

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ << Α >>

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

ΣΕ ΕΚΚΛΩΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΝΙΚΑΝΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....	Αριθ.Τηλεφ.....
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη.....	001
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002
	Ή ζημία	003
	Τεκμηρά 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
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. εισοδ. 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	013	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....%	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%
Φόρος:		Παραλήφθηκε :
Τέλη χαρτοσήμου:		Εμπρόθεσμα : *
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		Εκπρόθεσμα : *
Εισφορά ΕΛΓΑ:		Μήνες
Προκαταβολή φόρου:		Εκπρόθεσμου :*
Πρόσθετος φόρος :		
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου:		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.:		
Σύνολο:.....		.....2013
Αριθ. διπλοτύπου:		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
Ο Επιμελητής Είσπραξης		.....2013
		Ο ΔΗΛΩΝ
		Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
		Επώνυμο:.....
		Όνομα:
		Δ/νση:
		Α.Φ.Μ.:
		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 προερχομ. 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 λογιστικού χρήσης (Α/ 06.99)		016
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:		
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
2. Τόσος αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
5. Άλλες δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
6. Δαπάνες που αφορούν εφορλ. 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 ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
5. Ποσό που φορολογηθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462	
6. Αποσβέσεις εδωκών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε χρονία 097)	550	
7.	461	
Κέρδη χρήσεως	029	
Ζημιά χρήσεως	030	
* Τεχνικα 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. Μέρους εφορλ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034	
Διαν. Κέρδη x Αφορλ. 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	
Ζημιά	338	
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΩΛ ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ.		
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 απαλλοτριωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 άρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	077	
6. Αφορλ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμετ. 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)	089	
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	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	
ΖΗΜΙΑ	448	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)	449	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ 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

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. 2236/96)		

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

Τόκοι, τεκομερίδια 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	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	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.

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

Α/Α	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

Α/Α	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

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 παρ. 1 του άρθρου 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 αποδείξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, 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:

- Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, και
- 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:

- 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 και εδουσιοδοτήθηκε 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 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 γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

- 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.

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

- Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).
- 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.3977/2010

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)

- 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).
- 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).
- 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:

I. 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 απασχολουμένων 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.:

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- (αχγδ:β)*
1125		1126		1127		*50%	1128	(α)χ(δ)

* Ο τύπος α- (αχγδ: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>>

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων που εφαρμόζονται τα Δ.Λ.Π. ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων. Οικονομικό έτος 2013

Φ-01
013

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 ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΑΘΗΤΟΥ	Έδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός..... ΤΑΧ.ΚΩΔ.....	Αριθ. Τηλεφ.....
	Αντικείμενο εργασιών.....	ΚΑΕ.....
Αποτελέσματα ΠΙΝΑΚΑΙ	Όνοματεπώνυμο.....	
	Επάγγελμα..... Διεύθυνση.....	Αριθ. Τηλεφ.....
	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	
Φόρος που αναλογεί [x.....] 004	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης.....2013 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ* Ο Ενεργήσας τον έλεγχο.....	
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα 005		
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		
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε 008		
>> >> παρακρατήθηκε 009		
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα 410		
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004 111	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ* Έγινε έκπτωση για ποσό..... Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε. 2013 Ο Ενεργήσας την έκπτωση.....	
Φόρος αλλοδαπής και αρθρ. 10 ν. 2578/1998 600		
Άθροισμα (008+009+410+111+600) (β) 701		
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α) (δ) 012		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β) (γ) 011		
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* 014		
Τέλη Χαρτος. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακίτων 006		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου 007		
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθρ. 13 ν.3877/2010) 910		
Πρόσθετος φόρος.....% λόγω εκπροθ..... 013		
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ..... 113	ΒΕΒΑΙΩΣΗ * Σύνολο:..... Α.Χ.Κ. Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση..... Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο:..... Όνομα:..... Δ/ση:..... Α.Φ.Μ.:..... .....2013 Ο ΔΗΛΩΝ	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου 997		
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997) (ε) 702		
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 704		
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 703		
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ) 18 100%		Παραλήφθηκε : Εμπρόθεσμα : * Εκπρόθεσμα : * Μήνες Εκπρόθεσμου : *2013 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ.....2013 Ο ΔΗΛΩΝ
Φόρος:		
Τέλη χαρτοσήμου:		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προκαταβολή φόρου:		
Πρόσθετος φόρος : (ακόλλητο το ποσό)		
Πρόσθ. τέλος χαρτ.: (ακόλλητο το ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ακόλλητο το ποσό)		
Σύνολο:.....		

Αριθ. διπλοτύπου:.....
Ο Επιμελητής Εισπραξης

* Συμπληρώνεται από την Υφηρεσία
** Για έλεγχο της πρακτικής από δραστηριότητας, σε ημερίδα με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
*** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοτικά ής μονάδες τριτογενούς φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο(2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών χάρη σε άμεση του αμείβου ή/και εργαζομένου.
**** Τα κέρδη της παρερχόμενης, 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 ένδεκα (11) μονάδες.

I. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ 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 εκπέθηκε 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
	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 ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση λόγω αναμόρφωσης της προβλεπής 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
	Ζημία 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	429
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ	430
	ΣΥΝΟΛΟ	430
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα.....	034
	<u>Διαν. Κέρδη</u> x <u>Αφορολ. Έσοδα</u>	
	Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)	035
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό.....	036
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	
	<u>Διαν. Κέρδη</u> x <u>Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο</u>	
	Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)	037
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	038
	Κέρδη	338
	Ζημιά	039
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων.....	040
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΤ.	044
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	046
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	045
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	041
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	077
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 άρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	098
	6. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (άρθρ.11 ν.2578/1998)	099
	7. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (άρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011)	060
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	071
	9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	076
	10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	059
	11.	048
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	448
	ΖΗΜΙΑ	449
	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	248
	**ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (μεταφέρεται στον ΚΑ 001)	248

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

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

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών. ** Σε περίπτωση συμψηφισμών του ΚΑ: 448 στον ΚΑ:248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ:148, εφόσον υφίσταται. *** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η προβλεπής για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. **** Βλ.πε παρατήρηση 5 των οδηγιών.

** 951
*** 909

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% (νέες επιχειρήσεις)	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				
-----	-------------------------------------	--	--	--	--

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	Φόρος που παρακρατήθηκε
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.	Διαν/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχείσης	Ποσοστό συμμετοχής	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 Φορδλ. 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	Α.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 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 το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) ετήσιων 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:

- Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου και
- 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:

I. Όταν τηρούνται τα βιβλία σε ΔΛΠ

- Δημοσιευμένα στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (ΔΛΠ).
- Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης 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. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' ερευνοδότηση 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 γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

θ) Οι οριζόμενες στην περπτ. 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.

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. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή εννοποιημένη βάση φορολογίας εταιρειών (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. Εισοδήματα του άρθρου 13 του ν. 3871/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισοδήματα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετόχων ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένων του εισοδήματος από αθλητική 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. 4630/2011).

α) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο (ποσοτό ίσου με το ποσοστό 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 και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ <<Δ>>

Ε-01 011		Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.		Οικονομικό έτος 2013	
Προς τον		Διαχείριση από		Αριθ.Φορ. Μητρώου	
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.		Αριθ. Δήλωσης		Αριθ. Φορ. Μητρώου	
Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο		649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ	
		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....			
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....			
	Έδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός.....	TAX.ΚΩΔ.....	Αριθ.Τηλεφ.....		
	Αντικείμενο εργασιών	ΚΑΕ			
ΑΠΙΚΛΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....	Διεύθυνση.....	Αριθ.Τηλεφ.....		
	Επάγγελμα.....				
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	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		
Φόρος που αναλογεί [x.....]	004	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης			
Συμπιλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από σκίνητα	005	.....2013 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ*			
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο			
Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 αρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)	580	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*			
Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 αρθ.43 και 44 ν.4030/2011)	581	Έγινε έκπτωση για ποσό			
*Άθροισμα (004+005) - (575+580+581)	(α) 700	Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε.			
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	..... 2013			
>> >> παρακρατήθηκε	009	Ο Ενεργήσας την έκπτωση			
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410	ΒΕΒΑΙΩΣΗ *			
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων κατ'εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012	751	Σύνολο:			
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	600	Α.Χ.Κ.			
*Άθροισμα (008+009+410+751+600)	(β) 701	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση			
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	Επώνυμο:.....			
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ*	014	Όνομα:.....			
Τέλη Χαρτος. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των	006	Δ/ση:.....			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	Α.Φ.Μ.:.....			
Πρόσθετος φόρος% λόγω εκπροθ.....	013	.....2013			
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ.....	113	Ο ΔΗΛΩΝ			
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	997	Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.			
*Άθροισμα (011+014+006+007+013+113+997)	(ε) 702	Επώνυμο:.....			
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 704	Όνομα:.....			
Ή Πιστωτικό ποσό	(δ-ε) 703	Δ/ση:.....			
Πιστωτικό ποσό κατ'εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012... (στ)	749	Α.Φ.Μ.:.....			
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή.....	(δ-ε-στ) 750	Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :			
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος :		
Φόρος:			Κατηγορία άδειας :		
Τέλη χαρτοσήμου:			.....2013		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		
Προκαταβολή φόρου:			Ο ΔΗΛΩΝ		
Πρόσθετος φόρος : (ολοκληρω το ποσό)					
Πρόσθ. τέλος χαρ/μιου: (ολοκληρω το ποσό)					
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολοκληρω το ποσό)					
Σύνολο:.....					
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 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	
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 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⁾	067	
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα προηγούμενα κέρδη	Κέρδη	038	
	(πολυσμός του ποσού του ΚΑ 066 επί συντελ. φορολ./100-συντελ. φορολ.)	338	
	Ζημίες.....	039	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	040	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	098	
	Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (άρθρ.11 ν.2578/1998)	071	
	Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (ν.3522/2006 άρθρο 4 παρ.10) (Εξωλογιστικά)	076	
	Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	048	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	448	
	ΖΗΜΙΑ	449	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ:071 και ΚΑ:076)	449	
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) <input type="checkbox"/> 950 <input checked="" type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 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 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.

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) Μερισίματα 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	Πρόελευση 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 επίσης 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

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

Διαχείριση από

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

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

αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 **

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΑΠ.		ΕΥΡΩ	
Φόρος που αναλογεί [x.....]	004		Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Συμπλκός 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 <input type="checkbox"/>
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		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ *
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410		Έγινε έκπτωση για ποσό.....
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων κατ' εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012	751		Αριθ. ΤΑΦΕ.....
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	600		2013
Άθροισμα (008+009+410+751+600)	(β) 701		Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011		ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ/ΟΧΙ*.....	014		Σύνολο:.....
Τέλη Χαρτσο. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των	006		Α.Χ.Κ.....
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου.....	007		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Πρόσθετος φόρος..... % λόγω εκπροθ.....	013		
Πρόσθετο τέλος χαρτ. % λόγω εκπροθ.....	113		
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου.....	997		
Άθροισμα (011+014+006+007+013+113+997)	(ε) 702		Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)	704		Επώνυμο:.....
Ή Πιστωτικό ποσό (δ-ε)	703		Όνομα:.....
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012....(στ)	749		Δ/νση:.....
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή.....(δ-ε-στ)	750		Α.Φ.Μ.:.....
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	2013
Φόρος:			Ο ΔΗΛΩΝ
Τέλη χαρτοσήμου:			Ο προϊστάμενος/λογιατηρίου κτλ.
ΟΓΑ χαρτοσήμου:			Επών.:.....
Προκαταβολή φόρου:			Όνομα:.....
Πρόσθετος φόρος (ολοκλήρω το ποσό)			Δ/νση:.....
Προσθ. τέλος χαρ/μου (ολοκλήρω το ποσό)			Α.Φ.Μ.:.....
Προσθ. υπέρ ΟΓΑ χαρτ. (ολοκλήρω το ποσό)			Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:.....
Σύνολο:.....			Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:.....
Αριθ. διπλοτύπου.....			Κατηγορία άδειας:.....
Ο:Επιμελητής/Εισπράξης			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
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται οι μόνιμες διαφορές:	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέθηκε 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 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. Απαθεμ. 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		
	Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς	148
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ⁽⁶⁾ (Μεταφορά στον ΚΑ 001)	248
NEA 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 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 ζημίες 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				

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Μερίσματα 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 απαλασσό- μενοι	Τόκοι υποκαμ. 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.	Διαχική 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	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, 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:

Ι. 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.

ΙΙ. 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 Ι.

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'επιλογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012

(Παρακατούμενος φόρος τόνων ομολόγων ή εντάκτων 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.

Δ.Ε.Δ.Ε.Σ.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΔΙΚΗΝΟΜΙΚΩΝ

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 29 Μαΐου 2013

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ