχα, υποβάλλεται μέσω διαδικτύου στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες taxisnet, εντός της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογικού έτους 2014.

Οι τόκοι και τα πρόστιμα που τυχόν έχουν επιβληθεί στις πιο πάνω περιπτώσεις διαγράφονται.

Επισημαίνεται, ότι σε όλες τις άλλες περιπτώσεις πλην των ανωτέρω, προκειμένου να υποβληθούν στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες taxisnet από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες η δήλωση διακοπής των εργασιών ή η δήλωση λήξης της εκκαθάρισης, προηγείται η υποβολή όλων των δηλώσεων των φορολογικών ετών πριν από τη διακοπή ή την έναρξη της εκκαθάρισης (συμπεριλαμβανομένων των προσωρινών δηλώσεων κατά την περίοδο της εκκαθάρισης), αντίστοιχα, χωρίς την επιβολή τόκων και προστίμων εκπροθέσμου.

Τέλος, διευκρινίζεται ότι με τη δήλωση διακοπής εργασιών ή λήξης της εκκαθάρισης δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου, καθόσον η βεβαίωση αυτή γίνεται, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους, το οποίο στην περίπτωση αυτή δεν υφίσταται.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοίκησης

**Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε.
3. Δ/νση Παροχής Φορολογικών Υπηρεσιών – Τμήμα Β'
4. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών
(για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Γ.Γ.Δ.Ε.)

II. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κας Αναπληρώτριας Υπουργού
3. Γραφείο κας Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
5. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήματα Α' (5), Β' (10), Γ' (5)

6. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
7. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
8. Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υποστήριξης της Γ.Γ.Δ.Ε.