



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕ**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

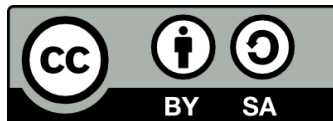
**ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ  
ΔΑΠΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

**ΣΕΡΡΕΣ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2015**



## Άδειες Χρήσης

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό υπόκειται σε άδειες χρήσης Creative Commons. Για εκπαιδευτικό υλικό, όπως εικόνες, που υπόκειται σε άλλου τύπου άδειας χρήσης, η άδεια χρήσης αναφέρεται ρητώς.



Το έργο αυτό αδειοδοτείται από την Creative Commons Αναφορά Δημιουργού - Παρόμοια Διανομή 4.0 Διεθνές Άδεια. Για να δείτε ένα αντίγραφο της άδειας αυτής, επισκεφτείτε <http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.el>.

## Χρηματοδότηση

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό έχει αναπτυχθεί στα πλαίσια του εκπαιδευτικού έργου του διδάσκοντα.

Το έργο «**Ανοικτά Ακαδημαϊκά Μαθήματα στο ΤΕΙ Κεντρικής Μακεδονίας**» έχει χρηματοδοτήσει μόνο τη αναδιαμόρφωση του εκπαιδευτικού υλικού.

Το έργο υλοποιείται στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» και συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και από εθνικούς πόρους.



**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1<sup>ο</sup>**

Ομόρρυθμος εταιρεία με απλογραφικά βιβλία.

Η επιχείρηση «Β ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε» τηρεί απλογραφικά βιβλία (Β κατηγορίας) έχει ως αντικείμενο εργασιών την εμπορία «ανταλλακτικών και εξαρτημάτων καινούργιων». Έχει διεύθυνση Παπάφη 50 ΑΦΜ 091781838 και ανήκει στην Ζ ΔΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Στην εταιρεία συμμετέχουν οι παρακάτω εταίροι:

Ο Β. ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 80% με ΑΦΜ 059768670 - ΣΤ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Παπάφη 44- Θεσσαλονίκη.

Ο Α. ΚΟΚΚΙΝΟΣ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 15% με ΑΦΜ 126377877 - ΣΤ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Ηράκλειας 40-Θεσσαλονίκη.

Ο Ν.ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 5% με ΑΦΜ 109081743 - ΣΤ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Πάρνηθας 40 -Θεσσαλονίκη.

Με 31-12-2014 η επιχείρηση είχε τα παρακάτω στοιχεία:

1)

<b>ΑΓΟΡΕΣ</b>	
Αγορές εμπορευμάτων	600.000,00€
<b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>	
Χονδρικές πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	889.100,00€
<b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</b>	
Απογραφή έναρξης εμπορευμάτων (1-1-2014)	85.000,00€
Απογραφή λήξης εμπορευμάτων (31-12-2014)	80.000,00€

**ΔΑΠΑΝΕΣ**

<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ</b>	<b>ΠΟΣΟ</b>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	<b>100.000,00</b>
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	<b>15.000,00</b>
Παροχές τρίτων	<b>60.000,00</b>
Φόροι-τέλη	<b>10.000,00</b>
Διάφορα έξοδα	<b>50.000,00</b>
Τόκοι και συναφή έξοδα	<b>10.000,00</b>
Αποσβέσεις παγίων	<b>20.000,00</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>265.000,00</b>

2) Οι λογιστικές διαφορές που προέρχονται από προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων.

3) Η εταιρεία εισέπραξε τόκους 10.000,00€ από ένα δάνειο που χορήγησε στον Κάτσικα Αργύριο. Ο Κάτσικας Αργύριος παρακράτησε φόρο 2.000,00€ και χορήγησε βεβαίωση στην εταιρεία.

4) Με την δήλωση της προηγούμενης χρήσης είχε καταβληθεί ως προκαταβολή έναντι των κερδών της νέας χρήσης το ποσό των 3.000,00€

Η επιχείρηση δεν είναι νέα.

**ΖΗΤΕΙΤΑΙ:**

Να προσδιορισθεί το καθαρό κέρδος, ο φόρος που θα καταβληθεί και να συμπληρωθούν τα έντυπα Ε3 και Ε5 για την χρήση 2014. Με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται το 1/8.

**ΛΥΣΗ****Προσδιορισμός του κόστους πωληθέντων (κωδ 552 πιν ΣΤ του Ε3)**

Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων	85.000,00
+ αγορές εμπορευμάτων χρήσης	600.000,00
- τελικό απόθεμα εμπορευμάτων	80.000,00
= κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	605.000,00

**Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους με λογιστικό τρόπο (κωδ 568 του Ε3)**

πωλήσεις χονδρικές εμπορευμάτων	889.100,00
- κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	605.000,00
- δαπάνες χρήσης	265.000,00
=κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	19.100,00
+δαπάνες μη εκπιπτόμενες	20.000,00
=καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	39.100,00

**Υπολογισμός συνολικών φορολογητέων κερδών**

Καθαρά κέρδη από εμπορία	39.100,00
+Καθαρό εισόδημα από τόκους	10.000,00
=Συνολικά φορολογητέα κέρδη	49.100,00
Φορολογητέα κέρδη	49.100,00

Το ποσό της στήλης (α) του πίνακα Ι εξευρίσκεται εάν πολλαπλασιάσουμε τα κέρδη του κωδικού 500 του πίνακα Η με το ποσοστό συμμετοχής του κάθε εταίρου.

Το ποσό της στήλης (β) του πίνακα Ι εξευρίσκεται εάν πολλαπλασιάσουμε το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στα κέρδη με το ποσοστό συμμετοχής του κάθε εταίρου στα κέρδη.

Η στήλη (γ) είναι (α)-(β).

**Υπολογισμός φόρου (κωδ 004 πιν Γ του εντύπου Ε 5)**

Κλίμακα φορολογίας προσωπικών εταιρειών που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας .

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

$$49.100,00 \times 26\% = 12.766,00$$

**Υπολογισμός φόρου (κωδ 011 πιν Γ του εντύπου Ε 5)**

Κύριος φόρος	12.766,00
-φόρος που προκαταβλήθηκε	3.000,00
-φόρος που παρακρατήθηκε	2.000,00
=χρεωστικό ποσό φόρου	7.766,00

**Υπολογισμός προκαταβολής**

Φόρος κύριος (12.766,00X55%)	7.021,30
-φόρος που παρακρατήθηκε	2.000,00
προκαταβολή φόρου	5.021,30

**Συνολικό ποσό για απόδοση (κωδ 157 πιν Γ Ε5)**

χρεωστικό ποσό φόρου	7.766,00
+προκαταβολή	5.021,30
+τέλος επιτηδεύματος	1.000,00
= συνολικό ποσό για απόδοση	13.787,30

**Υπολογισμός του 1/8**

Κωδικός	Είδος φόρου	1/8
011	Χρεωστικό ποσό φόρου 7.766,00:8	970,75
014	Προκαταβολή φόρου 5.021,30:8	627,66
911	τέλος επιτηδεύματος 1.000,00:8	125,00
ΣΥΝΟΛΟ		1.723,41

Οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου Ε5

\*Η σειρά με την οποία συμπληρώνουμε το έντυπο είναι η εξής :

Πίνακας Δ, Πίνακας ΣΤ, Πίνακας Ζ, Πίνακας Η, Πίνακας Ι, Πίνακας Γ(έως κωδ 011)  
Πίνακας Θ, Πίνακας Γ (από κωδ 014 και κάτω)

\*Ο πίνακας Ι συμπληρώνεται για όλους τους εταίρους . Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται για να είναι έτοιμα τα ποσά για την συμπλήρωση των βεβαιώσεων που δίδονται στους εταίρους για την φορολογική τους δήλωση.

\*Για κάθε εταίρο στον πίνακα Ι συμπληρώνεται μια γραμμή.

\*Το ποσό της στήλης (α) του πίνακα Ι εξευρίσκεται εάν πολλαπλασιάσουμε τα κέρδη του κωδικού 500 του πίνακα Η με το ποσοστό συμμετοχής του κάθε εταίρου. Το ποσό της στήλης (β) του πίνακα Ι εξευρίσκεται εάν πολλαπλασιάσουμε το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στα κέρδη με το ποσοστό συμμετοχής του κάθε εταίρου στα κέρδη.

Στήλη (γ) του πίνακα Ι

1) Για τους τηρούντες απλογραφικά βιβλία είναι στήλη(γ)= (α)-(β)

2) Για τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία ακολουθούμε την εξής διαδικασία:

Πολλαπλασιάζουμε τα κέρδη χρήσης του κωδ 016 του πιν Δ επί το ποσοστό συμμετοχής του κάθε εταίρου και απ' αυτό αφαιρούμε τον φόρο της εταιρείας που αντιστοιχεί στον κάθε εταίρο δηλαδή την στήλη (β) για να βρούμε τα διανεμόμενα προ φόρου. Από τα διανεμόμενα αφαιρούμε τον φόρο διανεμομένων 10% και αυτό που θα βρούμε το γράφουμε στην στήλη (γ) και είναι το καθαρό ποσό που παίρνει ο κάθε εταίρος.





**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	231 600.000,00	232	εμπορεύματα	256 85.000,00	257 80.000,00
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260
αναλώσιμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251 600.000,00</b>	<b>252</b>	υπολείμματα	<b>270</b>	<b>271</b>
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520 80.000,00</b>	<b>521 80.000,00</b>

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263 889.100,00	Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ.(7)	516	517 518
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές προσωπικού	522 100.000,00	523 524
χοντρική πώληση προϊόντων	269	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525 15.000,00	526 527
λιανική πώληση προϊόντων	272	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528 70.000,00	529 530
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	ιδιόχρηση	531	532 533
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540 889.100,00</b>	διάφορα έξοδα	534 50.000,00	535 536
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		τόκοι και συναφή έξοδα	537 10.000,00	538 539
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	αποσβέσεις παγίων	541 20.000,00	542 543
Π.Υ. ....	276	<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544 265.000,00</b>	<b>545 546</b>
Π.Υ. ....	519			

στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)

Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συμπίπτει με το κέρδος (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συμπίπτει καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
282	302	303	351	304	359	305
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών</b>	<b>547</b>	<b>308</b>	<b>309</b>	<b>352</b>	<b>310</b>	<b>311</b>
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών						
ιδιωτική πελατεία	274	314	315	353	316	317
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	320	321	354	322	323
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2)	280	326	327	355	328	329
μελέτες μηχανικών	275	332	333	356	334	335
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		834	357	835	836
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών</b>	<b>283</b>	<b>339</b>	<b>358</b>	<b>340</b>	<b>366</b>	<b>341</b>
		<b>Σύνολο</b>	<b>343</b>	<b>344</b>		<b>345</b>

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας

	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548 889.100,00	549	550	551 889.100,00
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552 605.000,00	553	554	555 605.000,00
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556 265.000,00	557	558	559 265.000,00
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560 19.100,00	561	562	563 19.100,00
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες (6)	564 20.000,00	565	566	567 20.000,00
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568 39.100,00</b>	<b>569</b>	<b>570</b>	<b>571 39.100,00</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ**

πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α', β', γ, δ παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840	μείον αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νόμων	592
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.(9)	336	μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010	312	Καθαρό Εισόδημα παρ. 1 αρθ. 45 ΚΦΕ (8)	348
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 (4)	382	μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων	313
		<b>Φορολογητά Καθαρά Αποτελέσματα</b>	<b>346 39.100,00</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Ισολογισμού	Έναρξης (6)	Λήξης	β) Έσοδα	
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτο (ΑΙΙ)	165	166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)	465
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173	174	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177	178	ίδιοπαροχή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ1)	181	182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185	186	<b>γ) Κόστη</b>	
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189	190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193	194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163	164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167	168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171	172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175	176	δαπάνες παραγωγής	428
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179	180	φύρα βιομηχανοποίησης	431
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183	184	<b>δ) Δαπάνες</b>	
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187	188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461
17. Επισφαλείς - επιδικιοί πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191	192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ." "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τής καθ. Κέρδους (%)".  
 (2) Επιτηδεύματιες με απολογιστικά βιβλία (Β' κατηγορίας) ή διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.  
 (4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010  
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.  
 (6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.  
 (7) Αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών εισφορών σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)  
 (8) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών και ελευθέρων επαγγελματιών.  
 Α.Φ.Μ.: 00000000 Σελίδα 2 από 4







**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>**

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:

Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση.....	101	889.100,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών.....	102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα.....	103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος .....	104	
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων .....	015	889.100,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....	801	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101 .....	805	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102,103,104 .....	806	
Κέρδη χρήσης <sup>(5)</sup> .....	016	19.100,00
Ζημιές χρήσης <sup>(5)</sup> .....	017	

**Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:**

(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)

1. Φόροι που δεν εκπίπτουν .....	018	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων .....	019	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΦΑΣ .....	020	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών .....	450	20.000,00
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	021	
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	022	
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές .....	023	20.000,00
Σύνολο κερδών	024	39.100,00
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών <sup>(6)</sup> .....	100	

**Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:**

(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)

1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές .....	026	
2. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια) .....	028	
3. Κέρδη απο πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια .....	460	
4. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων .....	462	
5. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. ν.3888/2010 (Εξωλογιστικά) Απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια <input type="checkbox"/> 097 <sup>(12)</sup> .....	550	
6. ....	461	
Κέρδη χρήσης .....	029	39.100,00
Ή ζημιές χρήσης .....	030	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....	802	
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/2004.....	803	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04 .....	804	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων .....	039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	39.100,00
Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	

**ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :**

1. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. ....	046	
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004 .....	061	
3. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (Αριθμ. 11 ν.2578/1998) .....	098	
4. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011) .....	099	
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας παρ.29 αρθρ.3 ν.4110/2013 (Εξωλογιστικά) .....	060	
6. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν.3842/2010 .....	041	
7. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) <sup>(13)</sup> .....	076	
8. ....	059	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	39.100,00
Ή ΖΗΜΙΕΣ	448	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 076)	449	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)**

α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ (Αποσβέσεις κτλ.)	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ. ....	400			405
Κατοικιών .....	406			407
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο .....	408			409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ. ....	410			415
<b>Σύνολο</b>	<b>420</b>			<b>425</b>
β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ. ....	411		412	413
Κατοικιών .....	418		419	421
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο .....	414		416	417
<b>Σύνολο</b>	<b>422</b>		<b>423</b>	<b>424</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)**

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1	ΚΑΤΣΙΚΑΣ Α	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝ		31122013		10.000,00	2.000,00
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίν. αυτού που φορολογούνται με τις γενικές διατ. του ΚΦΕ και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					<b>430</b>	10.000,00	2.000,00
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που έχουν ήδη φορολογηθεί και δεν μεταφέρονται στον πίνακα Η'					<b>798</b>		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.**

A/A	A.Φ.Μ.	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					<b>435</b>	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που έχουν ήδη φορολογηθεί και δεν μεταφέρονται στον πίνακα Η'					<b>799</b>	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 'Η ΖΗΜΙΕΣ**

1. Κέρδη (από κωδ. 048 πιν. Δ')		39.100,00
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')		
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία απλογραφικά (Β' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)		
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')		
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')	10.000,00	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ.)		
Εκπτώση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06	071	
Διανεμόμενα κέρδη μετά φόρων <sup>(18)</sup>	502	
<b>Σύνολο Κερδών</b>	<b>500</b>	49.100,00
<b>Υπόλοιπο Ζημιών</b>	<b>501</b>	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ**

Είστε νέα επιχείρηση (μειωμένη προκαταβολή) <sup>(7)</sup>	950	ΝΑΙ	Χρόνος έναρξης εργασιών .....	
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άρθ. κωδ. 004+523+005 πιν. Γ')	12.766,00	x 55% ή 27,5%		049 7.021,30
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')				050 2.000,00
Προκαταβολή φόρου .....				520 5.021,30
Εισοδήματα για τα οποία καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή .....				610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή .....				620
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν.3877/2010 <sup>(8)</sup> .....				909



ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ <sup>(9)</sup>									
A/A	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ		ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ <sup>(10)</sup>	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	
1	621	059768670	ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	80,00	Ο.Μ.	631	39.280,00	10.212,80	29.067,20
2	622	126377877	ΚΟΚΚΙΝΟΣ	15,00	Ο.Μ.	632	7.365,00	1.914,90	5.450,10
3	623	109081743	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ	5,00	Ο.Μ.	633	2.455,00	638,30	1.816,70
4	624					634			
5	625					635			
6	626					636			
7	627					637			
8	628					638			
9						639			
			ΣΥΝΟΛΑ	100,00			49.100,00	12.766,00	36.334,00

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011<sup>(14)</sup>**

**ΕΥΡΩ**

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

576

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

577

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

578

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ,ΕΕ, Κ/Ξ κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ, κλπ), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.3 του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε. (τήρηση βιβλίων διπλογραφικών Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ.111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%..
- (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
- (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Α/86.99). Αν τηρεί βιβλία απλογραφικά (Β' κατηγορίας) τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
- (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
- (8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.
- (9) Στις γραμμές 1 έως 8 του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων - μελών καθώς και το ποσοστό συμμετοχής τους. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάψτε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδ. 639 του παρόντος πίνακα.
- (10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταίρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινώνος (Κ) κ.τ.λ.
- (11) Γράψτε το διπλάσιο μίσθωμα της παρ. Β2 άρθρων 43 & 44 ν.4030/2011 που καταβάλατε. (Εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής (Γεράνι - Μεταξουργείο) ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλεται για την χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά).
- (12) Γράψτε το ποσό της τεκμαρτής απόσβεσης της αξίας της άδειας κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. Οχημάτων (συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ. Για τις εταιρίες που τηρούν βιβλία απλογραφικά (Β' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ θα συμπληρώνεται κωδ.312 του εντύπου Ε3.
- (13) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ.
- (14) Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.