

Φ-01
014

TAXIS

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

Οικονομικό έτος 2012

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

Αριθ. Φακέλλου

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΑΤΗ ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....	Επάγγελμα.....
	Διεύθυνση.....	Αριθ. Τηλεφ.....
Αποτέλεσμα ΠΙΝΑΚΙ	Φορολογητέα κέρδη.....	001
	Ή ζημία	003
αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 **		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		
Φόρος που αναλογεί [x.....]	004	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Συμπληκτικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ * 2012 Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Άθροισμα (004+005) - 575 (α)	700	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ * Έγινε έκπτωση για ποσό
>> >> παρακρατήθηκε	009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410	Αριθ. ΤΑΦΕ
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	600	
Άθροισμα (008+009+410+600) (β)	701	2012 Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	011	ΒΕΒΑΙΩΣΗ * Σύνολο:.....
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ/ΟΧΙ*.....	014	
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των	006	Α.Χ.Κ.
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	
Πρόσθετος φόρος	013	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Πρόσθετο τέλος χαρτ.	113	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου.....	997	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Άθροισμα (011+014+006+007+013+113+997) (ε)	702	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)	704	Επώνυμο:
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)	703	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		
Τέλη χαρτοσήμου:		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		
Προκαταβολή φόρου:		
Πρόσθετος φόρος : (ολοκλήρω το ποσό)		
Πρόσθ. τέλος χαρτ/μου : (ολοκλήρω το ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολοκλήρω το ποσό)		
Σύνολο:.....		
Αριθ. διπλοτύπου:		
Ο Επιμελητής Είσπραξης		
Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα * <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα: * <input type="checkbox"/> Μήνες εκπρόθεσμου: * <input type="checkbox"/> 2012 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		
Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ. Επων. : Ονομ. : Δ/νση : Α.Φ.Μ. : 2012 Ο ΔΗΛΩΝ Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος : Κατηγορία άδειας : 2012 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 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ 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		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται οι μόνιμες διαφορές:	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	→	
	Ζημία χρήσεως	030	→	
Αφαιρούνται :	Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο.....	064		
	Κέρδη Χρήσεως ⁽¹⁾ × 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 Χ Αφορολ. κέρδη ή φορολ. κατ' ειδ. τρόπο.....			
	Κέρδη ⁽³⁾	067		
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα προηγούμενα κέρδη	038	→	
	(πολ/σμος του ποσού του ΚΑ 066 επί συντελ. φορολ./100-συντελ. φορολ.)	038	→	
	Κέρδη	038	→	
	Ζημία.....	039	→	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	040	→	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	→	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	→	
	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	→	
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
	Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς	148	→	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ 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	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 συμπλήρωσης του ΚΑ: 448, στον ΚΑ: 248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ: 148, εφόσον υφίσταται.

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα *

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	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 απαλλασσόμενοι	Τόκοι υποκειμ. σε παρακρ. άρθρου 21 ν. 1921/1991			Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι			Λοιπά εισοδήματα		
			Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Φορολογητέα	Φόρος παρακρ.	Ποσό εισπραχθέν
1											
2											
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 συμμεχ/σης	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, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, 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:

I. 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 Βιβλίων και Στοιχείων.

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.Β.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 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)

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.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 3 Μαΐου 2012

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ