

Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.:.....		Οικονομικό έτος Αριθμ. Φορ. Μητρώου..... Αριθμ. Δήλωσης..... Αριθμ. Φακέλλου.....		
ΔΗΛΩΣΗ Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα διανεμόμενα κέρδη των συνεταιρισμών και των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, καθώς και στα κέρδη από εταιρία περιορισμένης ευθύνης της αλλοδαπής				
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Επωνυμία επιχείρησης:			
	Έδρα: Πόλη.....Οδός.....Αριθμός.....Τ.Κ.Τηλ..... Περιγραφή αντικείμενου εργασιών			
ΑΝΤΙΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο:.....			
	Επάγγελμα:.....			
	Διεύθυνση:Τηλ.....			
Χρόνος διανομής κερδών Ε.Π.Ε., συνεταιρισμών (απόφαση αρμόδιων οργάνων):				
Χρόνος καταβολής ή πίστωσης των διανεμομένων κερδών Ε.Π.Ε. και συνεταιρισμών:				
a/a	Είδος Εισοδήματος	Πόσο (Ευρώ)	Συντ/στής φόρου	Ποσό Φόρου (Ευρώ)
1	Κέρδη χρήσης		25%*	
2	Κέρδη παρελθουσών χρήσεων (διανομή / κεφαλαιοποίηση)		25%*	
3	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορ. αποθ. αναπτ. νόμων		25%*	
4	Κέρδη από αλλοδαπή εταιρία περιορισμένης ευθύνης		25%**	
5				
	Σύνολο			
Μείον φόρος που έχει παρακρατηθεί σε έσοδα από συμμετοχές σε άλλα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε.				
.....				
.....				
Υπόλοιπο οφειλόμενου ποσού				
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής%				
Σύνολο οφειλής				

Υπεύθυνη δήλωση

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της δήλωσης αυτής
..... 20.....

Ο Δηλών

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα

Βεβαιώθηκε

Α.Χ.Κ.

Αριθμός διπλοτύπου.....

Εκπρόθεσμα

Ημερομηνία

Ποσό Είσπραξης..... Ευρώ

..... 20.....

Ο Παραλαβών

Ο Ενεργήσας την βεβαίωση

Ο Επιμελητής Είσπραξης

* Ειδικά για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη που εγκρίνονται εντός του έτους 2011, ο συντελεστής παρακράτησης φόρου ορίζεται σε 21%.

** Ειδικά για τα κέρδη που εισπράττονται εντός του έτους 2011, ο συντελεστής παρακράτησης ορίζεται σε 21%.

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Κέρδη συνεταιρισμών και ημεδαπών εταιριών περιορισμένης ευθύνης

Η παρακράτηση ενεργείται από τον συνεταιρισμό ή την εταιρία περιορισμένης ευθύνης, με συντελεστή 25%, κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τα αρμόδια όργανα και αποδίδεται εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση.

2. Κέρδη παρελθουσών χρήσεων που έχουν υπαχθεί σε φορολογία

Η παρακράτηση ενεργείται από τον συνεταιρισμό ή την εταιρία περιορισμένης ευθύνης, με συντελεστή 25%, μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της σχετικής απόφασης από τα αρμόδια όργανα και αποδίδεται εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση. Σημειώνεται, ότι ειδικά για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων των ΕΠΕ που έχουν σχημαπισθεί μέχρι 31.12.2010, όταν αυτά διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου, γιατί με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις του Κ.Φ.Ε., θεωρείται ότι αποκτήθηκαν ήδη κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού.

3. Κέρδη από αλλοδαπή εταιρία περιορισμένης ευθύνης

Η παρακράτηση ενεργείται από τη μεσολαβούσα τράπεζα, με συντελεστή 25% στο καθαρό ποσό που εισάγεται από την αλλοδαπή και αποδίδεται εφάπαξ μέσα στον επόμενο μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των εισοδημάτων μήνα. Σε περίπτωση που ο δικαιούχος (φυσικό πρόσωπο) εισπράξει τα εισοδήματα χωρίς τη μεσολάβηση τράπεζας στην Ελλάδα και το προϊόν της είσπραξης παραμείνει στο εξωτερικό, πρέπει να αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο στο καθαρό ποσό εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται, μέσα στον επόμενο από την καταβολή ή την πίστωση των εισοδημάτων μήνα.