

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ «Α»

Φ-01
010

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα.

Οικονομικό έτος 2014

Προς τον
 Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
 στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Διαχείριση από
 Αριθ.Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....		Εθνικότητα.....	
	Επωνυμία.....		Τίτλος.....	
ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....		Αριθ.Τηλεφ.....	
	Επάγγελμα.....		Διεύθυνση.....	
Αποτελέσματα μετα φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη.....	001		
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002		
	Ή ζημία.....	003		
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	070		
Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 ***				
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.				
Φόρος που αναλογεί [x 26%]		004	ΕΥΡΩ	
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα		005	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων)		579	Έγινε έκπτωση για ποσό	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)		575	Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε.	
Άθροισμα (004+005) - (579+575)		(α) 700 2014	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε		008	Ο Ενεργήσας την έκπτωση	
>> >> παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε		009		
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων κατ'εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012		751		
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004		111		
Φόρος αλλοδαπής		600		
Άθροισμα (008+009+751+111+600)		(β) 701	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)		(δ) 012	Επώνυμο:.....	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)		(γ) 011	Όνομα:	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* <input type="checkbox"/>		014	Δ/ση:	
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακ/των		006	Α.Φ.Μ.:	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		007 2014	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθρ.13 ν.3877/2010)		910	Ο ΔΗΛΩΝ	
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011		911		
Πρόσθετος φόρος% λόγω εκπροθ.....		013		
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ.....		113		
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου		997		
Άθροισμα (011+014+006+007+910+911+013+113+997) (ε)		702		
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση(ε-δ)		704	Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.	
Ή Πιστωτικό ποσό(δ-ε)		703	Επώνυμο:.....	
Πιστωτικό ποσό κατ'εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012.....(στ)		749	Όνομα:	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή.....(δ-ε-στ)		750	Δ/ση:	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)		1/8	100%	
Φόρος:			Παραλήφθηκε :	
Τέλη χαρτοσήμου:			Εμπρόθεσμα : * <input type="checkbox"/>	
ΟΓΑ χαρτοσήμου:			Εκπρόθεσμα : * <input type="checkbox"/>	
Εισφορά ΕΛΓΑ:			Μήνες <input type="checkbox"/>	
Προκαταβολή φόρου:			Εκπρόθεσμοι : * <input type="checkbox"/>	
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011:		2014	
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)			Ο Ενεργήσας τον έλεγχο	
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου: (ολόκληρο το ποσό)			και παραλαβών ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ* <input type="checkbox"/>	
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)				
Σύνολο:.....				

*Συμψηφώνεται από την Υπηρεσία.

** Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

*** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο(2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ”

		ΠΟΣΑ	
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	β) βιβλίων: 015
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)		016
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν.	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσυζητήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.....	022	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές.....	023	
	7.	025	
	Σύνολο κερδών	024	→
	Υπόλοιπο ζημιών	224	→
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές.....	026	
	2. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028	
	3. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
	4. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
	5. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) (άρθρο 3 ν. 4046/2012)	752	
	6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια 097)	550	
	7.	461	
	Κέρδη χρήσεως	029	→
	Ζημιά χρήσεως	030	→
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών.....	100	→
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802	
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)		→
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803	
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
	Μερίσματα	031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033	
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ.....	429	
	ΣΥΝΟΛΟ	430	
	Προστίθενται : 1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα.....	034	
	<u>Διαν. Κέρδη</u> x <u>Αφορολ. Έσοδα</u>		
	Κέρδη ισολογισμού		
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό.....	035	
	Κέρδη	038	→
	Ζημία.....	338	→
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων.....	039	→
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	→
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.		
	1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.	046	
	2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041	
	4. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	077	
	5. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (άρθρ.11 ν.2578/1998)	098	
	6. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (άρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011)	099	
	7. Αφορολόγ. Αποθεματ. από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (άρθρο 36 ν. 3775/2009)	096	
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 4110/2013, άρθρ. 3 παρ. 29 (Εξωλογιστικά)	060	
	9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071	
	10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076	
	11.	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→
	ΖΗΜΙΑ	448	→
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)	449	→

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010

** 951

*** 909

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων

*** Βλέπε παρατήρηση 4 των οδηγιών

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ*

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	x 80% ή 100% (τράπεζες)	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση**)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών	199	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (άρθρο 4 Ν.2234/94)		

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.

A/A	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1					
2					

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

A/A	Προέλευση εισοδήματος (ΑΕ, χρεώστης, κλπ.)	Τόκοι απαλλασσόμενοι	Τόκοι υποκειμ. σε παρακρ. άρθρου 21 ν. 1921/1991			Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι			Λοιπά εισοδήματα		
			Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Φορολογητέα	Φόρος παρακρ.	Ποσό εισπραχθέν
1											
2											

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

A/A	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

A/A	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου***)

A/A	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

A/A	A.Φ.Μ.	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ
1			
2			
3			
4			

* Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά 50% για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη.

** Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων *** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011		ΕΥΡΩ
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578

VII. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ (P.S.I) (Ν.4046/2012)		ΕΥΡΩ
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχουσας χρήσης	753	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748	

VIII. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ		ΕΥΡΩ
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620	

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρ. 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις, ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες, κλπ.) και είναι άμεσος προσδιορισμός φόρου σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 31 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας).

2. Χρόνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κλπ.

Η υποβολή της δήλωση φορολογίας εισοδήματος και καταβολής του φόρου γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας. Στις περιπτώσεις που υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (1) παραμένει στη ΔΟΥ το δε δεύτερο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης της δήλωσης. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κτλ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων ημερών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
 - Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
 - Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
 - Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική περίοδο επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 1892/1990 και ν. 2601/1998).
- Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική περίοδο που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη περίοδο αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών περιόδων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική περίοδο που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη περίοδο αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους.
- Οι οριζόμενες στην περ. στ' της παρ. 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμοί ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με ίδια πρωτοβουλία.
 - Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.
 - Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
 - Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
 - Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
 - Φωτοτυπία της απόφασης της Δ/σης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής, για τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005.

4. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

5. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

6. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο) (ν. 4030/2011)

Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).

7. Πιστωτικό υπόλοιπο κατ'εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012

(Παρακρατούμενος φόρος τόκων ομολόγων ή εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου και ομολόγων ημεδαπών επιχειρήσεων με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου)

- Στον κωδικό 751 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρήσεων (οικον. ετών 2011, 2012 και 2013) που συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης.
- Στον κωδικό 749 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στο οικείο οικονομικό έτος και μεταφέρεται για συμψηφισμό με το φόρο εισοδήματος των πέντε (5) επόμενων οικονομικών ετών.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ «Β»

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ:
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:
 ΑΦΜ:
 ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:

Ι. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρ. 31 ΚΦΕ)

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

Α/Α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
1.	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-(§ 1, περ. α υποπ., αα)	1001	
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταιρών ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ. δεν αναγνωρίζονται.(§1 υποπ.αα ,περ.α)	1002	
3.	Δωρεές – Χορηγίες (μέχρι 10%του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών &Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα.) – (§ 1 ,περ.α., υποπ.γγ,)	1003	
4.	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού(κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) – (§ 1, περ. α, υποπ. δδ).	1004	
5.	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙ.(§ 1,περ.β).	1005	
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (§ 1, ,περ.δ.)	1006	
7.	Φόροι – Τέλη – Δικαιώματα(φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (§ 1 , περ. ε).	1007	
8.	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων(πλέον των νομίμων) – (§ 1 , περ.στ.)	1008	
9.	Δαπάνες διαφήμισης(μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) – (§ 1 , περ.ιδ)	1009	
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων(κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου) – (§ 1 ,περ.ιστ)	1010	
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων(§ 8)	1011	

12.	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταιρών.) – (§ 1, περ.ψ) Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας III.	1012	
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (§.17.)	1013	
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται.-(§.9)	1014	
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του .Κ.Β.Σ.	1015	
16.	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές-διατακτικές- ενοίκια-πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ(εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται(§ 1, περ.χ.)	1016	
17.	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος(τριγωνικές συναλλαγές) Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (§ 1 περ. γ).	1017	
18.	Λοιπές δαπάνες	1018	
	ΣΥΝΟΛΟ	1100	

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ				
A/A	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά	A/A	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά
1				6			
2				7			
3				8			
4				9			
5				10			

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.:

A. ΜΕΧΡΙ 1600 CC :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α)*(β)
1101		*30%	1102	

B. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 CC :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α)*(β)
1111		*65%	1112	

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ:

ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜ. ΚΙΝΗΤΩΝ (β)	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ. (γ)	% (δ)	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1121		1122		1123		*50%	1124	α- (α×γ×δ:β)*
1125		1126		1127		*50%	1128	(α)×(δ)

* Ο τύπος α- (α×γ×δ:β) εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ) .

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ
ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
ΥΠΟΓΡΑΦΗ – ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ :

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:

ΑΦΜ:

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:

**IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜ-
ΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (ΦΠΑ κ.τ.λ.)**

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ		ΚΩΔΙ- ΔΙ- ΚΟΣ	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩΔΙ- ΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (β) (ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ Η ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΕΣ)	ΚΩΔΙ ΚΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ (α)-(β)
Π Α Ρ Α Κ Ρ Α Τ Η Θ Ε Ν Τ Ε Σ	ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗ- ΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 ΚΦΕ	1201		1202		1203	
	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙ- ΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 ΚΦΕ	1204		1205		1206	
	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓ- ΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΕ	1207		1208		1209	
	ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡ. 54 ΚΦΕ	1210		1211		1212	
	<u>ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ</u>	1213		1214		1215	
ΦΠΑ		1216		1217		1218	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ		1219		1220		1221	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ		1222		1223		1224	
<u>ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ</u>		1225		1226		1226	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ
ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ

I. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		ΠΟΣΑ	
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης:	015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ	116	
	Ζημία ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ	117	
Πλέον:	Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)	118	
Μείον:	Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)	119	
	Φορολογικά κέρδη χρήσης	016	
	Φορολογική ζημία χρήσης	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται οι μόνιμες διαφορές:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.....	022	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές.....	023	
	7.	025	
	Σύνολο κερδών	024	→
	Υπόλοιπο ζημιών	224	→
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές.....	026	
	2. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028	
	3. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
	4. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
	5. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) (άρθρο 3 ν. 4046/2012)	752	
	6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια <input type="checkbox"/> 097)	550	
	7.	461	
	Κέρδη χρήσεως	029	→
	Ζημίες χρήσεως	030	→
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών.....	100	→	
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
	Μερίσματα	031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033	
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ	429	
	ΣΥΝΟΛΟ	430	
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα.....	034	
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα		
	Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)		
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό.....	035	
	Κέρδη	038	→
	Ζημία.....	338	→
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων.....	039	→
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	→
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.			
	1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.	046	
	2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041	
	4. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 άρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	077	
	5. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (άρθρ.11 ν.2578/1998)	098	
	6. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (άρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011)	099	
	7. Αφορολόγ. Αποθεματ. από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (άρθρο 36 ν. 3775/2009)	096	
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 4110/2013, άρθρ. 3 παρ. 29 (Εξωλογιστικά)	060	
	9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071	
	10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076	
	11.	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→
	ΖΗΜΙΑ	448	→
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)	449	→
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	148	→
	Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς	148	
	**ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (μεταφέρεται στον ΚΑ 001)	248	→

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

*** 951

ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010

**** 909

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών ** Σε περίπτωση συμπλήρωσης του ΚΑ:448, στον ΚΑ:248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ:148, εφόσον υφίσταται *** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων **** Βλέπε παρατήρηση 4 των οδηγιών.

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ*

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	x 80% ή 100% (τράπεζες)	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ Α. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση**)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών				

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.

Α/Α	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1					
2					

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος (ΑΕ, χρεώστης, κλπ.)	Τόκοι απαλλασσόμενοι	Τόκοι υποκειμ. σε παρακρ. άρθρου 21 ν. 1921/1991			Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι			Λοιπά εισοδήματα		
			Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Φορολογητέα	Φόρος παρακρ.	Ποσό εισπραχθέν
1											
2											

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου***)

Α/Α	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	Α.Φ.Μ.	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ
1			
2			
3			
4			

* Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά 50% για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη.

** Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων *** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011		ΕΥΡΩ
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578

VII. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ (P.S.I) (N.4046/2012)		ΕΥΡΩ
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχουσας χρήσης	753	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748	

VIII. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ		ΕΥΡΩ
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620	

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 τα οποία υποχρεούνται να δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και τις **θυγατρικές** αυτών και είναι άμεσος προσδιορισμός φόρου σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 31 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας).

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η υποβολή της δήλωση φορολογίας εισοδήματος και καταβολής του φόρου γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας. Στις περιπτώσεις που υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (1) παραμένει στη ΔΟΥ το δε δεύτερο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης της δήλωσης. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κτλ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

I. Όταν τηρούνται τα βιβλία σε ΔΛΠ

- Δημοσιευμένα στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (ΔΛΠ).
- Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης βάσει του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και ανάλυσή του (προέλευση ποσών).
- Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.
- Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).
- Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακού νόμου των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.
- Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. Πρωτ. 1100384/1194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.

η) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική περίοδο επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 1262/1982, ν. 1892/1990 και ν. 2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική περίοδο που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη περίοδο αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών περιόδων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική περίοδο που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη περίοδο αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους.

- Οι οριζόμενες στην περιπτ. στ' της παρ. 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμοί ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιάσουν με ίδια πρωτοβουλία.
 - Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει του ν. 3908/2011.
 - Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί. ιβ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- #### II. Όταν τηρούνται τα βιβλία βάσει του Κ.Φ.Α.Σ.
- Δημοσιευμένα στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (ΔΛΠ).
 - Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.
 - Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).
 - Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακού νόμου των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.
 - Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις στ) έως ιβ) της περίπτωσης I δικαιολογητικά.

4. Εισφορά του άρθρου 13 του ν. 3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλευτική δραστηριότητα.

5. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

6. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο) (ν. 4030/2011).

Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).

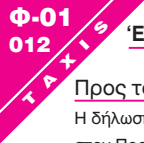
7. Πιστωτικό υπόλοιπο κατ'εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012

(Παρακρατούμενος φόρος τόκων ομολόγων ή εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου και ομολόγων ημεδαπών επιχειρήσεων με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου)

- Στον κωδικό 751 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρήσεων (οικον. ετών 2011, 2012 και 2013) που συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης.
- Στον κωδικό 749 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στο οικείο οικονομικό έτος και μεταφέρεται για συμψηφισμό με το φόρο εισοδήματος των πέντε (5) επόμενων οικονομικών ετών.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ «Δ»

Οικονομικό έτος 2014



Έντυπο δήλωσης για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Προς τον Αριθ.Φορ. Μητρώου Αριθ. Δήλωσης Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Επωνυμία..... Σκοπός.....		Έδρα: Πόλη.....Οδός.....Αριθμός.....ΤΑΧ. ΚΩΔ.....Αριθ.Τηλεφ.....																																																																																																													
	ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ		Όνοματεπώνυμο..... Επάγγελμα.....Διεύθυνση.....Αριθ.Τηλεφ.....																																																																																																													
Ανεκφυλάξι- στη καθαρών εισοδημάτων	Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 26%	011																																																																																																														
	Εισόδημα από ακίνητα απαλλασσόμενα (ΟΤΑ, απ. υπ. του Δημ.)	810		013																																																																																																												
	Εισόδημα από κινητές αξίες που φορολ. με γενικές διατάξεις	003		Εισόδημα φορολογούμενο																																																																																																												
	Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	004		055																																																																																																												
	Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	005		Εισόδημα απαλλασσόμενο																																																																																																												
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα	006		820	Σύνολο																																																																																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.</th> <th colspan="2">ΕΥΡΩ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Φόρος που αναλογεί (011+003+004)</td> <td>x26%</td> <td>(α)</td> <td>014</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Συμπλ/κός φόρος επί εισοδ/των οικοδ.& εκμ/ση γαιών.....x3%</td> <td></td> <td>(β)</td> <td>015</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Άθροισμα α+β</td> <td></td> <td>(ιβ)</td> <td>016</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Μείον: Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε</td> <td></td> <td>(ε)</td> <td>019</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>>> >> >> παρακρατήθηκε</td> <td></td> <td>(στ)</td> <td>020</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (ε+στ)</td> <td></td> <td>(ζ)</td> <td>021</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ζ-ιβ)</td> <td></td> <td>(θ)</td> <td>023</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιβ-ζ)</td> <td></td> <td>(η)</td> <td>022</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης</td> <td></td> <td>(ι)</td> <td>024</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Τέλη χαρτ. στο ακαθ. εισοδ. από ακίνητα πλην κατοικιών.....x3%</td> <td></td> <td></td> <td>017</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου</td> <td></td> <td></td> <td>018</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Προσθ. φόρος (Α)% λόγω εκπροθ.</td> <td></td> <td></td> <td>027</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Πρόσθ. τέλος χαρτοσήμου</td> <td></td> <td></td> <td>227</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου</td> <td></td> <td></td> <td>997</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Άθροισμα (022+024+017+018+027+227+997)</td> <td></td> <td>(κ)</td> <td>028</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</td> <td></td> <td>(κ-θ)</td> <td>704</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</td> <td></td> <td>(θ-κ)</td> <td>705</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.				ΕΥΡΩ		Φόρος που αναλογεί (011+003+004)	x26%	(α)	014			Συμπλ/κός φόρος επί εισοδ/των οικοδ.& εκμ/ση γαιών.....x3%		(β)	015			Άθροισμα α+β		(ιβ)	016			Μείον: Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε		(ε)	019			>> >> >> παρακρατήθηκε		(στ)	020			Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (ε+στ)		(ζ)	021			Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ζ-ιβ)		(θ)	023			Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιβ-ζ)		(η)	022			Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης		(ι)	024			Τέλη χαρτ. στο ακαθ. εισοδ. από ακίνητα πλην κατοικιών.....x3%			017			Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου			018			Προσθ. φόρος (Α)% λόγω εκπροθ.			027			Πρόσθ. τέλος χαρτοσήμου			227			Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου			997			Άθροισμα (022+024+017+018+027+227+997)		(κ)	028			Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		(κ-θ)	704			Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		(θ-κ)	705		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.				ΕΥΡΩ																																																																																																												
Φόρος που αναλογεί (011+003+004)	x26%	(α)	014																																																																																																													
Συμπλ/κός φόρος επί εισοδ/των οικοδ.& εκμ/ση γαιών.....x3%		(β)	015																																																																																																													
Άθροισμα α+β		(ιβ)	016																																																																																																													
Μείον: Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε		(ε)	019																																																																																																													
>> >> >> παρακρατήθηκε		(στ)	020																																																																																																													
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (ε+στ)		(ζ)	021																																																																																																													
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ζ-ιβ)		(θ)	023																																																																																																													
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιβ-ζ)		(η)	022																																																																																																													
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης		(ι)	024																																																																																																													
Τέλη χαρτ. στο ακαθ. εισοδ. από ακίνητα πλην κατοικιών.....x3%			017																																																																																																													
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου			018																																																																																																													
Προσθ. φόρος (Α)% λόγω εκπροθ.			027																																																																																																													
Πρόσθ. τέλος χαρτοσήμου			227																																																																																																													
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου			997																																																																																																													
Άθροισμα (022+024+017+018+027+227+997)		(κ)	028																																																																																																													
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		(κ-θ)	704																																																																																																													
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		(θ-κ)	705																																																																																																													
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος2014 Ο ΔΗΛΩΝ		Παραλήφθηκε : Εμπρόθεσμα : * <input type="text"/> Εκπρόθεσμα : * <input type="text"/> Μήνες Εκπρόθεσμου: * <input type="text"/>2014	ΕΚΠΤΩΞΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό Ευρώ Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.2014 Ο Ενεργήσας την έκπτωση																																																																																																										
Φόρος:			Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κλπ.		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ * και παραλαβών <input type="text"/>																																																																																																											
Τέλη χαρτοσήμου:			Επώνυμο:.....																																																																																																													
ΟΓΑ χαρτοσήμου:			Όνομα:																																																																																																													
Προκαταβολή φόρου:			Δ/νση:																																																																																																													
Πρόσθ. φόρος: (εφάπαξ)			Α.Φ.Μ.:																																																																																																													
Πρόσθ. τέλος χαρτ.: (εφάπαξ)		2014 Ο ΔΗΛΩΝ																																																																																																													
Πρόσθ. ΟΓΑ χαρτ.: (εφάπαξ)																																																																																																																
Σύνολο:.....																																																																																																																

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

A. Εισόδημα από ακίνητα

Στοιχεία εισοδήματος από αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ *****	Έκπτωση αποσβέσεων***		Νόμιμη αποζημίωση που καταβλήθηκε στο μισθωτή*	Δαπάνες επισκευής συντήρησης και πάγιας λειτουργικής δαπάνης με δικαιολογητικά****	Λοιπές δαπάνες με δικαιολογητικά**	Σύνολο εκπιπόμενων ποσών	Καθαρό φορολογητέο εισόδημα	Απαλλασσόμενο - (εκμίσθωση)
		5%	25%						
Κατοικιών (1)	201	5%	25%		75% ή 100%	40%			801
Οικοτροφείων, Σχολείων, Φροντιστηρίων, Ξενοδοχείων, Νοσοκομείων, Κλινικών, Κιν/γράφων, Θεάτρων κ.λπ. (2)		5%	25%		75% ή 100%	40%			
Καταστημάτων, Γραφείων, Αποθηκών, Βιομηχανοστασίων κ.λπ. που δεν εμπίπτουν στις δύο ως άνω κατηγορίες (3)		3%	15%		75% ή 100%	40%			
Γαιών (4)		5%			75% ή 100%	10%			
Γηπέδων, χώρων επιγραφών κ.λπ. (5)									
ΣΥΝΟΛΟ	KA: 200	KA: 300	KA: 350	KA: 400	KA: 360	KA: 500	KA: 600	KA: 700****	KA: 800

Επισυνάπτονται αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων (E2).

Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη διαχείριση κληροδοτημάτων (κεφαλαίων αυτοτελούς διαχείρισης) θα υποβάλλουν διαφορετικό E2 για κάθε κληροδοτήμα. Οι γραμμές (1), (2), (3), (4) και (5) συμπληρώνονται με βάση τα δεδομένα των στηλών των αναλυτικών καταστάσεων για μισθώματα ακινήτων.

* Δεν μπορεί να υπερβαίνει το ύψος του ακαθ. εισοδήματος που απέκτησε το νομικό πρόσωπο από την εκμίσθωση του συγκεκριμένου ακινήτου.

** Για τις δαπάνες αυτές (ασφάλιστρα, αμοιβές δικηγόρων για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους) υποβάλλεται αναλυτική κατάσταση, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των δικαιολογητικών αυτών (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθμός φορολογικού μητρώου, είδος δαπάνης και ποσό).

*** Τα αυξημένα ποσοστά έχουν εφαρμογή για την ανακατασκευή εν όλω ή εν μέρει καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών κτιρίων ή κτισμάτων, που προστατεύονται κατά τις διατάξεις των άρθρων 6 και 16 του ν.3028/2002, καθώς και του άρθρου 4 του ν.1577/1985, όπως ισχύουν (βλ. Παρ. 9 οδηγιών).

**** Το άθροισμα του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από ακίνητα, μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στο Κ.Α. 011.

***** Βλέπε παρατήρηση 8 των οδηγιών συμπλήρωσης της δήλωσης.

***** Από το ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων δεν εκπίπτουν αποσβέσεις και δαπάνες.

ΝΕΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος ιδρύσεως:
---	-----	-----	---	------------------------

B. Υπολογισμός προκαταβολής τρέχουσας χρήσης

1. Φόρος κερδών και συμπληρωματικός φόρος x 55% ή 27,5%*	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος	050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Εισόδημα από κινητές αξίες φορολογούμενο με τις γενικές διατάξεις

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Χρονολογία κτήσης	Φορολογητέο Εισόδημα	Ανάλυση εισοδήματος	
	Είδος (π.χ. μερίσματα αλλοδαπής, τόκοι από δάνεια ασφαλισμένων κ.λπ.)	Επωνυμία	ΑΦΜ ή πρόθεμα χώρας			Φόρος που παρακρατήθηκε	Ποσό που εισπράχθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
'Αθροισμα					210	220	230

Σε περίπτωση που εισπράττονται μερίσματα αλλοδαπής από περισσότερες της μίας εταιρείες επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση ανά εταιρεία.

*Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου το ανώτερο ποσοστό μειώνεται κατά 50% για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη.

β) Εισόδημα από κινητές αξίες φορολογούμενο αυτοτελώς

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Χρονολογία κτήσης	Φορολογητέο Εισόδημα	Ανάλυση εισοδήματος	
	Τόκοι καταθέσεων ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, Αμοιβαία κεφάλαια κ.λ.π.	Επωνυμία	ΑΦΜ ή πρόθεμα χώρας			Φόρος που παρακρατήθηκε	Ποσό που εισπράχθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Άθροισμα					240	250	260

γ) Εισόδημα από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Χρονολογία κτήσης	Μερίσματα
	Ημεδαπή ανώνυμη εταιρία	ΑΦΜ		
1				
2				
3				
4				
5				
6				
Άθροισμα				270

Δ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις (αγροτικές, κτηνοτροφικές, δασικές, κ.λ.π.)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Διαχειριστική περίοδος	Ανάλυση εισοδήματος (1)				Χρονολογία διακοπής
			Ακαθάριστο	Ποσοστό κέρδους %	Καθαρό	Ζημία	
1							
2							
3							
4							
Άθροισμα			280		290	295	

(1) Επισυνάπτεται κατάσταση που περιέχει στοιχεία κάθε εκμετάλλευσης δηλ. αν πρόκειται περί γεωργικής, το είδος, τη θέση, την έκταση των γαιών που καλλιεργούνται κ.λ.π., αν πρόκειται περί κτηνοτροφικής, τον αριθμό και το είδος των ζώων που διατρέφονται, τον τόπο άσκησης αυτών κ.λ.π. και παρόμοια κατάσταση, αν πρόκειται για τις λοιπές εκμεταλλεύσεις.
Αν το αποτέλεσμα εξάγεται λογιστικά πρέπει να επισυνάπτεται αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Ε. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Ανάλυση εισοδήματος		
		Ακαθάριστο	Δαπάνες	Καθαρό
1				
2				
3				
Άθροισμα		410	420	430

Επισυνάπτεται μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) και το καθαρό κέρδος μεταφέρεται στον Κ.Α. 004 στην πρώτη σελίδα.

ΣΤ. Εισόδημα από άλλη πηγή

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Ποσό
1		
2		
3		
Άθροισμα		440

Ζ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ (περ. β', παράγρ. 2 άρθρου 107 του ν. 2238/1994)

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'	ΕΣΟΔΑ	
1. Εκμίσθωση ακινήτων		104
2. Κινητές αξίες		
α. Μερισμάτα	105	
β. Τόκοι	106	
γ.	103	
3. Διαφημίσεις		107
4. Συνδρομές		108
5. Χορηγίες		109
6. Επιδοτήσεις Δημοσίου		110
7. Λοιπά Έσοδα		111
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ:		112
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'	ΕΞΟΔΑ	
1. Ενοίκια		113
2. Μισθοί		114
3. Εργοδοτικές Εισφορές		115
4. Αμοιβές τρίτων		116
5. Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου κ.λ.π.		117
6. Ανέγερση ακινήτων		118
7. Δαπάνες ακινήτων		119
8. Για την πραγματοποίηση του σκοπού		120
9.		121
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ:		122

ΟΔΗΓΙΕΣ
για τη συμπλήρωση της δήλωσης

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τα οποία για τα καθαρά εισοδήματα που αποκτούν από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών φορολογούνται με συντελεστή 26% και είναι άμεσος προσδιορισμός φόρου σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας).
- Η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολής του φόρου γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας. Στις περιπτώσεις που υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (1) παραμένει στη ΔΟΥ το δε δεύτερο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης της δήλωσης. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κτλ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.
- Χρόνος υποβολής της δήλωσης: Η δήλωση πρέπει να επιδοθεί μέχρι τις δέκα (10) Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία τηρούν βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο ή δηλώνουν εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης λήγει στις 15 Απριλίου.
- Περιεχόμενο δήλωσης: Τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν στη δήλωση τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα στο προηγούμενο οικονομικό έτος και τα οποία προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτων, από κινητές αξίες, από γεωργικές επιχειρήσεις ή από συμμετοχή σε εμπορική επιχείρηση (π.χ. λόγω περιελεύσεως στο νομικό πρόσωπο εταιρικών μεριδίων από κληρονομικό δικαίωμα). Τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν τα εισοδήματα που απόκτησαν από κάθε πηγή μέσα στο χρόνο αυτό. Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση με τα ενοίκια που κατέβαλαν στο άμεσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή και τη διεύθυνση κατοικίας αυτού.
- Τα ποσά καθαρού φορολογητέου εισοδήματος που προκύπτουν στη 2η και 3η σελίδα θα μεταφερθούν στο συγκεντρωτικό πίνακα της πρώτης σελίδας και θα αθροιστούν, αφού συμπληφιστούν τα τυχόν αρνητικά στοιχεία εισοδήματος με

- άλλα θετικά στις περιπτώσεις που προβλέπεται από το νόμο. Έπειτα θα προσδιορισθεί το οφειλόμενο ποσό κυρίου φόρου (26%) και συμπληρωματικού (3%), καθώς και των τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. (επί χαρτοσήμου 20%). Για το ποσό των μερισμάτων, τόκων κ.τ.λ., επισυνάπτεται βεβαίωση εκείνου που καταβάλλει, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε γι' αυτά. Κατά τον προσδιορισμό του ποσού (ι) του προκαταβλητέου φόρου, αν στο συνολικό εισόδημα περιέχεται και εισόδημα για το οποίο ο φόρος παρακρατείται στην πηγή, το ποσοστό 55% μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
- Οι διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/2004 (αυτοπεραίωση) δεν έχουν εφαρμογή για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έστω και αν έχουν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις.
 - Το έντυπο "ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ" ενσωματώθηκε ως Πίνακας Ζ της δήλωσης και η συμπλήρωσή του είναι υποχρεωτική.
 - Τα λειτουργικά έξοδα στα οποία περιλαμβάνονται ΔΕΗ, ΟΤΕ, μισθοδοσία, εισφορές ΙΚΑ, κλπ., εκπίπτουν μόνο κατά το μέρος που αντιστοιχούν στα εισοδήματα που προέρχονται από ακίνητα, εφόσον υπάρχουν τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων νόμιμα παραστατικά και μέχρι το 75% επί των ακαθαρίστων εσόδων που προέρχονται από την εκμίσθωση ακινήτων. Ειδικά ως προς το Άγιο Όρος το ποσοστό αυτό ανέρχεται σε 100%..
 - Ο αυξημένος συντελεστής απόσβεσης εφαρμόζεται κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των εργασιών και για τέσσερα επιπλέον χρόνια μετά το πέρας των εργασιών. Όμως το συνολικό χρονικό διάστημα εφαρμογής του αυξημένου συντελεστή δεν μπορεί να υπερβαίνει τα οκτώ χρόνια (ΠΟΛ.1084/2011 Α.Υ.Ο.).