

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ << Α >>

Οικονομικό έτος 2013

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Προς τον
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
 στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
 Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ☒ ΝΑΙ 1
 Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 649 ☒ ΝΑΙ 1 ☐ ΟΧΙ 2 **ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ**
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΛΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ	Έδρα: Πόλη..... Οδός.....	Αριθμός..... ΤΑΧ.ΚΩΔ.....
	Αντικείμενο εργασιών	Αριθ.Τηλεφ..... ΚΑΕ.....
ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ	Ονοματεπώνυμο.....	Αριθ.Τηλεφ.....
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....
Αποτελέσματα μετά 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 ☒ *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ☒ ΝΑΙ 1 ☒ ****

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ	ΕΛΕΓΧΟΙ
Φόρος που αναλογεί [x.....]	004		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005		2013 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ*
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων)	579		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575		
Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 άρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)	580		
Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 άρθ.43 και 44 ν.4030/2011)	581		
Άθροισμα (004+005) - (579+575+580+581)	(α) 700		
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*
>> >> παρακρατήθηκε	009		Έγινε έκπτωση για ποσό
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410		Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε.
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004	111		 2013
Φόρος αλλοδαπής και αρθρ. 10 ν. 2578/1998	600		Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Άθροισμα (008+009+410+111+600)	(β) 701		
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011		ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ*	014		Σύνολο:
Τέλη χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακ'των	006		Α.Χ.Κ.
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθρ.13 ν.3877/2010)	910		
Πρόσθετος φόρος% λόγω εκπροθ.....	013		Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ.....	113		Επώνυμο:
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	997		Όνομα:
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997)	(ε) 702		Δ/νση:
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 704		Α.Φ.Μ.:
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε) 703		2013

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε :
Φόρος:			Εμπρόθεσμα : *
Τέλη χαρτοσήμου:			Εκπρόθεσμα : *
ΟΓΑ χαρτοσήμου:			Μήνες
Εισφορά ΕΛΓΑ:			Εκπροθέσμου :*
Προκαταβολή φόρου:			
Πρόσθετος φόρος :			
(ολοκλήρω το ποσό)			
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου:			
(ολοκλήρω το ποσό)			
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.:			
(ολοκλήρω το ποσό)			
Σύνολο:.....			2013
Αριθ. διπλοτύπου:			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
Ο Επιμελητής Είσπραξης			

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο:.....
 Όνομα:.....
 Δ/νση:.....
 Α.Φ.Μ.:.....
2013
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :.....
 Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος :.....
 Κατηγορία άδειας :.....
2013
Ο ΔΗΛΩΝ

*Συμπληρώνεται 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) ποσοστ. μον. του συντελ. φορολ. νομικ. προσ. των οποίων μειώνεται για δύο(2) συνεχόμεν. διαχειριστ. περιόδ. ο κύκλος εργασιών χωρίς μείωση του αριθμ. των εργαζ.

**** Τα κέρδη της προερχόμεν. από τη συγχώνευση εταιρ. φορολογούνται για το πρώτο οικον. έτος με μειωμ. συντ. κατά δέκα (10)μον. και για το επόμενο με μειωμ. συντ. κατά πέντε (5) μον.

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"				ΠΟΣΑ
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004				801
β) βιβλίων: 015				
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Α/ 86.99)				016
Έτι ζήμια βάσει ισολογισμού χρήσης				017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
	2. Τόσα αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
	3. Ήρραθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
	5. Άοιπες δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο 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 φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028		
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την πρώτη χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462		
	6. Αποσβέσεις αθρών Φ.Δ. Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε χρόνο 097)	550		
	7.	461		
Κέρδη χρήσεως		029		
Ζημίες χρήσεως		030		
* Τεκμαστά κέρδη Τεχνικών εταιριών		100		
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας		802		
Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)				
Ζημίες 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/ΜΟΝ		429		
ΣΥΝΟΛΟ		430		
Προστίθενται : 1. Μέρους αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα		034		
Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα				
Κέρδη ισολογισμού				
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		035		
3. Μέρους κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα		036		
Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο				
Κέρδη ισολογισμού				
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		037		
Κέρδη		038		
Ζημίες		338		
Ζημίες παρελθουσών χρήσεων		039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		040		
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		400		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΩΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.				
1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990		044		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998		046		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004		045		
4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010		041		
5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτριώση ακινήτ. (ν. 2238/1994 άρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)		077		
6. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν εδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (άρθρ.11 ν.2578/1998)		098		
7. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (άρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011)		099		
8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)		060		
9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)		071		
10. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)		076		
11.		059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		048		
ΖΗΜΙΑ		448		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)		449		
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				951
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3172/2010				909

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

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

*** Βλέπε παρατήρηση 5 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 40% 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	199	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (άρθρο 4 Ν. 2236/96)		

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες

Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Προέλευση εισοδήματος		Ανάλυση εισοδήματος				
A/A	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος	Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κλήσης	Καθαρό ποσό
1						Φόρος που παρακρατήθηκε
2						
3						
4						
5						
6						
7						

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

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

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

A/A	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαγ/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. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

A/A	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011

Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.

ΕΥΡΩ	
576	
577	
578	

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής
-----	-------------	-------------------------------------	----------------------------------	-------------------------

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής
-----	-------------	-------------------------------------	----------------------------------	-------------------------

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 κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

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

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από τον νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδή/τος, τελών κλπ. 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%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:
α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, και
β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό τού. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:
α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
γ) 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.
δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση 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 χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γεγονόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
ε) Οι αριθμώμενες 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 εφοδιαστούν με ίδια πρωτοβουλία.
στ) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.
ζ) Απόφαση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
ι) Φωτοτυπία της απόφασης της Δ/σης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, 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. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενώπιε πρότασης οδηγίας για την κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).
β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. 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.

6. 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.

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

α) 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).
β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).
γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

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 εταίρων 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 ιδιότητα 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 εταίρων.) – (§ 1, περ.ψ) Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙΙ.	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

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

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.:

Α. ΜΕΧΡΙ 1600 CC :

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

Β. 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- (αχγ×δ:β)*
1125		1126		1127		*50%	1128	(α)×(δ)

* Ο τύπος α- (αχγ×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:

**ΙV. 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

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ <Γ>

**Εντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων που εφαρμό-
ζουν τα Δ.Λ.Π. ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.**

Οικονομικό έτος 2013

Διαχείριση από
Αριθ.Φορ. Μητρώου
Αριθ. Δήλωσης

Προς τον
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
Συμμετοχή σε Όμιλο 618 ΝΑΙ 1
Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΑΝΤΙΚΑ- ΤΟΥ	Αποτελέσματα ΠΙΝΑΚΑ Ι
Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....	
Επωνυμία.....	Τίτλος.....	
Έδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός..... ΤΑΧ.ΚΩΔ.....	Αριθ.Τηλεφ.....	
Αντικείμενο εργασιών.....	ΚΑΕ.....	
Ονοματεπώνυμο.....	Αριθ.Τηλεφ.....	
Επάγγελμα..... Διεύθυνση.....		
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 *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1 ****		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	ΕΥΡΩ	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Φόρος που αναλογεί [.....] 004		2013 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ*
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα 005		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων) 579		
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2) 575		
Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 άρθ. 43 και 44 ν.4030/2011) 580		
Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 άρθ.43 και 44 ν.4030/2011) 581		
Άθροισμα (004+005) - (579+575+580+581) (α) 700		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε 008		Έγινε έκπτωση για ποσό
>> >> παρακρατήθηκε 009		Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε.
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα 410		 2013
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα 111		Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004 600		
Φόρος αλλοδαπής και άρθρ. 10 ν. 2578/1998 701		
Άθροισμα (008+009+410+111+600) (β) 012		ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α) (γ) 011		Σύνολο:
Χρεωτικό ποσό για βεβαίωση (α-β) 014		Α.Χ.Κ.
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* 006		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Τέλη Χαρτος. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακ/των 007		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου 910		
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθρ.13 ν.3877/2010) 013		Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Πρόσθετος φόρος% λόγω εκπροθ. 113		Επώνυμο:
Πρόσθετο τέλος χαρτ.% λόγω εκπροθ. 997		Όνομα:
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου 702		Δ/ση:
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997) (ε) 704		Α.Φ.Μ.:
Συνολικό χρεωτικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 703		2013
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 118	100%	Ο ΔΗΛΩΝ
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)		
Φόρος:		Παραλήφθηκε :
Τέλη χαρτοσήμου:		Εμπρόθεσμα : *
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		Εκπρόθεσμα : *
Εισφορά ΕΛΓΑ:		Μήνες
Προκαταβολή φόρου:		Εκπροθέσμου : *
Πρόσθετος φόρος :		
(αποκλήρωσε το ποσό)		
Πρόσθ. τέλος χαρτ. :		
(αποκλήρωσε το ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. :		
(αποκλήρωσε το ποσό)		
Σύνολο:.....		2013
Αριθ. διπλοτύπου:.....		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
Ο Επιμελητής Εισπραξης		
		Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
		Επώνυμο:
		Όνομα:
		Δ/ση:
		Α.Φ.Μ.:
		Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :
		Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος :
		Κατηγορία άδειας :
		2013
		Ο ΔΗΛΩΝ

*Συμπληρώνεται από την Υφηρεσία

**Για έλεγχο και προκύπτουν από δραστηριότητες σε ημερίδα με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

***Μείωση κατά τρεις (3) ποσοτικά μεμονωμένες τριμηνιαίες φορολογικές νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών χωρίς αμείωση του αριθμού των εργαζομένων

****Τα κέρδη της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δέκα (10) μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά τέντι (5) μονάδες.

Ι. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		ΠΟΣΑ
Πλέον:	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης:	015
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ	116
	Ζημία ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ	117
	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. Ποσά αποσβέσεων που εκπέσθηκε 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 φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023
	7.	025
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	Σύνολο κερδών	024
	Υπόλοιπο ζημιών	224
	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση λόγω αναμόρφωσης της προβλεπόμενης για αποζημίωση προσωπικού	462
	6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε χρόνια 097)	550
	7.	461
	Κέρδη χρήσεως	029
	Ζημίες χρήσεως	030
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	031
	Μερίσματα	032
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	033
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ	429
Προστίθενται:	ΣΥΝΟΛΟ	430
	1. Μέρους 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
	3. Μέρους κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο	036
	Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)	
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037
	Κέρδη	038
	Ζημίες	338
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΚΟΜΩΝ, ΚΑΤ.	
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 άρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	077
	6. Αφορολόγ. Αποθεματ. από μερίσματα ή κέρδη από αμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (άρθρ.11 ν.2578/1998)	098
	7. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (άρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011)	099
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (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	
	Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς	148
	**ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (μεταφέρεται στον ΚΑ 001)	248
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	** 951
	ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΣΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010	*** 909

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών. ** Σε περίπτωση συμψηφισμού των ΚΑ: 448 στον ΚΑ:248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ:148, εφόσον υφίσταται. *** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η προβλεπόμενη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. **** Βλ. παρατήρηση 5 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 40% (νέας επιχείρησης) 049
 2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτικών 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				

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Ανάλυση εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος	Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Καθαρό ποσό
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

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	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαγ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχείρησης	Ποσοστό συμχής	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	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορτ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Δ.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* 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. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

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.

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

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισόδ/τος, τελών κλπ. 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%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

Ι. Όταν τηρούνται τα βιβλία σε ΔΛΠ

- α) Δημοσιευμένα στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (ΔΛΠ).
- β) Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και ανάλυσή του (προέλευση ποσών).
- γ) Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.
- δ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).
- ε) Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακού νόμου των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.
- ς) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευσιατών.
- ζ) 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' ερμηνεία 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.

κατ' ερμηνεία 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 χρήση 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 χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενομένες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

θ) 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.

ι) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει του ν. 3908/2011.

ια) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί. ιβ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ΙΙ. Όταν τηρούνται τα βιβλία βάσει του Κ.Φ.Α.Σ.

- α) Δημοσιευμένα στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (ΔΛΠ).
- β) Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.
- γ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).
- δ) Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακού νόμου των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.
- ε) Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις στ) έως ιβ) της περίπτωσης Ι δικαιολογητικά.

4. Συμμετοχή σε Έμμελε Επιχειρήσεων

α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, εφόσον πρόκειται για την κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιρειών (Κ.Ε.Β.Ε.Ε.).

β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πινάκες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Εισοδήματα από Αξίες Ν. 3871/2010

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

6. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

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

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

α) Έκπτωση επί του φόρου εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σκεπάζοντας την περιοχή 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 το ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).

β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).

γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση ή τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου, που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ <<Δ>>

Οικονομικό έτος 2013

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος τραπεζικών
και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Διαχείριση από

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

Προς τον

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε

στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

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.....
ΑΠΙΚΛΗ- ΤΟΥ	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Έδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός..... TAX.ΚΩΔ..... Αριθ. Τηλεφ.....	Αντικείμενο εργασιών..... ΚΑΕ.....
Ονοματεπώνυμο.....	Επάγγελμα..... Διεύθυνση.....	Αριθ. Τηλεφ.....
Φορολογητέα κέρδη.....	001.....	
Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002.....	
Ή ζημία.....	003.....	

Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 ***

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	ΕΥΡΩ	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Φόρος που αναλογεί [.....]	004	
Συμπληρ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από κίνητα	005	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575	
Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 αρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)	580	
Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 αρθ.43 και 44 ν.4030/2011)	581	
Άθροισμα (004+005) - (575+580+581)	(α) 700	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	Έγινε έκπτωση για ποσό
>> >> παρακρατήθηκε	009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα		Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε.
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410	2013
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων κατ'εφαρμογή		Ο Ενεργήσας την έκπτωση
της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012	751	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	600	
Άθροισμα (008+009+410+751+600)	(β) 701	ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012	Σύνολο:
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	Α.Χ.Κ.
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ*	014	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Τέλη Χαρτος. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των	006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Πρόσθετος φόρος% λόγω εκπροθ.....	013	Επώνυμο:.....
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ.....	113	Όνομα:
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	997	Δ/ση:
Άθροισμα (011+014+006+007+013+113+997)	(ε) 702	Α.Φ.Μ.:
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 704	2013
Ή Πιστωτικό ποσό	(δ-ε) 703	Ο ΔΗΛΩΝ
Πιστωτικό ποσό κατ'εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012...(στ)	749	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή.....(δ-ε-στ)	750	

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε :	Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
Φόρος:			Εμπρόθεσμα : *	Επώνυμο:.....
Τέλη χαρτοσήμου:			Εκπρόθεσμα : *	Όνομα:
ΟΓΑ χαρτοσήμου:			Μήνες	Δ/ση:
Προκαταβολή φόρου:			Εκπρόθεσμου : *	Α.Φ.Μ.:
Πρόσθετος φόρος :				Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :
(ολοκληρω το ποσό)				Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος :
Πρόσθ. τέλος χαρ/μιου:				Κατηγορία άδειας :
(ολοκληρω το ποσό)				2013
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.:				Ο ΔΗΛΩΝ
(ολοκληρω το ποσό)				
Σύνολο:.....			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	
Αριθ. διπλοτύπου:				
Ο Επιμελητής Είσπραξης				

* Συμπληρώνεται 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) ποσοστ. μονάδ. του συντελ. φορολ. νομικ. προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο(2) συνεχ. διαχειρ. περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"		ΠΟΣΑ
Αφορολόγ. έσοδα ή έσοδα φορολογηθ. κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων)	060	
Λοιπά έσοδα	061	
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	015	
Κέρδη ισολογισμού χρήσης	016	
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης ⁽⁴⁾	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:		
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.	062	
Σύνολο κερδών	024	
Υπόλοιπο ζημιών	224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές.....	026	
2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια.....	460	
3.	063	
Κέρδη χρήσεως	029	
Ζημίες χρήσεως	030	
Αφαιρούνται : Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο.....	064	
Κέρδη Χρήσεως ⁽¹⁾ x Αφορολ. Έσοδα ή φορολ. κατ' ειδικό τρόπο.....		
Συνολικά Ακαθάριστα έσοδα ⁽²⁾	065	
Υπόλοιπο κερδών	065	
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
Μερίσματα	031	
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032	
Αμοιβές εργατοϋπαλλήλικού προσωπικού	033	
ΣΥΝΟΛΟ	430	
Προστίθενται : 1. Μέρος αφορολόγητων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	066	
Διαν. Κέρδη x Αφορολ. κέρδη ή φορολ. κατ' ειδ. τρόπο.....		
Κέρδη ⁽³⁾		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα προηγούμενα κέρδη	067	
(πολύμικτος του ποσού του ΚΑ 066 επί συντελ. φορολ./100-συντελ. φορολ.)		
Κέρδη	038	
Ζημίες.....	338	
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ.11 ν.2578/1998)	098	
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (ν.3522/2006 άρθρο 4 παρ.10) (Εξωλογιστικά)	071	
Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	
ΖΗΜΙΑ	448	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ:071 και ΚΑ:076)	449	
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)		

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	X 100% (τράπεζες) ή 80% (ασφαλιστικές) ⁽⁵⁾	049
2. Μείον παρακατηθείς φόρος		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051

(1) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 029

(2) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 015 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 026 και 460

(3) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 016 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 460

(4) Σε περίπτωση που στην κλειόμενη χρήση έχουν προκύψει κέρδη και υπάρχουν ζημιές φορολογικά αναγνωριζόμενες παρελθουσών χρήσεων, αυτές θα αναγράφονται στον ΚΑ : 017

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

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από ακίνητα *

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) Μερισμάτα από ημεδαπές Α.Ε.

A/A	A.Φ.Μ	Ανώνυμη Εταιρία	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1					
2					
3					
4					
5					
6					
ΣΥΝΟΛΟ					

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

A/A	Προέλευση εισοδήματος (ΑΕ, χρεώστης, κλπ.)	Τόκοι απαλλασσό- μενοι	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											
3											
4											
5											
6											
ΣΥΝΟΛΟ											

Γ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κλπ.

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

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

A/A	A.Φ.Μ	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τις ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις καθώς και τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

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

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ., 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%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού < <Αποτελέσματα Χρήσεως>>, νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογαριασμού < <Εκμετάλλευσης>>.
- β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- γ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- δ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- ε) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

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

- α) 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).
- β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).
- γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

5. 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)

- α) Στον κωδικό 751 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρήσεων (οικον.ετών 2011 και 2012) που συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης.
- β) 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 <<Ε>>

Οικονομικό έτος 2013

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π.

Προς τον **Αριθ. Φορ. Μητρώου** **Αριθ. Δήλωσης**

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. **ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ** ☐
 Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο **649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2** **ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ** ☐

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΜΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ	Έδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός..... ΤΑΧ.ΚΩΔ.....	Αριθ. Τηλεφ.....
	Αντικείμενο εργασιών.....	ΚΑΔ.....
ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ	Ονοματεπώνυμο.....	Αριθ. Τηλεφ.....
	Επάγγελμα..... Διεύθυνση.....	
ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ	Φορολογητέα κέρδη.....	001.....
	Ή ζημία.....	003.....

αριθ. 73 ν.3842/10 **ΝΑΙ 1 ****

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΑΠ.		ΕΥΡΩ	
Φόρος που αναλογεί [x.....]	004		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Συμπλ. φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005		ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ.....
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575		2013
Δαπάνη αποκατάστ. ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 άρθ. 43 και 44 ν. 4030/2011)	580		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Δαπάνη αποκατάστ. διατηρητέων (παρ. Α2 άρθ. 43 και 44 ν. 4030/2011)	581		
Άθροισμα (004+005) - (575 + 580 + 581)	(α) 700		
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008		
>> >> παρακρατήθηκε	009		
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ *
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων κατ' εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012	751		Έγινε έκπτωση για ποσό.....
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	600		Αριθ. ΤΑΦΕ.....
Άθροισμα (008+009+410+751+600)	(β) 701		2013
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012		Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011		
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ/ΟΧΙ*.....	014		ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
Τέλη Χαρτος. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των	006		Σύνολο.....
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου.....	007		Α.Χ.Κ.....
Πρόσθετος φόρος..... % λόγω εκπροθ.....	013		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Πρόσθετο τέλος χαρτ. % λόγω εκπροθ.....	113		
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου.....	997		
Άθροισμα (011+014+006+007+013+113+997)	(ε) 702		
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ).....	704		
Ή Πιστωτικό ποσό (δ-ε).....	703		
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012.....(στ)	749		Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή..... (δ-ε-στ)	750		Επώνυμο:.....
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Όνομα:.....
Φόρος:			Δ/νση:.....
Τέλη χαρτοσήμου:			Α.Φ.Μ.:.....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:			2013
Προκαταβολή φόρου:			Ο ΔΗΛΩΝ
Πρόσθετος φόρος : (ολοκληρωτ. ποσό)			Ο προϊστάμενος/λογιστηρίου κτλ.
Προσθ. τέλος χαρ/μου : (ολοκληρωτ. ποσό)			Έπων.:.....
Προσθ. εστρ. Ο.Α.Υ. αρτ.: (ολοκληρωτ. ποσό)			Όνομα:.....
Σύνολο.....			Δ/νση:.....
Αριθ. διπλοτύπου.....			Α.Φ.Μ.:.....
Ο:Επιμελητής/Εισπραξής			Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:.....
			Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:.....
			Κατηγορία άδειας:.....
			2013
			Ο:ΔΗΛΩΝ

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.

**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. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		ΠΟΣΑ
Αφορολόγ. έσοδα ή έσοδα φορολογηθ. κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων)	060	
Λοιπά έσοδα	061	
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	015	
Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π.	116	
Ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης, βάσει Δ.Λ.Π.	117	
Πλέον: Προσωρινές Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ - Φ.Β. (επισυνάπτεται ανάλυση)	118	
Μείον: Προσωρινές Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ - Φ.Β. (επισυνάπτεται ανάλυση)	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης	016	
Φορολογική ζημία χρήσης ⁽⁴⁾	017	
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν.....	018	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε 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.	062	
Σύνολο κερδών	024	
Υπόλοιπο ζημιών	224	
26. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
3.	063	
Κέρδη χρήσεως	029	
Ζημίες χρήσεως	030	
Αφαιρούνται : Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο.....	064	
Κέρδη Χρήσεως ⁽¹⁾ x Αφορολ. Έσοδα ή φορολ. κατ' ειδικό τρόπο.....		
Συνολικά Ακαθάριστα έσοδα ⁽²⁾	065	
Υπόλοιπο κερδών	065	
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
Μερίσματα	031	
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032	
Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033	
ΣΥΝΟΛΟ	430	
Προστίθενται : 1. Μέρος αφορολόγητων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	066	
Διαν. Κέρδη X Αφορολ. κέρδη ή φορολ. κατ' ειδ. τρόπο.....		
Κέρδη ⁽³⁾		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα προηγούμενα κέρδη	067	
(πολυσμός του ποσού του ΚΑ 066 επί συντελ. φορολ./100-συντελ. φορολ.)		
Κέρδη	038	
Ζημίες.....	338	
Ζημίες παρελθουσών χρήσεων	039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
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	
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (ν.3522/2006 άρθρο 4 παρ.10) (Εξωλογιστικά)	071	
Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ 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		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ⁽⁶⁾ (Μεταφορά στον ΚΑ 001)	248	
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)		
II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ		
1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος x 100% (τράπεζες) ⁽⁵⁾ ή 80% (ασφαλιστικές) ⁽⁵⁾	049	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	

(1) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 029

(2) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 015 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 026 και 460

(3) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 016 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 460

(4) Σε περίπτωση που στην κλειόμενη χρήση έχουν προκύψει κέρδη και υπάρχουν ζημιές φορολογικά αναγνωριζόμενες παρελθουσών χρήσεων, αυτές θα αναγράφονται στον ΚΑ:017

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

(6) Σε περίπτωση συμπληρώσεως του ΚΑ. 448, στον ΚΑ. 248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ. 148, εφόσον υφίσταται.

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από ακίνητα *

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.

A/A	Α.Φ.Μ	Ανώνυμη Εταιρία	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1					
2					
3					
4					
5					
6					
ΣΥΝΟΛΟ					

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

A/A	Προέλευση εισοδήματος (ΑΕ, χρεώστης, κλπ.)	Τόκοι απαλλασσό- μενοι	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.
1										
2										
3										
4										
5										
6										
ΣΥΝΟΛΟ										

Γ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κλπ.

A/A	Α.Φ.Μ	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμχής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου	Καθαρό Ποσό
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									

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

A/A	Α.Φ.Μ	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τις ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις καθώς και τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων, τα οποία υποχρεούνται να δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Επίσης, η δήλωση αυτή υποβάλλεται και από τις θυγατρικές εταιρείες αυτών.

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

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ., 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%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

II. Όταν τηρούνται βιβλία σε Δ.Λ.Π.

- α) Δημοσιευμένα συνοπτικά στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (Δ.Λ.Π.).
- β) Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης, βάσει του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.
- γ) Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.
- δ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).
- ε) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- στ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- ζ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

II. Όταν τηρούνται τα βιβλία βάσει του Κ.Φ.Α.Σ.

- α) Δημοσιευμένα συνοπτικά στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (Δ.Λ.Π.).
- β) Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.
- γ) Τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ έως ζ της περίπτωσης I.

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

- α) 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).
- β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).
- γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

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

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

- α) Στον κωδικό 751 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρήσεων (οικον.ετών 2011 και 2012) που συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης.
- β) 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.

Δ.Ε.Δ.Ε.Δ.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 29 Μαΐου 2013

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ