

Αριθμ. ΠΟΛ. 1121

Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013 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 της παρ. 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. και απόδοση του οφειλόμενου ποσού.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ 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 αριθ. ΥΠΟΙΚ 07927 ΕΞ/19-09-2012 (ΦΕΚ Β'/2574/24-09-2012) κοινής απόφασης του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών περί «Ανάθεσης αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών Γεώργιο Μαυραγάνη».

ε. 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 2013 των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών, 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 υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος και απόδοσης του φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική για το έντυπο με

κωδικό Φ-01010 με βάση τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Ε της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο.

3. 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 την πρόταση διανομής των κερδών.

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

στ. Απόσπασμα πρακτικών της γενικής συνέλευσης, σχετικά με την 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 2012 και το ποσό του φόρου 10% που αναλογεί σε αυτούς.

ι. Τρία (3) αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική περίοδο 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 και 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 2012 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, βεβαίωση της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού 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 2011 και 2010.

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

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 2012 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 2012, δδ. αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών, που προέκυψαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2012 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 1.1.2012 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. 89/1967 και του ν. 3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης της Δ/σης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής. 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, 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 απασχολουμένων 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).

4. 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 και Τουρισμού, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παραγράφου 13 του άρθρου 73 του ν. 3842/2010.

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

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

7. Ο κωδικός αριθμός 099 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που μετεγκαθίστανται σε επιχειρηματικά πάρκα, οι οποίες απαλλάσσονται από την καταβολή φόρου για την υπεραξία που προκύπτει από την εκποίηση ακινήτων και λοιπών εγκαταστάσεων, με την προϋπόθεση εμφάνισής της σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού.

8. Ο κωδικός αριθμός 098 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που εισπράττουν μερίσματα από εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 11 του ν. 2578/1998 (Οδηγία Μητρικών - Θυγατρικών). Ο κωδικός αυτός δεν λαμβάνεται υπόψη στη διαμόρφωση του φορολογικού αποτελέσματος (ΚΑ: 048 και 448), δεδομένου ότι τα εν λόγω έσοδα δεν έχουν καταχωρηθεί σε αποτελεσματικό λογαριασμό.

9. Ο κωδικός αριθμός 199 συμπληρώνεται από τα γραφεία αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στην Ελλάδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975, δεδομένου ότι τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων απαλλάσσονται από τα τέλη χαρτοσήμου.

10. Οι κωδικοί αριθμοί ΚΑ: 580 και 581 διαμορφώνουν το σύνολο του κωδικού 700 ως εξής: $(004 + 005) - (579 + 575 + 580 + 581) = 700$. Επειδή όμως μέχρι την έκδοση της παρούσας δεν έχει εκδοθεί η σχετική κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής αναφορικά με την έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των ιδιοκτητών ή μισθωτών των δαπανών αποκατάστασης και εκσυγχρονισμού κτιρίων (διατηρητέων και μη) στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο, με βάση τις διατάξεις των άρθρων 43 και 44 του ν. 4030/2011, οι συγκεκριμένοι κωδικοί αριθμοί καθίστανται ανενεργοί για το οικονομικό έτος 2013.

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 2013 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 υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος και απόδοσης του φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική για το έντυπο με κωδικό Φ-01013 με βάση τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Ε της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο.

3. 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 2012 (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 Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών 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 αναπτυξιακού νόμου, 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 3 του Κεφαλαίου Α.

II. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Κ.Φ.Α.Σ.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των ενοποιημένων και μη ενοποιημένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2012 (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 αναπτυξιακούς νόμους, 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 3 του Κεφαλαίου Α.

Τα αναφερόμενα στις παραγράφους 4, 5, 7, 8 και 10 του κεφαλαίου Α έχουν ανάλογη 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 2013 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 υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος και απόδοσης του φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική για το έντυπο με κωδικό Φ-01011 με βάση τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Ε της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο.

3. 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 3 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 2012 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

4. Στον κωδικό 751 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρήσεων (οικον. ετών 2011 και 2012) που συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012. Περαιτέρω, στον κωδικό 749 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στο οικείο οικονομικό έτος και μεταφέρεται για συμψηφισμό με το φόρο εισοδήματος των πέντε (5) επόμενων οικονομικών ετών, προκειμένου να διαχωριστεί από το πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή (Κ.Α. 750).

Τα αναφερόμενα στις παραγράφους 4, 5, 8 και 10 του κεφαλαίου Α έχουν ανάλογη 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 2013 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 υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος και απόδοσης του φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική για το έντυπο με κωδικό Φ-01014 με βάση τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Ε της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο.

3. 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 2012 (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 Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών 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 3 του Κεφαλαίου Α, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται το ύψος των ακα

θαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2012 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

II. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΒΑΣΕΙ Κ.Φ.Α.Σ.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των ενοποιημένων και μη ενοποιημένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2012 (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 3 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 2012 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

Τα αναφερόμενα στις παραγράφους 4, 5, 8 και 10 του κεφαλαίου Α και στην παράγραφο 4 του κεφαλαίου Γ έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις δηλώσεις του παρόντος κεφαλαίου.

Κ

ΕΦΑΛΑΙΟ Ε

ΥΠΟΒΟΛΗ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΗΣ

ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 101 ΤΟΥ Κ.Φ.Ε.

ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ

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, ανεξάρτητα αν το προκύπτουν 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 υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr.

β. Για την εφαρμογή της προηγούμενης περίπτωσης αρχικά υποβάλλονται ηλεκτρονικά τα έντυπα Ε3 και Ε2 (εφόσον συντρέχει περίπτωση για το δεύτερο) και ακολουθεί η υποβολή των εντύπων Φ-01010, Φ-01011, Φ-01013 και Φ-01014. 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(ΦΕΚ Β'/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.

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 και προσδιορίζει τα τεκμαρτά κέρδη στον ΚΑ 100 των εντύπων Φ-01010 και Φ-01013
- 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
- έχει κάνει χρήση κινήτρων αναπτυξιακών νόμων (ν.δ. 1297/1972, ν. 2166/1993, ν. 2515/1997, κ.λπ.)
- 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 υποπεριπτώσεων της περίπτωσης δ', 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.

Στις παραπάνω υποπεριπτώσεις εφόσον το νομικό πρόσωπο διορθώσει την εικόνα του στο Μητρώο TAXIS θα μπορεί να υποβάλει τη δήλωση μέσω διαδικτύου.

στ. Ειδικά, για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των περιπτώσεων δ' και ε', που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ., 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.).

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 βεβαιώνονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και υπάρχει δυνατότητα πληρωμής με την ταυτότητα οφειλής στα πιστωτικά ιδρύματα.

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.

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.

ΠΛΜΓΓΖ/Λ < Α⁷

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

Οικονομικό έτος 2013

Προς τον

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε

στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ

Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

Νομική μορφή

Επωνυμία

Έδρα: Πόλη

Αντικείμενο εργασιών

Ονοματεπώνυμο.

Επάγγελμα

649 ΝΑΙ

Διαχείριση από

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

ΟΧΙ 2

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

.Οδός.

.Αριθμός.

.Διεύθυνση.

Εθνικότητα.

.Τίτλος

TAX.KΩΔ...

.Αριθ.Τηλεφ.,

ΚΑΕ

.Αριθ.Τηλεφ.

Φορολογητέα κέρδη

Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)

Ή ζημία

Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004

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

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ. ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.

·k^t·^t

ΕΥΡΩ

Φόρος που αναλογεί [

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

Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων)
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2. 44 παρ. Β2)
Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 άρθ. 43 και 44
ν.4030/2011) Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 άρθ.43 και 44
ν.4030/2011)

Άθροισμα (004+005) - (579+575+580+581) (□)

Μειον: 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

Άθροισμά (008+009+410+111+600) (β)

Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α) (δ)

Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β) (γ)

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 013

Πρόσθετο τέλος χαρτ.

.% λόγω εκπροθ 113

Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου **997**

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

Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 704

Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 703

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)

Παραλήφθηκε :

Φόρος:

Τέλη χαρτοσήμου:

ΟΓΑ χαρτοσήμου:

Εισφορά ΕΛΓΑ:

Προκαταβολή φόρου:

Πρόσθετος φόρος :

(ολόκληρο το ποσό]

Πρόσθ. τέλος χαρ/μου:

(Ολόκληρο το ποσό}

Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.:

(Ολοκληρα το Ρίσοό)

Εμπρόθεσμα :'

Εκπρόθεσμα :

Μήνες

Εκπροθέσμου :

.2013

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Σύνολο:

Αριθ. διπλοτύπου:

Ο Επιμελητής Είσπραξης

γ) αρθ. 18 Ν.3296/04 ΝΑΙ 1 **** Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης

9013 ΧΩΛ. ΑΡΙΘΜΟΣ" 0 Ενεργήσας τον έλεγχο

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*

Έγινε έκπτωση για ποσό

Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε 2013

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

ΒΕΒΑΙΩΣΗ *

Σύνολο:

Α.Χ.Κ

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο:

Όνομα: Δ/υση:

Α.Φ.Μ.:

Ο ΔΗ.ΑΩΝ

Ο Προϊστάμ Λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο:

Όνομα:

Δ/υση: Α.Φ.Μ.:

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος :

Κατηγορία άδειας : ,.2013

Ο ΔΗΛΩΝ

*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.

** Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεσπ'ις μειώνεται κατά 40%.

*** Μείωση κατά τρεις {3/ ποσοστ. μον.του συντελ. φορολ νομικ. προσ. των οποίων μειώνεται για δυο{2) συνεχόμ. δισχειριστ, περιόδ.α κύκλος εργασιών,χωρίς μείωση του αριθμ. των εργαζ

*ι*** Τα κέρδη της προερχόμ. από τη συγχώνευση εταιρ. φορολογούνται για το πρώτο οίκον, έτος με μειωμ. συντ κατά δέκα {10)μον. και για το επόμενο με μειωμ. συντ. κατά πέντε (5) μον.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ”

ΠΟΣΑ

Ιι: ΠΕρίπτωση κερών προστίϋΕνιο και σε ΡΕριητωση ζημίας σφαφούντσι:

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004

Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)

Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης

1. Φόροι που δεν εκπίπτουν
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξηήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ
4. Δαπάνες αυτοκίνητων 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

801 β) βιβλίων: 015

Σύνολο κερδών

Υπόλοιπο ζημιών

**Σε περίπτωση κερών οφοφούντα και σε περίπτωση ζημίας
προσίδΒενιπύ**

1. Μερίσμητα ή κέρδη από συμμετοχές
2. Έσοδύ φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο
- 3 Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)
4. κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια
5. Γισβό που φ(ι(»Αίίγή^εκκά την προηγ :ω#1 ^όγ» οναμό|)ψ®ύ·? της ,πρόβλεψης γιο αποζημ. προσωπικού
6. Υλοησβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση' ισε χρόνια 097) 7

Κέρδη χρήσεως

Ζημίαι χρήσεως

* Τεκμαρτά κέοόη Τεχνικών εταιριών

Επιπλέον κ.αθαρό κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας

Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)

Ζημώ από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση

Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση

ΣΕ ΓΓΕΡ1ΠΤ!ΤΣΗ .iJAWMUT ΚΕΡΔΩΝ

Μερίσματα

Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ,'ντών

Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού

Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ

ΣΥΝΟΛΟ

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

Διαν. Κέρδη

.. χ Αφορολ. Έσοδα.

Κέρδη ισολογισμού

2. Πλέον φόρος που ανο/ιογεί στο πιο πάνω ποσό

3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη χ Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο

Κέρδη ισολογισμού

Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό 'Κέρδη Ζημιάι Ζημία παρελθουσών χρήσεων

ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΖΗΜΙΑΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

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

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

2. Αφορολόγητο αποθεμοτικό ν. 2601/1998

3. Αφορολόγητο Αποθεμοτικό ν. 3299/2004

4. Αφορολόγητο Αποθεμοτικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010

5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ {ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζί δ. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίοιατα ή κέρδη οπό συμμ. σε εταιρ. που έγαιιτ.έζρα οειηρότος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ.11 ν.2578/1998.) 7. Αφορολόγ. Αποθεματ. γιαπην μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011) δ. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)

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

10. Ποσά επένδυσης για παραγωγι ή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)

■099

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΖΗΜΙΑ

ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

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

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

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

*** Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών

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

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος χ 80% ή 40% θ'^ 2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ 050 3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης 051

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)

Ιδιόχρηση

Σύνολο

Εκμίσθωστ ικαι Υπεκμίσθωση

{άρθρο 4 Ν.2234/94)

Ανώνυμη Εταιρία κλπ.ή χρεώστης

Είδος

Φορολογηθέντα

ΠερίοδοςΧρονολογία

Μερίσματαισολογισμούκτήσης

ΚαθαρόΦόρος που

ποσόπαρακρατήθηκε

1

2

3

4

5

6

7

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

A/A

Περιοχή(Δήμος ή κοινότητα)αγροκτήματος

Είδος Παραγωγής

Αριθμόςστρεμμάτων

Εισόδημα

215 Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών 199

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

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

Ανάλυση εισοδήματος.

Προέλευση εισοδήματος.

ΣΥΝΟΛΟ

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

5; Επωνυμία, Νομική Μορφή

Διεύθυνση

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Διαχ/κήπερίοδος

Συνολικόκαθαρό κέρδοςεπιχ./σης

Ποσοστόσυμχής

Ποσόεισοδήματος

Καταβληθείςφόρος στο όνοματου νομ. προσώπου

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεσι Διοικητικού Συμβουλίου¹)

if Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός

ΑριθμόςΦορολ. Μητρώου

Ιδιότητα στονομικό πρόσωπο

Διεύθυνση κατοικίας

Διάρκεια

Παρατηρήσεις

¹ Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

2

3

4

5

6

7

V. \<ΑΎΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΛΛΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ

Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

ΙΔΙΟΤΗΤΑ

Α.Φ.Μ.

ΔΙΕΥΘ^ΓΗ ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

■*Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

ΕΥΡΩ

Vi. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011

Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.

Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.

Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.

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

Χώρα - Πόλη

ΑΦΜ ή αλλοδαπόςσχετικός κωδικός

Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος

Ποσοστό % Συμμετοχής

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

A/A

Χώρα - Πόλη

ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός

Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος

Ποσοστό % Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρ. 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

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

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από 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 (?) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α.) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό 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 επιτηδευματιών.

γ) Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.

δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων

(ν. 1892/1990 και ν. 2601/1998).

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

- ε) Οι οριζόμενες στην περιπτ. στ' της παρ. 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμοί ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με ίδια πρωτοβουλία. στ) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσής της παραγωγικής λειτουργίας της 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) Φωτοτυπία της απόφασης της Δ, ^νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής, για τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.β9/1967 και του ν.3427/2005.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, 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, εξαιρούμενου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

€. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης **κα.** ολοκληρώσεις της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

7. Φορολογικά κίνητρο αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικά κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο) (ν. 4030'2011)

- α) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με **το** διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό **των** μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).
- β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).
- γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού πικς δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

Δ Ε,Δ Ε Α.Δ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ:

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:

ΑΦΜ;

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:

Ι. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρ. 31 ΚΦΕ)

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

Α/Α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΟΔΙΚΟΣ. (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
--------------------	--------------------------	-------------------------	-------------------------------------

1.	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-(§ 1, περ. α υποπ., αα)	1001	
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταιρών 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 ίι.(§ 1,περ.β).	1005	
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (§ 1, ,περ.δ.)	1006	
7:	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα(φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (§ 1 , περ. ε).	1007	

8.	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων(πλέον των νομίμων) - (§ 1 , περ.στ.)	1008	
9.	Δαπάνες διαφήμισης(μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) - (§ 1 , περ.ιδ)	1009	
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων(κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου) - (§ 1 ,περ.ιστ)	1010	
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων(§ 8)	1011	
12.	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταίρων.) - (§ 1, περ.ψ) Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙΙ.	1012	
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (§.17.)	1013	
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται.-(§.9)	1014	
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του .Κ.Β.Σ.	1015	
16.	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές- διατακτικές- ενοίκια-πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ(εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται(§ 1, περ.χ.)	1016	
17.	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος(τριγωνικές συναλλαγές) Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (§ 1 περ. γ).	1017	
18.	Λοιπές δαπάνες	1018	
	ΣΥΝΟΛΟ	1100	

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			
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

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

B. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 CC

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

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ:

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

Ο τύπος α- (αχγχδ;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 ΕΜ

ΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (ΦΠΑ κ.τ.λ.)

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩ ΛΙ- ΔΙ" ΚΟΐ .	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝ ΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩ ΔΙ-	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤ ΕΣ ΦΟΡΟΙ (β) (ΔΗΛΩΘΕΝΤ ΕΣ Η ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤ ΕΣ)	ΔΙΑΦΟ ΡΑ (αΗβ)
Π Α Ρ Α Κ Ρ Α Τ Η Θ Ε Ν Τ	ΜΙΣΘΩΤΕ Σ ΥΠΗ ΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 ΚΦΕ	12 01	12 02	12 03	

ΕΣ							
	ΕΜΠΟΡΙΚ ΕΣ ΕΠΙ ΧΕΙΡΗΣΕΙ Σ ΆΡΘΡΟ 55 ΚΦΕ	12 04		12 05		12 06	
	ΕΛΕΥΘΕΡ ΙΑ ΕΠΑΓ ΓΕΛΜΑΤΑ ΆΡΘΡΟ 58 ΚΦΕ	12 07		12 08		12 09	
	ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΆΡΘΡ. ΜΧΦί.	12 10		12 11		12 12	
	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ	12 13		12 14		12 15	
	ΦΠΑ	12 16		12 17		12 18	
	ΧΑΡΤΟΣΗΜ Ο	12 19		12 20		12 21	
	ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙ ΑΣ	12 22		12 23		12 24	
	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ	12 25		12 26		12 26	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΟΛΓΑΡΤ/ΖΖ/Α ΐ^Γ??

Εντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων που εφαρμο-

Διαχειριση απο

ζουν τα Δ.Λ.Π. ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Αριθ.Φορ. Μητρωοι

Προς τον

Αριθ. Δήλωσης

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε

στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Συμμέτοχη σε Ομιλο

δ18 ΝΑΙ 1

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

Ελεγχος υποχρεωτικός απο νόμιμό ελεγκτή η ελεγκτικό γραφείο

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Νομική μορφή

Εθνικότητα

Επωνυμία

Εδρα; Πολτ

Αντικείμενο εργασιών

νοματεπωνυμο

Επάγγελμά

Φορολογητέα κερδτ

Η συνολικό κέρδος (επι αλλοδαπών εταιριών κλπ.

Η ζημία

Τεκμαρτό κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004

ν)αρθ. 18 V.329604 ΝΑΙ

Υπαγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94

3 αρθ. 73 ν.3842/10

ΕΚΚΑΘΑΡΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα

Της δήλωση

Φορος που αναλογεί

Συμπλ/κός φορος 3% στο ακαθ. εισόδημα απο ακίνητο

2013 ΚΩΔ .«ΙΡΙΘΜΟΖ'

Απαλλαγή καταβολής φορου ν.3908/2011 (Λογω πραγματ. επενδύσεων)

Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

Μισθωματα για χρηση ακινήτου (ν 4[^]30[^]20'11 άρθρα; 43 παρ. Β2, 44 παρ. 82'

Δαπανη αποκατάστασης ακίνητων (παρ. Αί και Βί άρθ. 43 και 44 ν.4030/201 η

Δαπανη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 άρθ.43 και 44 ν. 4080/2011;

=ΚΠΤΩΣΕ1Σ*

Άθροισμα (004+005 - 579+575+580+581

Εγινε έκπτωση για ποσο

Μειον: Φορος που προκαταβληθηκε

παρακρατηθηκε

παρακρατηθηκε στα φορολογηθέντα

Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε

κατα ειδικό τροπο εισοδήματα

Φορος οικοδ. επιχ. αρθρ. 11 ν. 3296/2004

Ω Ενεργήσας την εκπτωστ

Φορος αλλοδαπής και αρθρ. 10 ν, 2578/1998

Αθροισμα (008+009+410+111 +600)

Πιστωτικό ποσο για συμψηφισμό β-α

Χρεωστικό ποσο για βεβαίωση (α-β

Προκαταβολή φορου τρέχουσας χρήσεως ΝΑί/ΟΧΡ

Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. απο εκμισθ. ακ/των

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου

Εισφορά ΕΛΓΑ 2%

αρθρ.13 ν.3877/2010

Πρόσθετός φοροζ

% λογω εκπροθ

Ο Νόμιμός Εκπρόσωπός

Επώνυμο:

Πρόσθετό τέλος χαρτ

% λογω εκπροθ

Όνομα:

Διάφορά ΟΓΑ επι προσθ. τέλους χαρτοσήμου

Αθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997 (€)

Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαιωστ

Η Πιστωτικό ποσο για επιστροφτ

^<ΑΤΑΒ/ ^ΗΘ1-|ΚΛ1Μ. ΕΥΡΩ

Παραληφθηκε :

Φορος

Εμπρόθεσμα :

Τέλη χαρτοσήμου:

Επώνυμο

ζκπροθεσμα

ΟΓΑ χαρτοσήμου:

Όνομα

=κπροθεσμου

ζίσφορα ΕΛΓΑ

Προκ<;;πτβολη φορου:

Πρίσθετος+ρέρος: Ιολοκλιτρο,τρ άΛΡά

Αρμοδισ ΔΌΛ. ; .

Αρ, Μητρ. αδ. ασκ, £:παγγπς

71005%. ^'β7^.)Γι Α χ3φτ.: χιλυ' <Ληρο το ποσό:

Κατηγορία (άδειας

ίυναλο:

Αριθ. διπλοτύπου

Επιμελητής Είσπραξης

ΣύμγίλΓυωνεται απο-τη ΚλίτρΛ5ίχί

*-*Γησί <βφδη.<θΗί.ΓφηχυσΓου.ν Qm ap<iimr,ifii0iqia?,cr€ .vnaci μυ .οληΡλί·ίίίΛ - κστω από 3-100 κατοίκους ο συ^πελεστής μειωνε-ται κατά 40%

*** Μείωση κατά τρ5:ίί; (3) ησσοσπα ιν; μου-Όδες τλι.ισυ"Ζίε>€(^["ιή ψορυσγίας νομικίων προσώπων τυτ ν οποίων μειώνεται γιο \$ύο€? >συνε- χόμβ-νες δισχ^ιρκτηκές περιόδους ο '-κύκλος εργασιών χορ'ς ι^ίί/σητοι ία^»51|Όύ riuvi.pitaiibiiiciiCD'ii

►'=!άκέρδ η ττε; πίίοκρχομζνπ?, απο τηί.τυγχώννευσι εταιοεια; φορολονομυταιίγία τθ πράπο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δέκα (ίΟιμονόδίσ κάίγιο το επόμενό με μειωιεΛ'Λ ΓΠ^ννΥ^λίτη τοπά ηίντι (&·|Λνάδδς.

Πλέον:

Μείον:

Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται οι μόνιμες διαφορές:

I. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης:

Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ

Ζημία ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ

Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΑΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)

Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΑΛΠ-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

02.3

ΠΟΣΑ

Σύνολο κερδών ..

Υπόλοιπο ζημιών

Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:

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

5. (100ό που .φορολογήθηκε κκάτι,ν ίρβηγούιενη χρήση λόγοι αισμορφωσης της ποά^ψης γ» αηοζημίίμση προσωπικά) 462

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

Κέρδη χρήσεως

Ζημιάι χρήσεως

Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών..

Μερίσματα

ΣΕ ΙΙΕ.Ρ.Ι.ΠΤΗΣ.Η 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

χ Αφορολ. Έσοδα.

Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)

2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό

3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα

Διαν. Κέρδη

χ 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 ΖΗΜΪΑΙ ΛΙΞΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ **ΑΒΑΙΡΈΣΚ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΟΕΜ /ΚΩΝ ΑΝΑ71Τ ΗΟΜΩΝ, ΙλήΤι.**

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

2. Αφορολόγητο αποθεμοτικό ν. 2601/1998

3. Αφορολόγητο Αποθεμοτικό ν. 3299/2004

4. Αφορολόγητο Αποθεμοτικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010

5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ) 077

6. { ^ηιιü. ΑπιβΒμι οι»|i£jaDi(wBitiijjñ®T'®tMffljrq , σε εταιρ. που ίγΒονέδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ.11 ν.2578/199Si 098

7. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011) 099

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

9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρώ ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)

10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογισηκβί 076

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΖΗΜΙΑ

ΖΗΜΙΑ ΠιΟν ΑΤΙΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076) 449

ίίΙΑΦΟΡ.ΑΥ«Ε»Δ1ΩΝ ΔΛϊ| 1--WOTOAW ΙΚ·ίι)ΝΓ1Ι"ϊ55 ΔΙΑΘΕΣΗ

Μικτά διανεμόμενο ποσό διαφοράς

·*Σ'ίίΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ' ήμετιαφέρετΩί στον ΚΑ'001)

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΚΑΕJΑΡΟ ΓΕΤΩΡΠΚτίΒΣΟΔΕΛΪΛΑ . r.ΙΑ ΤΗW ΕΠ,ι«ΟΛΗ ΣΙΣΦΟΡΑΣ Α^ΒΡ: 13ΝΟΒΤύίΟΙΟ

Ϊζπισυνατττεται υντιλπκί κατάστσαιη τροσδιορ ισίβύ τ ωντεκμιτξτών· 'Κδρδώ'.< · "Σε περίπτωση!συμληρώσεως του ΚΑ: 448. στον ΚΑ:248 αναγράφεται μόνο το ποσό foil ΚΑ14ξ, εφόσον

υφίοταται "'Κστοχωρειταιτο ποσόεπί του οποίου υπολογίζεται η πρυβλεψη για απόσβεση επισφαλώναπαιτήσεων "'ΒλεΤιε παρατήρηση 5 των οδηγιών

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

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος χ 80% ή 40% (νέες επιχειρήσεις) 049

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόροςχ 80% ή
40%..... θ'^*^2 . Μείον
παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ 050

3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης 051

Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (έκτος του ισοσού του ΚΑ: 215)

III.

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣΑ. Εισόδημα από ακίνητο (ανακεφαλαίωση*)

210 Ιδιόχρηση

215 Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

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

Προέλευση εισοδήματος.

Ανάλυση εισοδήματος.

Ανώνυμη Εταιρία κλπ.ή χρεώστης

Φορολογηθέντα Περίοδος

Είδος

Μερίσματα ισολογισμού

Χρονολογίακτήσης

Καθαρό

Φόρος που

ποσό παρακρατηθηκε

2

3

4

5

6

7

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Περιοχή(Δήλιος ή κοινότητα)αγροκτήματος

Είδος Παραγωγής

Αριθμόςστρεμμάτων

Εισόδημα

250'

ΣΥΝΟΛΟ

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

ί Επωνυμία, Νομική Μορφή

Διεύθυνση,

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Δίοχκήπερίοδος

Συνο,Μκόποσοστό

καθαρό κέρδος., επιχ/σηςσυμ^χής

Ποσόεισοδήματος

Καταβληθείςφόρος στο όνοματου νομ. προσώπου

4

5

6

7

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

§ Επώνυμο - Όνομα· - Ονομα Πατρός

ΑριθμόςΙδιότητα στοΔιεύθυνση

Φορολ Μητρώου νομικό πρόσωπό

κατοικίας

ΔιάρκειαΠαρατήρησε^ς

1

2

3.

4

5

6

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

ΟΝΟΜΑΤΕΠ^ΛΙΧΜΟ·

Η'ΕΠΩΙΜΧΜ^

ΙΔΙΟΤΗΤΑ

ΔίΕΥ©Υ1Ν^ι^ΑΡΛΓΜΙΑ ^ΟΓΧ-

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011

Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή απάτην καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3938 2011 Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908'2011.

Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011,

ΕΥΡΩ

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

A/A

Χώρα - Πόλη

ΑΦΜ ή α/λοόσπόςσχετικός κωδικός

Επωνυμία -Διακριτικός Τίτλος

Ποσοστό % Συμμετοχής

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

A/A

Χώρα - Πόλη

ΑΦΜ ή αλλοδαπόςσχετικός κωδικός

Επωνυμία -Διακριτικός Τίτλος

ΠοσοίΤτό % Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αιτη υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 τα οποία υποχρεούνται να δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των

Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και τις Θυγατρικές αυτών,

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου ε>σοδ/τος ίςλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι ττ^ν 10η. ημέρα του πέμπτου μήνους 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 ί.7/. μέχρι τηντελειίταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα;

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

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

3. Δικουολογηκά που ίτρέσει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται;

/ . Όταν **τηρούνται** τα **βιβλία** σε **ΔΛΠ**

- α) Δημοσιευμένα στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (ΔΛΠ).
- β) Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης βάσει του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και ανάλυσή του (προέλευση ποσών).
- γ) Πίνακας σχηματισθέντων αφορολό^/ητων σποθεματικών.
- 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 έντυπα Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.

ζ) Η προβλεπόμενη από -τις διατάξεις της αρ. Πρωτ 1100384711 ί:94/Β0012/ηθΛ1 1·30./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 'τύμων (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 τέκπτωση 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)ι Οι οριζόμενες στην περιπτ. στ της παρ. 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμοί ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με ιδία πρωτοβουλία, ύ Απόφαση έναρξης ι«» 'ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει του ν. 3908/2011.

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

//. Όταν τηρούνται τα βιβλία βάνειτοα Κ.Φ.Α.Σ.

α) Δημοσιευμένα στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (ΔΛΠ).

- β) Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και -του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.
- γ) Πρότασης Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περλαμβανόμενα και του τακτικού αποθεματικού).
- δ) Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κέρδη. Αφορολόγητα αποθεματικό με αναπόσπαστους 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 - (Α.Ε.Β.Φ.Ε.).
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται απευθείας πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% ή άνω κατά τη ημίρομηνια υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Έισοψη. ιητ του άντρου 13 του ν. 720/04

η: επιβάρυνση της εισφοράς αφορά τα νομικά τμήματα του αποκτούν εισόδημα από αγροτικές, εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδιούχους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες. εξαιρετικώς του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα

6. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από χη, καταβολή (ρ3α) ύστερως ή προς ίσχυρ. ιστ. ικής περιόδου κρτα ΤΓί. νομοίθ δριρπνtruKrtii η απόφαση έργοι, Γ και ολο» < λπρωφίίς. -τίιζ .αορρνω> < κ: ^ > ? . Αίτρ3 < ^ της επένδ-όίτης.

7. Φορολογικά κίνητρο αποκτάστησης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (ταριοχή Γεράνι - Μεταξουρη:ίί>; (ν. 45/30/2011).

- α) Έκπτωση αιπετοφόρο εισοδήματος. τω'νεπηκίρησίΕων τμτογ,βνοίς τομέα , που εγ*αιδίστανται σεκΎφια ττς.πιεριοχπ'ς Τερόνι - ^ιέταξουργείο < οΡού ίσου με το διΠλάσιο ίου' μισθώματος; που καταβάλλεται γιορτή ; < ρήσητου ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωϊπ&Γώ^ίδλν τκαγ^/ωριζεται για έκπτισί] από τα· ακαθάριστα

έαΤ'ά των επιγειοήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά, (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).

- β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Βί άρθρω'-χ 43 και 4Α
- γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού ττ^ Ταπάι-ης του 'ν^γιΚλίό ηρρώπου για·πκ^;ι^κατάστασ η."<ι τον εκσό'ΥΧ]ά5''·τΡ[·ό νί^Ρ^'ΠΤ'Ρ υκί^ίρ'ίΟ'υ,πίύ βρίσκεται στην περιοχή ΓεράνιψΜεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 45-4)

Δ.ΕJL Ε ΑΑ ΥΠΟ> (^'"ίΡΥ ΧΗ^ΧiNOWkOι Ν

Εντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος τραπεζικών

Διαχείριση απο

και ασφαλιστικών επιπειρησεων.

Αριθ.Φορ. ΜηΤριDOL

Αριθ. Δήλωσης

Προς τον

Η δήλωσή του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε

στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Ελεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΚΗ

Νομική μορφή

Εθνικότητα

επωνυμία

Εδρα: Πόλη

Αντικείμενο εργασιών

νοματεπωνυμο

::παγγελμα

Φορολογητέο **κερδτ**

Η συνολικά κέρδος (επι αλλοδαπών εταιριών κλπ.;

Η ζημία

Υπάγεσθε: α) αρθ 118 ν.2238/94

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικό δεοουενα

της δήλωσής

Φορος που αναλογεί

Συμπλ/κός φορος 3% στο ακαθ. εισόδημα απο ακίνητα

2013 ^ ΑΡΙΘΜΟΣ

Μισθώματα για χρηση ακίνητου ίν. 4030/2011 άρθρα - 43 παρ Β2. 44 παρ. Β2'

Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

Δαπανη αποκατάστασης ακίνητων παρ Αί και Βί άρθ. 43 και 44 ν 4030/201η

Δαπανη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ Α2άρθ.43 «αι 44 ν,4030/201η

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Άθροισμα 004^-005 - {575-^580+581

Μειον: Φορος που προκαταβληθηκε

Εγινε έκπτωση για **ποσο**

παρακρατηθηκε

παρακρατηθηκε **στα** φορολογηθέντα

Αριθ. **Τ.Α.Φ.Ε**

κατα ειδικό τροπο εισοδήματα

Πιστωτικό ποσο προηγούμενων χρήσεων κστ εφαρμογή

Ενεργήσας την έκπτωση

Γης παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012

Φορος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998

Αθροισο (008· -009+410+751 -600]

Πιστωτικό ποσο για συμψηφισμό (β-α;

Χρεωστικό ποσο για βεβαίωση (α-β

Προκαταβολή φορου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ*

Ενεργήσας τη βεβαίωση

Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. απο εκμισθ. Ακ/των

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου

Πρόσθετός φορος

% λογω εκπροθ

Ο Νόμιμός Εκπρόσωπός

Επώνυμο:

Πρόσθετό τέλος χαρτ

% λογω εκπροθ

Όνομα:

Διάφορά ΟΓΑ επι προσθ. τέλους χαρτοσήμου

Αθροισμα 011+014 · 006·ί007+013+113+997

Συνολικά χρεωστικό ποσο για βεβαίωση

Η Πιστωτικό ποσο

Πιστωτικό ποσο κστ εφαρμογή της ποο.6του άρθρου 3 του ν.4046/2012.... στ]

Πιστωτικό ποσο για επιστροφή.

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ:

Παραληφθηκε :

Επώνυμο

Φορος:

Όνομα

Εμπρόθεσμα :

Τέλη χαρτοσήμου

Εκπρόθεσμα :

ΟΓΑ χαρτοσήμου:

Προκαταβολή φορου

Εκπροθέσμου :

Αρμόδια Δ.Ο.Υ, :

Αρ. Μητρ. αδ. ασκ, **επαγγ/τος:**

"νατηγορία άδειας

Σύνολο

Αριθ. διπλότυπου

Ο Επιμελητής Είσπραξης

* Συμπληρώνεται σπό την Υπηρεσία

***Μεωση καώ τρεις (3» ποσοστ μονάδ. του συντελ. φορολ. νομικ. προσώπων των οποίων μειώνεται γ,α δύοί2) συνεχ. διαχειρ. περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργοζομίνω^ι

Πρόσθετός **φορος 'ολάκΑηΜ** το τοσάι

Προσθ. τέλος χαρ/μου 'ολόκληρο το ποσόν

Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: [ΟΛόκΛηοΟ ΓΟ ΠΟσόν

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ”

ΠΟΣΑ

Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:

Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:

Αφαιρούνται :

Αφορολόγ. έσοδο ή έσοδα φορολογηθ. κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων)

Λοιπά έσοδα ■

Συνολικά ακαθάριστα έσοδα

Κέρδη ισολογισμού χρήσης

Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης Ι'Ι

1. Φόροι που δεν εκπίπτουν

2. Ποσο 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

Σύνολο κερδών

Υπόλοιπο ζημιών

1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές

2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια.

3

Κέρδη χρήσεως

Ζημίες χρήσεως

Μέρος

κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο

Κέρδη Χρήσεως (1 χ Αφορολ. Έσοδα ή φορολ. κατ' ειδικό τρόπο..

Συνολικά Ακαθάριστα έσοδα <2)

Υπόλοιπο κερδών

ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Μερίσματα

Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών

Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού

ΣΥΝΟΛΟ

Προαπένονται : 1. Μέρος αφορολόγητων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα

Διαν. Κέρδη

X Αφορολ. κέρδη ή φορολ. κατ' ειδ. τρόπο

2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα προηγούμενα κέρδη ... (πολισμός του ποσού του ΚΑ 066 επί συντελ. φορολ./100-συντελ. φορολ.)

Κέρδη

Ζημίες.

Ζημίες παρελθουσών χρήσεων . ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ.11 ν.2578/1998)

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

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

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΖΗΜΙΑ

ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ:071 και ΚΑ:076)

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

Ι,Ι. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕ/Σ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος

2. Μείον παρακρατηθείς φόρος

3 Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης ...

χ 100% (τράπεζες) ή 80% (ασφαλιστικές)^.^.

(1) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 029

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

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

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

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

ΚΙ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣΑ. Εισόδημα από ακίνητα *

Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση(εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)

Ιδιόχρηση

Σύνολο

Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών

Β. Εισόδημα από κινητές αξίεςα) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.

Α.Φ.Μ

Ανώνυμη Εταιρία

Περίοδος ισολογισμού

Χρονολογία κτήσης

Ποσό

ΣΥΝΟΛΟ

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

Πρόελευση εισοδήματος (ΑΕ. χρεώστης, κλπ.)

Τόκοι απαλλασσόμενοι

ΣΥΝΟΛΟ

Τόκοι υποκειμ. σε παρακρ.άρθρου 21 ν. 1921/1991

Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι

Λοιπά εισοδήματα

Ακαθάρ.

Παρακρ.φόρος

Καθαρόποσό

Ακαθάρ.

Παρακρ.φόρος

Καθαρόποσό

Φορολογητέα

Φόροςπαρακρ.

Ποσόεισπραχθέν

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

A/A

A.Φ.Μ

Επωνυμία, Νομική Μορφή

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Διαχ/'κήπερίοδος

Συνολικόκαθαρό κέρδοςεπιχ/σης

Ποσοστό

Ποσό

σώχης εισοδήματος

Καταβληθείςφόρος στοόνομα τουνομ. προσώπου

ΚαθαρόΠοσό

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

A.Φ.Μ

Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός

Ιδιότητα στονομικό πρόσωπο

Διεύθυνση κατοικίας

Διάρκεια

Παρατηρήσεις

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

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

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

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ,Τος. τελών κλπ., οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημοσίες υπηρεσίες ημέρα των επτά (?) 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) Μα αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

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

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 ατιοκοτάστοςης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο) (ν. 40302(111))

- α) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).
- β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).
- γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

5. Πιστωτικό υπόλοιπο· κστ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012

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

- α) Στον κωδικό 751 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρήσεων (οικον.ετών 2011 και 2012) που συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης.
- β) Στον κωδικό 749 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στο οικείο οικονομικό έτος και μεταφέρεται για συμψηφισμό με το φόρο εισοδήματος των πέντε (5) επόμενων οικονομικών ετών.

ί. ΕΔΕ«Δ ΥΠΟΪΡΓΕΙΟΥ ΣΥΚΟΩΜΤΟΝ

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

Προς τον

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε

στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

Νομική μορφή

Επωνυμία

Έδρα; Πόλη

Αντικείμενο εργασιών

Ονοματεπώνυμο.

Επάγγελμα

Φορολογητέα κέρδη.

Ή ζημία

αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ

Οικονομικό έτος 2013

Διαχείριση από .

ΑριθΦορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

.Οδός.

.Αριθμός.

.Διεύθυνση....

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΑΑΞΗ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.

Φόρος που αναλογεί[χ]

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

Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)

Δαπάνη αποκατάστ. ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 άρθ. 43 και 44 ν. 4030/2011)

Δαπάνη αποκατάστ. διατηρητέων (παρ. Α2 άρθ. 43 και 44 ν. 4030/2011)

Άθροισμα (004+005) - (575 + 580 + 581)

Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε

(ο)

Εθνικότητα..

Τίτλος

TAX.ΚΩΔ.

Αριθ Τηλεφ..

ΚΑΕ

.Αριθ.Τηλεφ.

ΕΥΡΩ

Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης

ΚΩΛ ΑΡΙΘΜΟΣ.

0 Ενεργήσας τον έλεγχο

> > > > παρακρυστήθηκε

> > > > παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα

Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων κατ' εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012

Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998

Άθροισμα (008+009+410+751+600)

Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)

Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)

Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ/ΟΧΙ*

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

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ *

Έγινε έκπτωση για ποσό

Αριθ. ΤΑΦΕ

Πρόσθετος φόρος

Πρόσθετο τέλος χαρτ.

% λόγω εκπροθ

% λόγω εκπροθ.

Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ τέλους χαρτοσήμου

Άθροισμα (011+014+006+007+013+ 113+997)

(β) (δ) (Υ)

(ε)

Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)

Ή Πιστωτικό ποσό (δ-ε)

Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012....(στ)

Πιστωτικό ποσό για επιστροφή..

..(δ-ε-στ)

Σύνολο:.,.,.,

A.X.K.

.ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)

1/8

100%

Φόρος:

■ Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα* C^

Τέλη χαρτοσήμου:

ΟΓΑ χαρτοσήμου:

Προκαταβολή φόρου:

Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο ΙΟ ποσό) Προσθ. τέλος χαρ/μου (ολόκληρο ΤΓΟ ποσό)

Πρόσθ. ε«φ. ΟΓΑραρτ.: (ολόκληρο τοτιοσοί

Εκπρόθεσμα: 1_ Μήνες , || εκπροθέσμου: ίι Ι

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Σύνολο:.

Αριθ. διπλοτύπου:

ΟιΕτημελητής Έίσπράξης

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

ΒΕΒΑΙΩΣΗ *

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο:

Όνομα;

Δώση:

Α.Φ.Μ. :

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ..

Έπων. : ,,,,

Όνομ.:

Μίσση : ,,,.....

Α.Φ.Μ,

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ,,,

Αρ. Μητρ. άδ. ασκ. επαγγ/τος : . Κστηγγρία άδειας :

.... 201:3

ΟΔΗΛΩΜ

* 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

Αφορολογ. έσοδα η έσοδα φορολογηθ. κατα ειδικό τροπο (τοκοι καταθέσεων

Λοιπά έσοδα

Συνολικά ακαθόριστα έσοδα

Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Γ

Ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης, βάσει Δ.Λ.Π

Προσωρινές Διάφορες μεταξύ Δ/Π - Φ.Β. (επισυνάπτεται ανα/υση

Προσωρινές Διαφορές μεταξύ Δ/Π - Φ.Β. επισυνάπτεται ανα/υση

Φορολογικά κέρδη χρήσης

Φορολογική ζημία χρήσης

1. Φοροι που δεν εκπίπτουν

2. Ποσο αποσβέσεων που εκπεσθηκε πλέον των νομίμων

3. Πρόσθετοι φοροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ

θενται και σε

4. Δαπανες αυποκινητων που δεν αναγνωρίζονται για εκπτωστ

5. Λοιπές δαπανες που δεν αναγνωρίζονται για εκπτωστ

διαφορές:

Σύνολο κερδών

επολοιπο ζημιών

1. Μερίσματα η κέρδη απο συμμετοχες

2. Κέρδη απο πώληση μέτοχων εισηγμένων στο ΧΑΑ η αλλοδαπα χρηματιστήρια

Κέρδη χρήσεως

Ζημιαι χρήσεως

Αφαιρούνται:

Μέρος

κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που

φορολογούνται κατα ειδικό τροπο

Κέρδη Χρήσεως (τ

> <Αφορολ. Εσοδα φορολ.κατ ειδικό τροπο

Συνολικά Ακαθάριστα έσοδα

πολοιπο κερδών

ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Μερίσματα

Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών

Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού

ΣΥΝΟΛΟ

Προστίθενται : 1. Μέρος αφορολογήτων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατα ειδικό τροπο

που αναλογούν στα διανεμόμενο

Διαν. Κερδτ

Χ Αφορολ. κέρδη η φορολ. κατ ειδ. τροπο

Κέρδη ^^'

πολ/σμος του ποσού του ΚΑ 066 επι συντελ. ΦΟΟολ./ΙΟΟ-συντελ. φορολ.

Ζημια παρελθουσών χρήσεων

ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Αφορολ. Αποϋεμ. απο μερίσματα η κερδή απο συμμ. σε εταιρ. που έχουν έόρα σε κράτος - μέλος πiz Ε.Ε. αρθρ.11 ν.2578/1 998

Εκπτωση λογω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (ν.3522/2006 άρθρο 4 παρ.10) (Εξωλογιστικά)

Ποσα επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 αρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) ...

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβανονται υπόψη τα ποσα του ΚΑ;071 και ΚΑ:076

ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΕ

Μικτό διανεμόμενο ποσο διάφορος

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (Μεταφορά στον ΚΑ 001

950 ΝΑΙ -

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή

Χρονος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φορος κερδών και συμπληρ. φορος

χ 100% (τράπεζες) η 80%

ασφαλιστηκες

2. Μειον παρακρατηθεις φορος

3. Προκαταβολή τρέχουσας χρησης

1 Λαμβανεται το ποσο του ΚΑ ; 02£

Σε περίπτωση

κερδών προστι-

περίπτωση ζημιας αφαιρούνται

οι μόνιμες

Σε περίπτωση

κερδών αφαιρου-

ντσι και σε περίπτωση ζημίας

προστίθενται:

2. Πλέον φορος που αναλογεί στα προηγούμενα κερδτ

2) Λαμβανεται το ποσο του ΚΑ : 015 μειωμένο κατα τα ποσα των ΚΑ ; 026 και 46C

3 Λαμβάνεται το ποσο του ΚΑ ; 016 μειωμένο κατα τα ποσά των ΚΑ : 46C

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

5) Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου, τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατα 50%

για τα τρία 3) πρώτα οικονομικά έτη.

(6) Σε περίπτωση συμπληρωσεως του ΚΑ: 448, στον ΚΑ; 248 αναγραφεται μονο το ποσο του ΚΑ; 148, εφοσον υφισταται.

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα απο ακίνητα

ζκμισθωστι και Υπεκμισθωστ

[εκτός του ποσού του ΚΑ: 215

B. Εισόδημα απο κινητές άξιες

a) Μερίσματα απο ημεδαπές Α.Ε.

Περίοδος ισολογισμοί.

Τοκοι υποκειμ. σε παρακρ

Λοιποί τοκοι φορολογούμενοι

άρθρου 21 ν. 1921/199-

Προέλευση εισοδήματος

ΑΕ, χρεώστης, κλπ.

ιαρακρ

Συνολική

ΚσταΒληυεις

Ποσοστο

4>ορος στο

καθαρό κέρδος

ονΟμΟ ΤΟΛ

επιχ/ςτης

διοτητα στο

Λιευθυνση

Επώνυμο - Ονομα - Ονομα Πατρός

νομικό πρόσωπό

κατοικίας

ζπισυναπτεται αναλυτική κατασταση μισθωμάτων

Αναγραφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρησιμης

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται απο 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 υποβάλλιεται, 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 (?), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά {7} επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου και
- β) Μα 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. Δικαιολογητική 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 Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.
- γ) Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.
- δ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).
- ε) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- στ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- ζ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

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

- α) Δημοσιευμένα συνοπτικά στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (Δ.Λ.Π.).

- β) Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.
- γ) Τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ έως ζ της περίπτωσης Ι.

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

- α) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται, για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).
- β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).
- γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

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

(Πορακρατούρενος φόρος τόκων ομολόγων ή εντόκων γραμματίωντοι Ελληνικού Δημοσίου και ομολόγων ημεδαπών επιχειρήσεων με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου)

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

ί^ Πτον κωδικό 749 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στο οικείο οικονομικό έτος και μεταφέρεται για συμψηφισμό με το φόρο εισοδήματος των πέντε (5) επόμενων οικονομικών ετών.

Δ.Ε.Δ.ΕΙΑΛ ΧΤΟΥΦΤΕΙΟ>,ΟΙΚΟΝ.ΔΗ.ΙΚΟΝ

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 29 Μαΐου 2013

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ