



Συμπλήρωση Δήλωσης Εισοδήματος Εταιρείας για το φορολογικό έτος 2015 (Τ.Φ. 4 2015)

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και μετά από ερώτημα αρκετών ελεγκτών / φορολογικών συμβούλων σχετικά με τον τρόπο συμπλήρωσης του Μέρους 2.3.16 ΔΗΛΩΣΤΕ ΤΟ ΜΕΣΟ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, της Δήλωσης εταιρείας για το φορολογικό έτος 2015, θα ήθελα να αναφέρω τα ακόλουθα:

Για να γίνει αποδεκτή η δήλωση θα πρέπει να είναι συμπληρωμένη τουλάχιστον μια από τις επιλογές 1. ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ), 2.1 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΩΝ (Συμπεριλαμβάνει Ηλεκτρονικές Ταμειακές Μηχανές (ΗΤΜ), Ηλεκτρονικούς Υπολογιστές και Σημεία πώλησης (P.O.S.)) και 3.1 Αδρανής.

Αν καμιά από τις δύο επιλογές, 1 ή 3.1, δεν έχει τιμή ΝΑΙ, τότε η επιλογή 2.1 πρέπει να έχει τιμή μεγαλύτερη του μηδενός, δηλαδή πρέπει να υπάρχει τουλάχιστο μία ηλεκτρονική μηχανή.

Αν η εταιρεία χρησιμοποιεί φορολογικές ταμειακές μηχανές όπως περιγράφονται στην επιλογή 2.1 αλλά δεν έχει ΦΗΜΣ, τότε στην επιλογή 2.1 θα πρέπει να καταχωρηθεί ο αριθμός των μηχανών, χωρίς να δοθεί ανάλυση στο μέρος 2.2 Κωδικός αριθμός μηχανισμών (Fiscal) Κ.Δ.Π. 224/2010.

Στην περίπτωση μητρικών εταιρειών (holding companies) που το εισόδημα τους προέρχεται μόνο από μερίσματα ή σε περιπτώσεις εταιρειών που το εισόδημα τους προέρχεται μόνο από τόκους τότε να καταχωρηθεί ΝΑΙ στην επιλογή 1, αφού θεωρείται ότι η μερισμααπόδειξη κ.λπ. υπέχει θέση χειρόγραφης απόδειξης είσπραξης.

Η έκδοση τιμολογίων από word/excel συμπεριλαμβάνεται στην επιλογή 1 και διέπεται από τους κανονισμούς τήρησης βιβλίων.

Επίσης το μέρος 5.1.1.7 ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΤΙΡΙΩΝ (2012-2016), θα πρέπει να αγνοείται αφού η σχετική πρόνοια της νομοθεσίας ισχύει μέχρι το 2014 και έχει επεκταθεί μέχρι το 2016 μόνο για σκοπούς φόρου εισοδήματος και όχι έκτακτης αμυντικής εισφοράς.