

## **Αριθμ. ΠΟΛ. 1112**

Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012 των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται μ' αυτές - Υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. και απόδοση του οφειλόμενου ποσού.

### **Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

α. Τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 6 του άρθρου 107 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151).

β. Τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν. 2238/1994.

γ. Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 99 του ν. 2238/1994.

δ. Τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 22 του ν.2020/1992 (ΦΕΚ Α' 34), με τις οποίες παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να παρατείνει με Απόφαση, τις προθεσμίες που ορίζονται από τις κείμενες φορολογικές διατάξεις για υποβολή φορολογικών δηλώσεων σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

ε. Το γεγονός ότι δεν έχει ολοκληρωθεί η λειτουργία του συστήματος για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων.

στ. Τις διατάξεις της αριθ. Υ25/6-12-2011 (ΦΕΚ Β' 2792/812-2011) Απόφασης του Πρωθυπουργού περί «Καθορισμού αρμοδιοτήτων των Αναπληρωτών Υπουργών Οικονομικών Φίλιππου Σαχινίδη και Παντελή Οικονόμου».

ζ. Ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'**

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012 των

8 Μαΐου 2012 ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, συνεταιρισμών, δημοτικών και κοινοτικών επιχειρήσεων ή οργανισμών και αλλοδαπών επιχειρήσεων έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01010) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Α» της παρούσας.

2. Η πιο πάνω δήλωση, όταν υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

α. Αντίγραφο του ισολογισμού, της κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και της κατάστασης λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, νόμιμα υπογεγραμμένα.

β. Δύο (2) αντίτυπα του εντύπου Ε3 «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ».

γ. Ένα (1) αντίτυπο του εντύπου Ε2 «αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων».

δ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ, σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών.

ε. Απόσπασμα πρακτικών της γενικής συνέλευσης ή του διοικητικού συμβουλίου, σχετικά με τη πρόταση διανομής των προμερισμάτων.

στ. Απόσπασμα πρακτικών της γενικής συνέλευσης, σχετικά με τη πρόταση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών ή κερδών προηγούμενων χρήσεων.

ζ. Βεβαιώσεις για τα ποσά των φόρων που έχουν παρακρατηθεί σε βάρος του νομικού προσώπου.

η. Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

θ. Την αναφερόμενη στην 1057764/10466/Β0012/ ΠΟΛ.1136/1998 διαταγή υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, για το ύψος των τόκων από έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου που έχει αποκτήσει το νομικό πρόσωπο μέσα στη χρήση 2011 και το ποσό του φόρου 10% που αναλογεί σε αυτούς.

ι. Τρία (3) αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολογήτων εκπτώσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.2601/1998, ν.1892/1990, ν.1262/1982, κ.λπ.).

ια. Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παραγράφου 27 του άρθρου 6 του ν.2601/1998 αίτηση και την κατάσταση που πρέπει να συνοδεύει αυτήν για τις επενδύσεις του ίδιου νόμου.

ιβ. Την οριζόμενη από την 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ.1130/9- 11-2006 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας & Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παραγράφου 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.

ιγ. Τις οριζόμενες στην περίπτωση στ' της παραγράφου 26 του άρθρου 5 του ν.3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμούς 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 δική τους ευθύνη.

ιδ. Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει του ν.3908/2011 (ΦΕΚ Α' 8/1-02-2011).

ιε. Για την εφαρμογή του κινήτρου της έκπτωσης του διπλάσιου μισθώματος που καταβάλλεται από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που μισθώνουν την εγκατάστασή τους στις περιοχές Γεράνι και Μεταξουργείο του Ιστορικού Κέντρου της Αθήνας, με βάση τις διατάξεις της παρ.Β2 του άρθρου 43 και της παρ.Β2 του άρθρου 44 του ν.4030/2011, συνυποβάλλονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, όπως αυτά ορίζονται στην ΠΟΛ.1096/3-04-2012 Α.Υ.Ο.:

αα. Βεβαίωση του τμήματος μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ, από την οποία να προκύπτει το είδος της ασκούμενης επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης και η εγκατάστασή της από την 25η Νοεμβρίου 2011 και μετά στις πιο πάνω οριζόμενες περιοχές Γεράνι και Μεταξουργείο του Ιστορικού Κέντρου της Αθήνας.

ββ. Το ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης του ακινήτου θεωρημένο από τη ΔΟΥ ή το συμβολαιογραφικό μισθωτήριο (για το οποίο δεν απαιτείται θεώρηση από τη ΔΟΥ), από το οποίο να προκύπτει η έναρξη και η λήξη της οικείας

μίσθωσης, η διάρκεια αυτής, το είδος και η θέση του μισθωμένου ακινήτου και το ποσό του συμφωνημένου μισθώματος. Στην περίπτωση υπεκμίσθωσης υποβάλλονται και τα δύο μισθωτήρια των δικαιούχων.

γγ. Τα αποδεικτικά καταβολής του μισθώματος για την περίοδο που αιτείται.

δδ. Βεβαίωση της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αθηναίων, ότι το προς υπαγωγή κτίριο ή χώρος στις διατάξεις της παρούσας υφίσταται νομίμως, σύμφωνα με τις κείμενες πολεοδομικές διατάξεις.

εε. Βεβαίωση της Διεύθυνσης Αρχιτεκτονικής του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής, από την οποία να προκύπτει ότι η εγκατάσταση της χρήσης της ασκούμενης δραστηριότητας της επιχείρησης στις πιο πάνω περιοχές, επιτρέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις των π. δ/των της 2/13.7.1994 (Δ' 704) και 23.7/19.8.1998 (Δ'616) και είναι μεταξύ των περιλαμβανομένων στην παράγραφο 3 του άρθρου 1 της παρούσας.

ιστ. Την οριζόμενη από την περίπτωση β' της παραγράφου 1 της 1040801/750/Α0012/ΠΟΛ.1123/ 8.4.1997 Α.Υ.Ο. βεβαίωση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το υποκατάστημα, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται μείωση, κατά 40% του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 118 του ν.2238/1994 (νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων).

ιζ. Οι εταιρείες που πραγματοποίησαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2011 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, βεβαίωση της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας, Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων για το σύνολο των πραγματοποιηθεισών δαπανών, καθώς και το ποσοστό με το οποίο επιχορηγήθηκαν αυτές, όπως επίσης και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία θα δηλώνουν το μέσο όρο των αντίστοιχων δαπανών που πραγματοποίησαν τις χρήσεις 2010 και 2009.

Για όσες περιπτώσεις εκκρεμεί η έκδοση της ανωτέρω βεβαίωσης υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία δηλώνεται ότι έχει υποβληθεί αίτηση για την έκδοση της πιο πάνω βεβαίωσης και ότι θα προσκομισθεί μετά την έκδοσή της από το Υπουργείο Παιδείας, Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων.

ιη. Για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στο άρθρο 71 του ν.3842/2010, απόφαση Υπαγωγής του Υπουργού Παιδείας Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων όπως αναφέρεται στην ΠΟΛ.1203/6.12.2010 Α.Υ.Ο.

Για όσες περιπτώσεις εκκρεμεί η έκδοση της ανωτέρω απόφασης υπαγωγής, υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται, ότι έχει υποβληθεί αίτηση υπαγωγής στην Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας, Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων και ότι θα προσκομισθεί μετά την έκδοσή της.

ιθ. Την οριζόμενη από την παράγραφο 3 της 10943/ Β0012/ΠΟΛ.1088/11-6-2010 Α.Υ.Ο. δήλωση του νομικού προσώπου, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή φορολογίας, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 1-6 του άρθρου 73 του ν.3842/2010. Στη δήλωση αυτή εμφανίζεται ο αριθμός των εργαζομένων με πλήρη απασχόληση για κάθε μήνα, καθώς και του μέσου όρου που προκύπτει, για κάθε μία από τις τρεις ή δύο, κατά περίπτωση, διαχειριστικές περιόδους. Με την ίδια δήλωση δηλώνονται και τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται αποκλειστικά από τη δραστηριότητα της επιχείρησης.

κ. Οι τεχνικές εταιρείες που ανέλαβαν από 1 Ιανουαρίου 2002 και μετά καινούργια δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα υποβάλλουν κατάσταση στην οποία θα εμφανίζουν, τα ακαθάριστα έσοδα που προήλθαν από τα έργα αυτά, καθώς και τα αντίστοιχα καθαρά τους κέρδη. Στην ίδια κατάσταση θα εμφανίζονται χωριστά τα ίδια στοιχεία των έργων που είχαν αναλάβει μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2001.

λ. Οι οικοδομικές επιχειρήσεις:

αα. κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μετά την 1/1/2004 και δεν έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση ή η πώλησή τους,

ββ. αναλυτική κατάσταση των ακαθαρίστων εσόδων της παρ. 1 του άρθρου 34 του ν.2238/1994, που προέκυψαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2011 από την πώληση κάθε μίας χωριστά οριζόντιας ιδιοκτησίας ή άλλου κτιρίου, που ανήκει σε οικοδομή, η ανέγερση της οποίας άρχισε μετά την 1/1/2004,

γγ. κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στα έτη 2002 και 2003 με το αντίστοιχο έτος αποπεράτωσης αυτής, καθώς και αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των κερδών από την πώληση των εν λόγω οικοδομών μέσα στη χρήση 2011,

δδ. αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών, που προέκυψαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2011 από πωλήσεις οικοδομών των οποίων η ανέγερση είχε αρχίσει πριν από την 1η Ιανουαρίου 2002.

μ. Τη δήλωση «ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΩΝ» (Ε16) σε δύο (2) αντίτυπα, όταν το νομικό πρόσωπο έχει στην κυριότητά του τέτοια μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης του άρθρου 20 του ν.2052/1992 (ΦΕΚ Α' 94).

ν. Τα νομικά πρόσωπα για κάθε άτομο που απασχόλησαν από 1.1.2011 με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 4 του ν.3522/2006, υποβάλλουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά :

αα. κατάσταση στην οποία θα εμφανίζονται τα στοιχεία των πιο πάνω ατόμων που απασχόλησαν,

ββ. γνωμάτευση της αρμόδιας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, με την οποία διαπιστώνεται και βεβαιώνεται το ποσοστό αναπηρίας των πιο πάνω προσώπων, γγ. υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία να δηλώνουν ότι απασχόλησαν τα πιο πάνω πρόσωπα καθώς και το χρονικό διάστημα της απασχόλησής τους.

ξ. Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/67 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης της Δ/ νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, 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. Η αναμόρφωση των αποτελεσμάτων αφορά μόνο στις δαπάνες που δεν καλύπτονται με τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ.

ο. Κατάσταση, όπως το συνημμένο παράρτημα «Β», η οποία θα περιλαμβάνει:  
α) πίνακα με τα ποσά της φορολογικής αναμόρφωσης κατά κατηγορία δαπανών. Ειδικά για τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβών προσωπικού αν δεν έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές ή δεν έχουν καταλογισθεί ή δεν έχει υποβληθεί Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (Α.Π.Δ.) προς το Ι.Κ.Α., ο υπόχρεος υποβάλλει αίτηση προς το οικείο ασφαλιστικό ταμείο για την βεβαίωση των οφειλόμενων ασφαλιστικών εισφορών και στοιχεία της αίτησης αυτής συνυποβάλλονται με την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης. Στην περίπτωση αυτή, διατηρείται το δικαίωμα αναγνώρισης

της δαπάνης μισθοδοσίας, εφόσον συντρέχουν τα προαναφερόμενα, β) πίνακα με τα ποσά των φόρων που έχουν αποδοθεί, γ) δήλωση του αριθμού (πλήθος) των κινητών τηλεφώνων που έχει χορηγήσει η επιχείρηση στο προσωπικό της και του αριθμού των απασχολούμενων σε αυτή, δ) πίνακα στον οποίο θα περιλαμβάνονται τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. της επιχείρησης με τον αριθμό κυκλοφορίας και τον κυβισμό τους, αντίστοιχα.

Οι ναυτικές εταιρείες του ν.959/1979 και τα γραφεία αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στην Ελλάδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν.27/1975 δεν υποβάλλουν κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης. Τα γραφεία αλλοδαπών εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν.89/1967 (ν.3427/2005) υποχρεούνται σε υποβολή της εν λόγω κατάστασης, όμως μόνο για τις δαπάνες που δεν καλύπτονται από τα δικαιολογητικά που προβλέπει ο Κ.Β.Σ.

Τέλος, τα εν λόγω νομικά πρόσωπα και γραφεία υποχρεούνται στην υποβολή της «Κατάστασης Αποδοθέντων και Οφειλόμενων Φόρων Εισοδήματος και Έμμεσων Φόρων» (ΠΙΝΑΚΑΣ IV).

3. Για τις επιχειρήσεις που επιθυμούν να επωφεληθούν των κινήτρων για την ενίσχυση της κινηματογραφικής παραγωγικής, έχουν εφαρμογή οι όροι και οι προϋποθέσεις που ορίζονται από την ΠΟΛ.1132/06.06.2011 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών & Πολιτισμού και Τουρισμού, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παραγράφου 13 του άρθρου 73 του ν.3842/2010.

4. Ο κωδικός αριθμός 649 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις, οι οποίες δηλώνουν αν υπόκεινται σε έλεγχο υποχρεωτικό από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο.

5. Ο κωδικός αριθμός 910 (εισφορά ΕΛΓΑ) συμπληρώνεται από τις ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, των οποίων η πλειοψηφία των μετοχών ή εταιρικών μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες. Ο κωδικός 911 δεν συμπληρώνεται, δεδομένου ότι δεν προβλέπεται από το νόμο επιβολή πρόσθετης εισφοράς ΕΛΓΑ.

6. Ειδικά τα υποκαταστήματα αλλοδαπών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιρειών που λειτουργούν στην Ελλάδα, χρησιμοποιούν το Ε5 για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΥΝ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Δ.Λ.Π.)

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012 των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, τα οποία δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Δ.Λ.Π. και των θυγατρικών αυτών, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01013) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Γ» της παρούσας.

2. Η πιο πάνω δήλωση, όταν υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

Ι. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ Δ.Λ.Π.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των ενοποιημένων και μη ενοποιημένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2011 (Δ.Λ.Π.), που ορίζονται από την παράγραφο 1 της Κ2-11365/16.12.2008 (ΦΕΚ Β΄ 27) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης.

β. Πίνακας Συμφωνίας Λογιστικής-Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.) βάσει του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και ανάλυσή του (προέλευση ποσών).

γ. Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.

δ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου, σχετικά με την πρόταση διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).

ε. Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, για όσα νομικά πρόσωπα έχουν σχηματίσει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους, των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.

στ. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία τα οποία είναι ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β΄, γ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, η΄, θ΄, ι΄, ια΄, ιβ΄, ιγ΄, ιδ΄, ιε΄, ιστ΄, ιζ΄, ιη΄, ιθ΄, κ΄, λ΄, μ΄, ν΄ και ο΄ της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α.

## II. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των ενοποιημένων και μη ενοποιημένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2011 (Δ.Λ.Π.), που ορίζονται από την παράγραφο 1 της Κ2-11365/16.12.2008 (ΦΕΚ Β' 27) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης.

β. Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

γ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου, σχετικά με την πρόταση διανομής των κερδών.

δ. Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, για όσα νομικά πρόσωπα έχουν σχηματίσει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακού νόμου, των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.

ε. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία τα οποία είναι ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β', γ', ε', στ', ζ', η', θ', ι', ια', ιβ', ιγ', ιδ', ιε', ιστ', ιζ', ιη', ιθ', κ', λ', μ', ν' και ο' της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α.

Τα αναφερόμενα στις παραγράφους 3, 4 και 5 (κατά το μέρος που αφορά τον Κ.Α. 910) του κεφαλαίου Α έχουν εφαρμογή και για τις δηλώσεις του παρόντος κεφαλαίου.

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

#### ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012 των ημεδαπών ή αλλοδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν έχει ως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01011) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Δ» της παρούσας.

2. Η πιο πάνω δήλωση, όταν υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή και τα οποία είναι τα ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α', β', γ', δ', ε', στ', ζ', η', θ', ιε', ιστ', ιθ', ν' και ο' της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α, καθώς και υπεύθυνη

δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία δηλώνεται το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2011 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

3. Ειδικά, στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 των τραπεζικών επιχειρήσεων στον Κ.Α.:410 «Φόρος που παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο εισοδήματα» θα εμφανισθεί το άθροισμα του φόρου που παρακρατήθηκε για τα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο εισοδήματα οικονομικού έτους 2012 και το πιστωτικό υπόλοιπο που προέκυψε από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (Κ.Α.:703), κατά το μέρος που συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012. Περαιτέρω, το πιστωτικό υπόλοιπο που θα εμφανισθεί στον Κ.Α.: 703, κατά το μέρος που οφείλεται στην εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012, θα πρέπει να εμφανισθεί χωριστά (Κ.Α. 749) σε αναλυτική κατάσταση που θα συνυποβάλλεται από την τράπεζα, προκειμένου να διαχωριστεί από το πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή (Κ.Α. 750). Οι κωδικοί 749 και 750 θα συμπληρώνονται για το οικονομικό έτος 2012 στο σύστημα TAXIS.

Τα αναφερόμενα στις παραγράφους 3 και 4 του κεφαλαίου Α έχουν εφαρμογή και για τις δηλώσεις του παρόντος κεφαλαίου.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΥΝ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Δ.Λ.Π.)

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012 των ημεδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, των εγκατεστημένων στην Ελλάδα υποκαταστημάτων αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων, καθώς και των θυγατρικών αυτών τα οποία δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Δ.Λ.Π., έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01014) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Ε» της παρούσας.

2. Η πιο πάνω δήλωση, όταν υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα ακόλουθα

δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

## I. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ Δ.Λ.Π.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των ενοποιημένων και μη ενοποιημένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2011 (Δ.Λ.Π.), που ορίζονται από την παράγραφο 1 της Κ2-11365/16.12.2008 (ΦΕΚ Β' 27) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης.

β. Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής-Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.) του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και ανάλυσή του (προέλευση ποσών).

γ. Πίνακα σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.

δ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου, σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).

ε. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή και τα οποία είναι τα ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β', γ', ε', στ', ζ', η', θ', ιε', ιστ', ιθ', ν' και ο' της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία δηλώνεται το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2011 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

## II. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΒΑΣΕΙ Κ.Β.Σ.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των ενοποιημένων και μη ενοποιημένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2011 (Δ.Λ.Π.), που ορίζονται από την παράγραφο 1 της Κ2-11365/16.12.2008 (ΦΕΚ Β' 27) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης.

β. Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

γ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών.

δ. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή και τα οποία είναι τα ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β', γ', ε', στ', ζ', η', θ', ιε', ιστ', ιθ', ν' και ο' της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία δηλώνεται το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2011 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

Τα αναφερόμενα στις παραγράφους 3 και 4 του κεφαλαίου Α και στην παράγραφο 3 του κεφαλαίου Γ έχουν εφαρμογή και για τις δηλώσεις του παρόντος κεφαλαίου.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

ΥΠΟΒΟΛΗ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 101 ΤΟΥ Κ.Φ.Ε. ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ

ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ

Η υποβολή της Δήλωσης Φόρου Εισοδήματος και απόδοσης του φόρου, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, είναι υποχρεωτική για το έντυπο με κωδικό Φ-01010. Τα έντυπα με κωδικούς Φ-01011, Φ-01013 και Φ-01014 δεν θα υποβληθούν με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας.

Η υποβολή του εντύπου με κωδικό Φ-01012 με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι προαιρετική. Η δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ. όταν το νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δηλώνει ζημία στον κωδικό 295.

1. Τρόπος υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. και απόδοσης του οφειλόμενου ποσού

α. Οι αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με κωδικό Φ-01010, ανεξάρτητα αν το προκύπτει από αυτές υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό, καθώς και οι αρχικές εκπρόθεσμες δηλώσεις με αποκλειστικά χρεωστικό υπόλοιπο και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές έντυπα αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2) και του μηχανογραφικού δελτίου οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3), συμπεριλαμβανομένης και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης, υποβάλλονται μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό

τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr).

Με τον ίδιο τρόπο αποδίδεται και το ποσό που προκύπτει για τις δηλώσεις αυτές για καταβολή.

β. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου αρχικά υποβάλλονται ηλεκτρονικά τα έντυπα Ε3 και Ε2 (εφόσον συντρέχει περίπτωση για το δεύτερο) και ακολουθεί η υποβολή του εντύπου Φ-01010. Η καταχώρηση των αναλυτικών στοιχείων του ισολογισμού είναι προαιρετική. Τα λοιπά δικαιολογητικά που προβλέπονται από την οικεία απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, δεν συνυποβάλλονται, αλλά φυλάσσονται για τον έλεγχο.

γ. Τα νομικά πρόσωπα που καθίστανται νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TAXISnet σύμφωνα με όσα ορίζονται με την με αριθμό ΠΟΛ.1178/ 7.12.2010, ΑΔΑ41ΦΜΗ-ΤΛ(ΦΕΚΒ'/9.12.10) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή.

δ. Οι πάσης φύσεως τροποποιητικές και συμπληρωματικές δηλώσεις, οι δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη, καθώς και οι εκπρόθεσμες μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις δεν εμπίπτουν στη απόφαση αυτή, αλλά υποβάλλονται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ. χειρόγραφα.

Επίσης, η δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ. όταν το νομικό πρόσωπο:

- έχει τεθεί σε εκκαθάριση
- ασχολείται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών ή την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων που έχουν αναληφθεί πριν από την 1.1.2002
- κάνει χρήση του μειωμένου συντελεστή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 118 του Κ.Φ.Ε και συμπεριλαμβάνονται κέρδη από υποκαταστήματα που δεν υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου αυτού
- είναι υποκατάστημα αλλοδαπής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε.
- έχει κάνει διακοπή εργασιών.

- Ζητείται συμψηφισμός του χρεωστικού υπολοίπου, εν όλω ή εν μέρει, με απαιτήσεις κατά του δημοσίου, σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν.3943/2011.

ε . Εκτός των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου, σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και των συνυποβαλλομένων εντύπων, η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ως τεχνική αδυναμία θεωρείται:

-Όταν εμφανίζονται λάθος δεδομένα από το Μητρώο TAXIS στο νομικό πρόσωπο με αποτέλεσμα να μην υπολογίζεται ορθά ο συντελεστής φορολογίας. Στις περιπτώσεις αυτές, ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της πρώτης και της τελευταίας σελίδας της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία.

-Όταν υπάρχει ασυμφωνία του πραγματικού ποσού προκαταβολής του προηγούμενου οικονομικού έτους με αυτό που είναι καταχωρημένο στο αρχείο προκαταβολών του TAXIS. Στις περιπτώσεις αυτές, ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της πρώτης και της τελευταίας σελίδας της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία.

-Όταν εμφανίζεται το μήνυμα «δεν έχετε υποχρέωση υποβολής για το συγκεκριμένο έντυπο και για το διάστημα αναζήτησης υποχρεώσεων που επιλέξατε» και εφόσον το νομικό πρόσωπο είναι υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης και έχει επιλεγεί από αυτό ο σωστός τύπος εντύπου φορολογίας εισοδήματος, τότε στις περιπτώσεις αυτές ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της σελίδας με το μήνυμα όπου εμφανίζεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του νομικού προσώπου.

-Όταν εμφανίζονται λάθη και δεν επιτρέπεται η ολοκλήρωση της διαδικασίας υποβολής. Στις περιπτώσεις αυτές η Γ.Γ.Π.Σ. διερευνά το πρόβλημα και στη συνέχεια αποστέλλει έγγραφο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, για την εμπρόθεσμη παραλαβή της δήλωσης.

στ. Ειδικά, για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με κωδικούς Φ-01011, Φ-01013 και Φ-01014, καθώς και για τις δηλώσεις των προηγούμενων παραγράφων δ και ε, που υποβάλλονται χειρόγραφα, η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου. Στην περίπτωση αυτή η κατάσταση υποβάλλεται μέσω ξεχωριστού προγράμματος,

στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.), μέχρι τις 22 Ιουνίου 2012.

## 2. Αποδεικτικό ηλεκτρονικής υποβολής και καταβολής του φόρου

Τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, οφείλουν να καταβάλλουν το φόρο με τον τρόπο που έχουν επιλέξει (εφάπαξ ή με δόσεις) μέχρι τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από το νόμο, σε τράπεζα που έχει συμβληθεί με το Υπουργείο Οικονομικών για την παροχή της υπηρεσίας αυτής. Με την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης εκδίδεται το σημείωμα για την πληρωμή του φόρου στο οποίο περιέχεται ο αριθμός της «Ταυτότητας Πληρωμής», στοιχείο απαραίτητο για να δοθεί η εντολή πληρωμής στην τράπεζα.

Σε περίπτωση που επιλέγεται η καταβολή του οφειλόμενου ποσού στις προβλεπόμενες από το νόμο δόσεις με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, καταβάλλεται μόνο η πρώτη δόση, ενώ οι υπόλοιπες στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Όταν από τη δήλωση προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό αποτέλεσμα τότε η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε κατά το χρόνο λήψης του μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

## 3. Ημερομηνία υποβολής

-Για τις χρεωστικές δηλώσεις ως χρόνος υποβολής της δήλωσης, θεωρείται ο χρόνος πληρωμής του οφειλόμενου ποσού (ολόκληρου ή της πρώτης δόσης κατά περίπτωση) στην τράπεζα. Για τις δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, ο πρόσθετος φόρος που οφείλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2523/1997 καταλογίζεται αυτόματα από το σύστημα.

-Για τις εμπρόθεσμες μηδενικές και πιστωτικές δηλώσεις, ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία οριστικοποίησης αυτών.

-Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που ορίζεται με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 107 του Κ.Φ.Ε. για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, παρατείνεται μέχρι τις 31 Μαΐου 2012, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του νομικού προσώπου.

## 4. Έλεγχος - Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

-Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται από την Γ.Γ.Π.Σ., αμέσως μετά την λήξη προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων και την διαπίστωση της καταβολής του φόρου, ανά υπόχρεο, με ταυτόχρονη καταχώρηση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα TAXIS.

-Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει την δυνατότητα εμφάνισης του περιεχομένου των δηλώσεων φόρου εισοδήματος καθώς και των συνυποβαλλόμενων εντύπων.

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ «Α»**

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

**Οικονομικό έτος 2012**

**Προστον Ι Ι Ι Ι**

**Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΙΙΙΙ**

Συμμετοχή σε Όμιλο: I618 | ΝΑΙ Ι1 |

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

Διαχείριση από

Αρίθ.Φορ. Μητρώπη Ι Ι Ι Ι Ι Ι Ι Ι

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλλου

I649 | ΝΑΙ Ι11 | ΟΧΙ Ι2 |

## **ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Νομική μορφή

Επωνυμία

Έδρα: Πόλη

Αντικείμενο εργασιών

Ονοματεπώνυμο.

Επάγγελμα

**“δ α ο-ο**

.Οδός.

.Αριθμός.

.Διεύθυνση.

Φορολογητέα κέρδη

Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)

Ή ζημία

Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004

Υπάγεοθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 | ΝΑΙ | 1 |\*\*

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.

Φόρος που αναλογεί [

Χ.

Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα

] Εθνικότητα.

....Τίτλος

TAX.KΩΔ...

.Αριθ.Τηλεφ

ΚΑΕ [

.Αριθ.Τηλεφ.

β) αρθ. 73 ν.3842/10 | ΝΑΙ | 1 | \*\*\*

γ) αρθ. 18 7.3296/04 | ΝΑΙ | 1 |\*\*\*\*

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|

**Άθροισμα (004+005) - (579+575)**

**Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε**

>> >> παρακρατήθηκε

>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα

κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα

Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004

Φόρος αλλοδαπής και αρθρ. 10 ν. 2578/1998

**Άθροισμα (008+009+410+111+600)**

Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)

Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)

Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ\*

Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακ/των

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου

Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθρ.13 ν.3877/2010)

Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ.

Πρόσθετο τέλος χαρτ % λόγω εκπροθ.

Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου

Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθρ. 13 ν.3877/2010

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		
Τέλη χαρτοσήμου:		

ΟΓΑ χαρτοσήμου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προκαταβολή φόρου:		
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου: (ολόκληρο το ποσο)		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑχαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ:		
Σύνολο:		

Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911) (ε) |702|

Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) | 704|

Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) | 703|

Αριθ. διπλοτύπου:

0 Επιμελητής Είσπραξης

ΕΥΡΩ	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης 2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ*
	0 Ενεργήσας τον έλεγχο
	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*
	Έγινε έκπτωση για ποσό
	Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε
	2012
	0 Ενεργήσας την έκπτωση

	<p>ΒΕΒΑΙΩΣΗ *</p> <p>Σύνολο:</p> <p>A.X.K</p> <p>0 Ενεργήσας τη βεβαίωση</p> <p>0 Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο:</p> <p>Όνομα:</p> <p>Δ/υση: Α.Φ.Μ.:</p> <p>2012 0 ΔΗΛΩΝ</p> <p>0 Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο:</p> <p>Όνομα:</p> <p>Δ/υση: Α.Φ.Μ.:</p> <p>Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος :</p> <p>Κατηγορία άδειας : 2012</p> <p>0 ΔΗΛΩΝ</p>

0 ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	
-------------	--

9ῖΓ

\* 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) 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.

\*\*\*\* 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 πέντε (5) μονάδες.

<b>Ι.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ”</b>	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ</b>	<b>ΠΟΣΑ</b>
Ακαθάιστα έσοδα χορήγο: α) άοθου 15 ν. 3296/2004 ^ΒΓθθϊι β) βιβλίων: Loi <sup>5</sup> J		
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)		1016I
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		[017]
<b>Σε περίπτωση κερδών</b> 1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
<b>προστίθενται και σ<sup>ε</sup>2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων περίπτωσηζημίας ,</b>		
<b>Πρόσθετοι φοροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ αφαιρούνται:</b>	019	
<b>4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση</b>		
	020	

	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		
<b>Σε περίπτωση κερδών</b> 1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026 ι		
<b>αφαιρούνται</b> και <b>σε</b> 2. <b>Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο</b>	027		
<b>περίπτωση ζημίας</b> 3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028		
<b>προστίθενται:</b>			
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια			
	460		
5. Αφορολόγητα έσοδα αγροτικών συνεταιρισμών (άρθρο 103 ν.2238/1994)	. 549		
6. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462		
7. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε    χρόνια  097  )   <b>550</b>			
8	461		
Κέρδη χρήσεως	029		

Ζημιάι χρήσεως	030		
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100		
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802 ι		
Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)			
Ζημιά από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803		
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804		
<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
Μερίσματα			
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	031		
Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού			
Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ			
	032		
	033		
	429		
ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται : 1. Μέρος 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. Μέρος 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		
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		
ΖΗΜΙΑΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ.ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ.ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.</b>			
1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσειςν. 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 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	077		
6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060		
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071		

8. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076		
9	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048		
ΖΗΜΙΑ	448		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)	449		
<b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>		**  951	
<b>ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ.13 Ν.3877/2010</b>		***19091	

\*\*\* Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

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

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

## **II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ**

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	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών	<b>Β. Εισόδημα από κινητές αξίες</b>	

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

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

**Γ.Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

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

**Δ. Εισόδημα από συμμεταχή σε ΕΠΕ, πρασωνικές εταιρίες, καιναπραξίες κλπ.**

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

**ίν.ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου\*\*)**

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

## **V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ**

í	ΌΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Ή 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

<b>νί. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν.3908/2011</b>					<b>ΕΥΡΩ</b>
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.					<b>576</b>
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.					<b>577</b>
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.					<b>578</b>
<b>νίι. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αΑλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή</b>					
A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία Διακριτικός Τίτλος	-	Ποσοστό % Συμμετοχής
<b>νίιι. Συμμετοχές ημεδαπών ή αΑΑοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάΑλει την δήλωση αυτή</b>					
A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία Διακριτικός Τίτλος	-	Ποσοστό % Συμμετοχής

### **ΟΔΗΓΙΕΣ**

#### **I.Υπόχρεοι για υποβοΑή της δήΑωσης**

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, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες γιατί 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 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 δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρείτο 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:

- 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 επιτηδευμοτών.

- γ) Την 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, καιν. 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.

ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Ανάπτυξης) με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.

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

ζ) Απόσπασμα 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) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπίατης απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών), 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.

#### **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 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 άρθρο: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.

#### **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.

<b>Α/Α (1)</b>	<b>ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)</b>	<b>ΚΩΔΙΚΟΣ (3)</b>	<b>ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)</b>
* 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 ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙ.( § 1,περ.β).	1005	
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (§ 1, ,περ.δ.)	1006	
7.	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα(φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται ( § 1 , περ. ε).	1007	
8.	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων(πλέον των νομίμων) - ( § 1 , περ.στ.)	1008	
9.	Δαπάνες διαφήμισης(μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) - ( § 1 , περ.ιδ )	1009	
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων(κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου) - ( § 1 ,περ.ιστ)	1010	
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων(§ 8)	1011	
12.	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και 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	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	1100	

### **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :**

\* Αν δεν έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές ή δεν έχουν καταλογιστεί ή δεν έχει υποβληθεί Α.Π.Δ. προς το ΙΚΑ, ο υπόχρεος υποβάλλει αίτηση προς το οικείο ασφαλιστικό ταμείο για την βεβαίωση των οφειλόμενων ασφαλιστικών εισφορών και στοιχεία της αίτησης αυτής συνυποβάλλονται με την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης. Στην περίπτωση αυτή , διατηρείται το δικαίωμα αναγνώρισης της δαπάνης μισθοδοσίας, εφόσον συντρέχουν τα προαναφερόμενα.

### **II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

	<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ</b>				<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ</b>			
A/A	Γράμματ α	Αριθμό ς	Κυβικά Εκατοστ ά	A/A	Γράμματ α	Αριθμό ς	Κυβικά Εκατοστ ά	
1				6				
2				7				
3				8				
4				9				
5				10				

### **ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.:**

#### **A. ΜΕΧΡΙ 1600 CC:**

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

### **B. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 CC:**

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

### **III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ:**

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

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

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ**

**Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ**

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ**

**ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ**

**ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ**

**ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ :**

**ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:**

**ΑΦΜ:**

**ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:**

**IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ**

**ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (ΦΠΑ κ.τ.λ.)**

<b>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ</b>	<b>ΚΩ ΔΙ ΚΟ Σ</b>	<b>ΠΡΟΚΥΠΤΟ ΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)</b>	<b>ΚΩ Δ Ι Κ Ο Σ</b>	<b>ΑΠΟΔΟΘΕΝ ΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (β) (ΔΗΛΩΘΕΝ ΤΕΣ Η ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝ ΤΕΣ)</b>	<b>ΚΩ Δ Ι Κ Ο Σ</b>	<b>ΔΙΑΦΟ ΡΑ (α)- (β)</b>
<b>Π Α Ρ Α Κ Ρ Α Τ Η Θ Ε Ν Τ Ε Σ</b> ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 ΚΦΕ	120 1		1202		120 3	
ΕΜΠΟΡΙΚΕ Σ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ ΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 ΚΦΕ	120 4		1205		120 6	

ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜ ΑΤΑ ΆΡΘΡΟ 58 ΚΦΕ	120 7		1208		120 9	
ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΆΡΘΡ. 54 ΚΦΕ	121 0		1211		121 2	
<u>ΛΟΙΠΟΙ</u> <u>ΦΟΡΟΙ</u>	121 3		1214		121 5	
ΦΠΑ	121 6		1217		121 8	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	121 9		1220		122 1	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ	122 2		1223		122 4	
<u>ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ</u>	122 5		1226		122 6	

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ**

**Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ**

**ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ**

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ**

**ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ «Γ»**

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

**Οικονομικό έτος 2012**

**Διαχείριση από**

**Προς τον**

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

**Συμμετοχή σε Όμιλο | 618 | ΝΑΐ | 1 |**

**Αριθ.Φορ. Μητρώου | |**

**Αριθ. Δήλωσης**

**Αριθ. Φακέλλου**

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

**Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο | 649 | ΝΑΐ | | οχί | 2 |**

δ ο	Νομική μορφή   Εθνικότητα  .   Επωνυμία Τίτλος Έδρα: Πόλη Οδός Αριθμός ΤΑΧ.ΚΩΔ Αριθ.Τηλεφ <u>Αντικείμενο εργασιών ΚΑΕ    </u>
12	Ονοματεπώνυμο Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ.Τηλεφ
ο ο — <b>ο3 S&lt; SS</b>	Φορολογητέα κέρδη 001 Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) 002 Ή ζημία 003 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 070
Υπάγεοθε: 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	<p>Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης</p> <p>2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ* Ο Ενεργήσαστον έλεγχο    </p> <p>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*</p> <p>Έγινε έκπτωση για ποσό</p>
<p>Φόρος που αναλογεί [ x ]</p> <p>Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα</p> <p>Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων)</p> <p>Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)</p> <p><b>Άθροισμα</b> (004+005) - (579+575) (α)</p> <p><b>Μείον:</b> Φόρος που προκαταβλήθηκε</p> <p>&gt;&gt; &gt;&gt; παρακρατήθηκε</p>	<p>004</p> <p>005</p> <p><u>579</u></p> <p>575</p> <p>700</p> <p>008</p> <p>009</p>		
<p>&gt;&gt; &gt;&gt; παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα <u>[410]</u></p>			

Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004  
|111|

Φόρος αλλοδαπής και αρθρ. 10 ν.  
2578/1998 ^0^

**Άθροισμα** (008+009+410+111+600) (β)  
**[τύ?]**

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. εισόδ. από εκμίσθ.  
ακ/των ^0^

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου |  
007|

Εισφορά ΕΛΓΑ2% (αρθρ.13 ν.3877/2010)  
Πρόσθετος φόρος % λόγωεκπροθ |013|

Πρόσθετο τέλος χαρτ % λόγω εκπροθ \  
113|

Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους  
χαρτοσήμου |997|

Άθροισμα  
(011+014+006+007+910+013+113+99  
7) (ε) **1222.1**

Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-  
δ) ^0^

Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)  
|703|

		Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε 2012 0 Ενεργήσας την έκπτωση
		ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
		Σύνολο:
		Α.Χ.Κ
		0 Ενεργήσας τη βεβαίωση
		0 Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο: Όνομα:  Δ/υση: Α.Φ.Μ.:  2012 0 ΔΗΛΩΝ  0 Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο:  Όνομα:  Δ/υση:  Α.Φ.Μ.:  Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος :

			Κατηγορία άδειας :
			2012 0 ΔΗΛΩΝ
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε : Εμπρόθεσμα : * Εκπρόθεσμα : * Μήνες ι ι Εκπροθέσμου :* Ι Ι 2012 0 ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
Φόρος: Τέλη χαρτοσήμου: ΟΓΑ χαρτοσήμου: Εισφορά ΕΛΓΑ: Προκαταβολή φόρου: Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό) Πρόσθ. τέλος χαρ/μου: (ολόκληρο το ποσο) Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑχαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)			



Ζημία ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ

Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)

Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)

Φορολογικά κέρδη χρήσης

Φορολογική ζημία χρήσης

1. Φόροι που δεν εκπίπτουν

2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων

3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ

4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση

5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση

6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές

7

Σύνολο κερδών .. Υπόλοιπο ζημιών

1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές

2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο

3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)

4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια |<sup>460</sup>|

5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού | 462|

6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε ^^ χρόνια] 097 |)| 550|

Κέρδη χρήσεως

Ζημίες χρήσεως

## ΠΟΣΑ

\* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών.

### Μερίσματα

#### ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών

Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού

Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ

### ΣΥΝΟΛΟ

Προστίθενται : 1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα..

Διαν. Κέρδη

x Αφορολ. Έσοδα.

Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)

Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό

3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα |<sup>036</sup>|

|1171 [ϊιβ]

Διαν. Κέρδη

x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο

Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)

4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό

Κέρδη

Ζημίες

Ζημίες παρελθουσών χρήσεων

**ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 1040|**

**ΖΗΜΙΑΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ | 400|**

**ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ.ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ.ΝΟΜΩΝ,ΚΛΠ.**

**1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990**

**2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998**

**3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004**

**4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρο 71 ν. 3842/2010**

**5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)**

**6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)**

**7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)**

**8. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)**

**9**

**=77**

**'076**

**ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ**

**ΖΗΜΙΑ**

**ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)**

**ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ -ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς**

**\*\*ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (μεταφέρεται στον ΚΑ 001)**

**ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

**ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ Αρ. 13 ν. 3877/2010**

\*\*\*\*

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

<b>ΙΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ</b> (μειωμένη προκαταβολή)   950   ΝΑΙ   1   Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)	
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>	
1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος x 80% ή 40% (νέες επιχειρήσεις)	ι 049Ι
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ	Ι050Ι
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	.... [αϊΤ]

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣΑ. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση\*)**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση.	Σύνολο.	
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών				
	—	<b>Β. Εισόδημα από κινητές αξίες</b>			
	<b>Τόκοι, τοκομερ ίδια κ.λ.π. ως και μερ ίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες</b>				
	Προέλευση εισοδήματος.	Φορολογηθ έντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολο γία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος.



1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

**ίν. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου\*\*)**

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

**V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ**

9	ΌΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΌ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΌΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

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

<b>νί. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011</b>				<b>ΕΥΡΩ</b>
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.				<b>576</b>
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.				<b>577</b>
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.				<b>578</b>
<b>νίι. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αΑλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή</b>				
A/A	χώρα - Πόλη	AΦM ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής
<b>νίιι. Συμμετοχές ημεδαπών ή αΑλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάΑει την δήΑωση αυτή</b>				
A/A	χώρα - Πόλη	AΦM ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

## **ΟΔΗΓΙΕΣ**

### **1. Υπόχρεοι για υποβοΑή της δήΑωσης.**

**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. ΧΡΟΝΟΣ υποβοΑής της φοροΑογ.δήΑωσης -Υποχρέωση καταβοΑής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος ΚΑπ.**

**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 δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρείτο 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. ΔικαιοΑογητικά που πρέπει να υποβάΑΑονται μαζί με τη φοροΑογική δήΑωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

1. &ταντηρο&ίται τα βιβλία σεΔΛΠ

- α) Δημοσιευμένα στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (ΔΛΠ).
- β) Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης βάσει του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων 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 αποθεματικό με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.
- στ) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- ζ) Την 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.

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) Τις οριζόμενες στην περιπτ. στ ' της παρ. 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμούς 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.

ι) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας 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.Β.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 αποθεματικό με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.
- ε) Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις στ) έως ιβ) της περίπτωσης Ι 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 ενοποιημένη 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. Εισφοράτουάρθρου 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 επένδυσης.

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

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ «Δ»**

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

**Προς τον**

**Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προιστάμενο της Δ.Ο.Υ**

**Οικονομικό έτος 2012**

**Διαχείριση από**

**Αριθ.Φορ. Μητρώπη Ι Ι Ι Ι Ι Ι Ι Ι Ι Ι**

**Αριθ. Δήλωσης**

**Αριθ. Φακέλλου**

**Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο**

**^49]iA\ijij Ιοχι2I**

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

**ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ**

**ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ**

δ	Νομική μορφή     Εθνικότητα  ..   Επωνυμία Τίτλος Έδρα: Πόλη Οδός Αριθμός ΤΑΧ.ΚΩΔ Αριθ.Τηλεφ <u>Αντικείμενο εργασιών ΚΑΕ    </u>
ι	Ονοματεπώνυμο Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ.Τηλεφ
5 οο 5	Φορολογητέα κέρδη 001

	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) 002 Ή ζημία 003	
Υπάγεοθε: 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  2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ*
Φόρος που αναλογεί [ x ]   004  Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα   005  Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)   575  <b>Άθροισμα</b> (004+005) - 575 (α)   700  <b>Μείον:</b> Φόρος που προκαταβλήθηκε   008  >> >> παρακρατήθηκε   009  >> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα   410  Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998 [ ^600  <b>Άθροισμα</b> (008+009+410+600) (β)   701		

<p>Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό(β-α) (δ)  012 </p> <p>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β) (γ)   011 </p> <p>Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ*  014 </p> <p>Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των   006 </p> <p>Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στατέλη χαρτοσήμου   007 </p> <p>Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ   013 </p> <p>Πρόσθετο τέλος χαρτ % λόγω εκπροθ  113 </p> <p>Διαφορά ΟΓΑεπί προσθ. τέλους χαρτοσήμου   997 </p> <p>Άθροισμα (011+014+006+007+013+113+997) (ε) 702 </p> <p>Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)   704 </p> <p>Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)   703 </p>		
		0 Ενεργήσας τον έλεγχο
		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*  Έγινε έκπτωση για ποσό

		Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε 2012 0 Ενεργήσας την έκπτωση
	—	
		ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
		Σύνολο:
		Α.Χ.Κ
		0 Ενεργήσαστη βεβαίωση
		0 Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο: Όνομα:  Δ/υση: Α.Φ.Μ.:  2012 0 ΔΗΛΩΝ  0 Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο:  Όνομα:  Δ/υση:  Α.Φ.Μ.:

			Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος :  Κατηγορία άδειας : 2012  0 ΔΗΛΩΝ
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε : Εμπρόθεσμα : * ΙΙ Εκπρόθεσμα : * Μήνες Ι Ι Εκπροθέσμου :* Ι Ι 2012 0 ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
Φόρος: Τέλη χαρτοσήμου: ΟΓΑ χαρτοσήμου: Προκαταβολή φόρου: Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό) Πρόσθ. τέλος χαρ/μου: (ολόκληρο το ποσο) Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑχαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)			

Σύνολο:				
Αριθ. διπλοτύπου:				
0 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) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίαςνομικών προσώπων των οποίων μειώνεταιγια δύο(2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.**

Αφορολόγ. έσοδα ή έσοδα φορολογηθ. κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων)		
Λοιπά έσοδα	[αβα]  061	
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	015	—
Κέρδη ισολογισμού χρήσης	016	
Ή ζημία βάσειισολογισμού χρήσης <sup>(4)</sup>	017	
Φόροι που δεν εκπίπτουν <b> 018  Σε περίπτωση 2. ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων  019  κερδων προστι-    θενται καισε 3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ  020  οςΡίφαίριούνται"</b> 4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση <b> 021 </b> 5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση <b> 022 </b> 6 Γ062ί Σύνολο κερδών   <b>024 </b> Υπόλοιπο ζημιών  224  <b>κερδωιά^αΖιύ - 1. Μερικόμ<sup>α</sup>τά ή κέρδη άπυ συμμετοχές Ε26  νται και σε περι- 2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων</b>		

<sup>1</sup> Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 029

στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια **1460** πτώση ζημίας Π^η  
προστίθενται: <sup>2</sup>

Κέρδη χρήσεως **1029**

Ζημιάι χρήσεως **1030**

**Αφαιρούνται :** Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο **1064**

ΚέρδηΧρήσεως<sup>(1)</sup> χ Αφορολ. Έσοδαή φορολ.κατ'ειδικότρόπο

Συνολικά Ακαθάριστα έσοδα\*<sup>3</sup>) Υπόλοιπο κερδών **1065**

**ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ** Μερίσματα **1031**

Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών **1032**

Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού **1033**

ΣΥΝΟΛΟ **1430**

**Προστίθενται:** 1. Μέρος αφορολόγητων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα **1066**

Διαν. Κέρδη Χ Αφορολ. κέρδη ή φορολ. κατ' ειδ. τρόπο

Κέρδη<sup>(3)</sup>

Πλέον φόρος που αναλογεί στα προηγούμενα κέρδη **1067**  
(πολ/σμος του ποσού του ΚΑ 066 επί συντελ. φορολ./100-  
συντελ. φορολ.) .^\_^ Κέρδη **038** Ζημιάι<sup>3</sup> Ζημιά  
παρελθουσών χρήσεων <sup>3</sup> ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ.

<sup>2</sup> Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 016 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 460

<sup>3</sup> Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 015 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 026 και 460



## **I.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ”**

**ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) | 950 | ΝΑΙ |Τ |Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)**

## **II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ**

**Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος Χ 100% (τράπεζες) ή 80% (ασφαλιστικές)(^5)**

### **2. Μείον παρακρατηθείς φόρος**

**I049 I**

**I050I [05?]**

### **3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης**

## **III.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣΑ. Εισόδημα από ακίνητα <sup>4</sup>**

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

## **B. Εισόδημα από κινητές αξίεςα) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.**

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

<sup>4</sup> **Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων**



3									
4									
5									
6									
7									

**ίν.ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου<sup>5</sup>)**

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

**ΟΔΗΓΙΕΣ**

**1.Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης**

<sup>5</sup> Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης; 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 αναγνω; ρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά.

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, 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:

- 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. 4030/2011άρθρα: 43 παρ.Β2,44 παρ.Β2)

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

Οικονομικό έτος 2012[

Προς τον Ι Ι Ι 1

Ηδηλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προιστάμενο της Δ.Ο.Υ1111

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

Διαχείριση από

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλλου

1649 | ΝΑΪ|1 ΙΟΧΙ|2|

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

δ ο	Νομική μορφή     Εθνικότητα Επωνυμία Τίτλος	
-----	--	--

	Έδρα: Πόλη Οδός Αριθμός ΤΑΧ.ΚΩΔ  Αντικείμενο εργασιών	
		Αριθ.Τηλεφ  ΚΑΕ
b	Όνοματεπώνυμο  Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ.Τηλεφ	
si H	Φορολογητέα κέρδη 001  Ή ζημία 003	
αρθ. 73 ν.3842/10  ΝΑΙ 11 1 1**		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	ΕΥΡΩ	Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης  ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ* 2012 1 1 0 Ενεργήσας τον έλεγχο
<p>Φόρος που αναλογεί[ x ] ^0^</p> <p>Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα ^0^</p> <p>Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)  575 </p> <p><b>Άθροισμα</b> (004+005) - 575 (α)  700 </p> <p><b>Μείον:</b> Φόρος που προκαταβλήθηκε ^0^</p> <p>&gt;&gt; &gt;&gt; παρακρατήθηκε 10091</p>		

		<p>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*</p> <p>Έγινε έκπτωση για ποσό</p> <p>Αριθ. ΤΑΦΕ</p> <p>2012</p> <p>0 Ενεργήσας την έκπτωση</p>
<p>&gt;&gt; &gt;&gt; παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα</p> <p>Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998</p> <p><b>Άθροισμα</b> (008+009+410+600) (β)</p> <p>Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α) (δ)</p> <p>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β) (γ)</p> <p>Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ/ΟΧΙ*</p> <p>Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των</p> <p>Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στατέλη χαρτοσήμου</p> <p>Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ</p> <p>Πρόσθετο τέλος χαρτ % λόγω εκπροθ</p> <p>Διαφορά ΟΓΑεπί προσθ. τέλους χαρτοσήμου</p>	<p>Τι?</p> <p>Έ00</p> <p>701</p>	

<b>Άθροισμα</b> (011+014+006+007+013+113+997) (ε) Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)				
			—	
	"012			
	011			
	013			
	006			
	007			ΒΕΒΑΙΩΣΗ * Σύνολο: Α.Χ.Κ 0 Ενεργήσας τη βεβαίωση
	'013'			
	113			
	997			
	702			
	704			
	703			
				0 Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο: Όνομα: Δ/ση:

				Α.Φ.Μ. : 2012 0 ΔΗΛΩΝ 0 προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ. Επων. : Ονομ. : Δ/νση : Α.Φ.Μ. : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : Κατηγορία άδειας : 2012 0 ΔΗΛΩΝ
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα* ^^ Εκπρόθεσμα: Μήνες *    εκπροθέσμου:     2012                    0 ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	
Φόρος:				

Τέλη χαρτοσήμου:				
ΟΓΑ χαρτοσήμου:				
Προκαταβολή φόρου:				
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)				
Προσθ. τέλος χαρ/μου : (ολόκληρο το ποσο)				
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)				
Σύνολο:				
Αριθ. διπλοτύπου:				
0 Επιμελητής Είσπραξης				

**\* 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.**

Αφορολόγ. έσοδα ή έσοδα φορολογηθ. κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων) Λοιπά έσοδα	<b>Λ888!</b>	
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π	<b>Ι061  </b> <b>Ι0151</b>	
Ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης, βάσει Δ.Λ.Π	<b>Εϊ!8]</b> <b>Ι117 </b>	
<b>Πλέον:</b> Προσωρινές Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ -Φ.Β.(επισυνάπτεται ανάλυση)	<b>Ι118  </b> <b>Ι119  </b> <b>Ι016  </b>	
<b>Μείον:</b> Προσωρινές Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ -Φ.Β(επισυνάπτεται ανάλυση)	<b>Ι017 </b>	

Φορολογικά κέρδη χρήσης (4)		
Φορολογική ζημία χρήσης		
<p>Φόροι που δεν εκπίπτουν <b>ΚΑ 018</b> Σε περίπτωση 2. ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων <b>ΚΑ 019</b> κερδων <b>προστι- Ι Θενται καισε</b> 3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ <b>ΚΑ 020</b> περίπτωση ζημί 4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση <b>ΚΑ 021</b> <b>ας αφαιρούνται'ιι»« οι μόνιμες</b> 5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση <b>ΚΑ 022</b> <b>διοφορ=ς: 6R621</b> <b>Σύνολο κερδών</b> <b>ΚΑ 024</b> <b>Υπόλοιπο ζημιών</b> <b>ΚΑ 224</b> <b>κερδωιάάφαZiu - 6.</b> <b>Μερίομάτά ή κέρδη άπυ σ'υμμετοχές ρ  ] νται και σε περι- 2.</b> <b>Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια</b> <b>ΚΑ 460</b> <b>πτωση ζημίας Γ^Π προστίθενται: 7.</b></p> <p><b>Κέρδη χρήσεως</b> <b>ΚΑ 029</b></p> <p><b>Ζημίες χρήσεως</b> <b>ΚΑ 030</b></p> <p><b>Αφαιρούνται :</b> Μέρος κερδών που αναλογεί στα <b>αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο</b> <b>ΚΑ 064</b></p> <p><b>ΚέρδηΧρήσεως<sup>(1)</sup></b> <b>χΑφορολ. Έσοδαή φορολ.κατ'ειδικότρόπο</b></p> <p><b>Συνολικά Ακαθάριστα έσοδά*8)</b></p>		

<sup>6</sup> Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 029

<sup>7</sup> Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 016 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 460

<sup>8</sup> Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 015 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 026 και 460

Υπόλοιπο κερδών ^6^

**ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ**

**Μερίσματά Ι<sup>031</sup>**

**Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών Ι<sup>032</sup>**

**Αμοιβές εργατοϋπάλληλικού προσωπικού Ι<sup>033</sup>**

**ΣΥΝΟΛΟ β<sup>30</sup>**

**Προστίθενται: 1. Μέρος άφορολόγητων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που ανάλογούν στα διάνεμόμενά Ι<sup>066</sup>**

**Διάν. Κέρδη Χ Αφορολ. κέρδη ή φορολ. κάτ' ειδ. τρόπο**

**Κέρδη<sup>(3)</sup>**

**Πλέον φόρος που άνολογεί στα προηγούμενά κέρδη Ι<sup>067</sup>**  
**(πολ/σμος του ποσού του ΚΑ 066 επί συντελ. φορολ./100-συντελ. φορολ.) ' Κέρδη Ι<sup>038</sup>**  
**Ζημιάί ί<sup>3^</sup> Ζημιά**  
**πάρελθουσών χρήσεων ^3^ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ.**  
**ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Ι<sup>040</sup>**  
**ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**  
**Ι<sup>400</sup>**  
**Έκπτωση λόγω άπάσχόλησης άτόμων με άνάπηριά**  
**(ν.3522/2006 άρθρο 4 πάρ.10) (Εξωλογιστικά) Ι<sup>071</sup>**  
**Ποσά επένδυσης για παράγωγή κινηματογραφικού έργου πάρ.**  
**9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) .... Ι<sup>076</sup>**  
**ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ι048**  
**ΖΗΜΙΑ Ι<sup>448</sup>**

**ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λάμβάνονται υπόψη τά**  
**ποσά του ΚΑ:071 και ΚΑ:076) Ι449**

**ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ**  
**Μικτό διάνεμόμενο ποσό διάφορός |148**

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ*<sup>9</sup> (Μετάφορά στον ΚΑ 001) [2481</b>		
	▼	
	▼	
	—	
	▼	
	▼	
	▼	
	—	
	—	
	▼	
	▼	
	▼	
	▼	
	▼	
	▼	
	▼	
	▼	
	▼	
	▼	
	▼	

<sup>9</sup> Σε περίπτωση συμπλήρωσης του ΚΑ: 448, στον ΚΑ: 248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ: 148,εφόσον υφίσταται.

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

## **ΠΟΣΑ**

### **I. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ**

### **II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ**

**Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος x 100% (τράπεζες) ή 80% (ασφαλιστικές)**

#### **2. Μείον παρακρατηθείς φόρος**

**I 049 I**

**I050I**

**I051 I**

#### **3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης**

### **III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣΑ. Εισόδημα από ακίνητα <sup>10</sup>**

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

### **B. Εισόδημα από κινητές αξίεςα) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.**

ί	Α.Φ.Μ	Ανώνυμη Εταιρία	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1					
2					
3					
4					

<sup>10</sup> Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων



		Μορφή			κέρδος επιχ/σης			όνομα του νομ. προσώπου	
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									

**Ύ.ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου<sup>11</sup>)**

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

<sup>11</sup> Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

## ΟΔΗΓΙΕΣ

### 1 .Υπόχρεοιγια 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.4030/2011άρθρα: 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**