



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕ**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

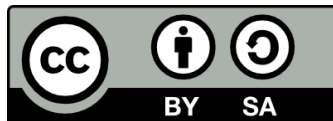
**ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ  
ΔΑΠΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

**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 3<sup>ο</sup>

### Ομόρρυθμος εταιρεία με διπλογραφικά βιβλία.

Η επιχείρηση «Δ ΖΑΜΠΟΥΝΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε» τηρεί διπλογραφικά βιβλία και έχει ως αντικείμενο εργασιών την «υποκαμίσεων και συναφών ειδών κατασκευή». Το κτήριο στο οποίο στεγάζεται η βιοτεχνία βρίσκεται στη Λαμπράκη 120 Πυλαία. Η εταιρεία έχει ΑΦΜ 099205123 και υπάγεται στην Ζ ΔΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Στην εταιρεία συμμετέχουν οι παρακάτω ομόρρυθμοι εταίροι:

Ο Δ ΖΑΜΠΟΥΝΗΣ με ποσοστό συμμετοχής 40% με ΑΦΜ 109052194 - Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Παπακώστα 40 -Θεσσαλονίκη .

Ο Γ ΙΩΣΗΦΙΔΗΣ με ποσοστό συμμετοχής 30% με ΑΦΜ 146903781 - Δ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Β Ηρακλείου 40 -Θεσσαλονίκη.

Ο Δ ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ με ποσοστό συμμετοχής 20% με ΑΦΜ 039163688 - ΣΤ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Πάρνηθος -Θεσσαλονίκη 15.

Ο Κ ΤΣΑΡΟΥΧΑΣ με ποσοστό συμμετοχής 5% με ΑΦΜ 129400252 - Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Πλαστήρα 8 -Θεσσαλονίκη .

Ο Β ΚΑΡΑΚΩΣΤΑΣ με ποσοστό συμμετοχής 5% με ΑΦΜ 033840797 - Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Μυστακίδου 25 -Θεσσαλονίκη .

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

1)

ΑΓΟΡΕΣ	
Αγορές α & β υλών από το εσωτερικό	600.000,00€
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις α & β υλών	200.000,00€
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	
Χονδρικές πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού	2.075.000,00€
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
Απογραφή έναρξης προϊόντων (1-1-2014)	300.000,00€
Απογραφή έναρξης α & β υλών (1-1-2014)	100.000,00€
Απογραφή λήξης προϊόντων (31-12-2014)	400.000,00€
Απογραφή λήξης α & β υλών (31-12-2014)	300.000,00€

### ΔΑΠΑΝΕΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ
Αμοιβές και εξόδα προσωπικού	200.000,00
Αμοιβές και εξόδα τρίτων	120.000,00
Παροχές τρίτων	60.000,00
Φόροι-τελη	150.000,00
Διαφορα εξόδα	100.000,00
Τόκοι και συναφή εξόδα	60.000,00
Αποσβέσεις παγίων	100.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	790.000,00

2) Από το φύλλο μερισμού των εξόδων που συνέταξε ο λογιστής προέκυψαν τα παρακάτω στοιχεία: έξοδα παραγωγής 500.000€, έξοδα διοίκησης 200.000,00€, έξοδα πωλήσεων 30.000,00€ και έξοδα χρηματοοικονομικά 60.000,00€.

3) Οι λογιστικές διαφορές που προέρχονται από προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων είναι 40.000,00€.

4) Η εταιρεία εισέπραξε τόκους 40.000,00€ από ένα δάνειο που χορήγησε στον Χοροζίδη Νικόλαο. Ο Χοροζίδης Νικόλαος παρακράτησε φόρο 8.000,00€ και χορήγησε βεβαίωση στην εταιρεία.

5) Η εταιρεία σχημάτισε αφορολόγητο αποθεματικό του Ν 3299/04 165.000,00€

6) Με την δήλωση της προηγούμενης χρήσης είχε καταβληθεί ως προκαταβολή έναντι των κερδών της νέας χρήσης το ποσό των 5.000,00€

Η επιχείρηση δεν είναι νέα.

#### **ΖΗΤΕΙΤΑΙ:**

Να προσδιορισθούν το καθαρό κέρδος, ο φόρος που θα καταβληθεί, τα κέρδη που θα διανεμηθούν, ο φόρος των διανεμομένων κερδών 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 παραγωγής (κωδ 412 πιν Η του εντύπου Ε3)**

Αρχικό απόθεμα α& β υλών	100.000,00
+ αγορές α& β υλών χρήσης	600.000,00
+ ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	200.000,00
- τελικό απόθεμα α& β υλών	300.000,00
+ έξοδα παραγωγής (από το φύλλο μερισμού)	500.000,00
= κόστος παραγωγής (ετοιμών)	1.100.000,00

##### **Προσδιορισμός του κόστους πωληθέντων(κωδ 408 πιν Θ του Ε3)**

Αρχικό απόθεμα προϊόντων	300.000,00
+κόστος παραγωγής	1.100.000,00
- τελικό απόθεμα προϊόντων	400.000,00
= κόστος πωληθέντων προϊόντων	1.000.000,00

##### **Προσδιορισμός του μικτού αποτελέσματος από πωλήσεις(κωδ 496 του Ε3)**

πωλήσεις χονδρικές προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	2.075.000,00
- κόστος πωληθέντων προϊόντων	1.000.000,00
= μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις	1.075.000,00

**Προσδιορισμός ολικού αποτελέσματος εκμετάλλευσης(κωδ 473 του Ε3)**

μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις	1.075.000,00
- έξοδα διοίκησης	200.000,00
- έξοδα πωλήσεων	30.000,00
- έξοδα χρηματοοικονομικά	60.000,00
+έσοδα από τόκους (Λ /76)	40.000,00
= ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	825.000,00

**Προσδιορισμός καθαρού αποτελέσματος χρήσης (κωδ 479 πιν ζ)**

ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	825.000,00
+ έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00
- έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00
= καθαρό αποτέλεσμα χρήσης	825.000,00

**Προσδιορισμός των καθαρών κερδών που φορολογούνται (κωδ 481 του Ε3)**

καθαρό αποτέλεσμα χρήσης	825.000,00
+λογιστικές διαφορές	40.000,00
=κέρδη χρήσης μετά την φορολογική αναμόρφωση	865.000,00
-αφορολόγητο αποθεματικό Ν 3299	165.000,00
=φορολογητέα κέρδη	700.000,00

**Προσδιορισμός των συνολικών εσόδων**

πωλήσεις χονδρικές προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	2.075.000,00
+έσοδα από τόκους δανείων(Λ/76)	40.000,00
= το σύνολο των εσόδων	2.115.000,00

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

Φορολογητέα κέρδη	700.000,00
-------------------	------------

Η επιχείρηση τηρεί διπλογραφικά βιβλία, συνεπώς όλα τα κέρδη φορολογούνται με 26%.

$$700.000,00 \times 26\% = 182.000,00\text{€}$$

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

Κύριος φόρος 700.000,00X 26%)	182.000,00
= φόρος κύριος	182.000,00
- φόρος που προκαταβλήθηκε	5.000,00
- φόρος που παρακρατήθηκε	8.000,00
= χρεωστικό ποσό φόρου	169.000,00

**Υπολογισμός προκαταβολής**

Φόρος κύριος	(182.000,00X 55%)	100.100,00
-φόρος που παρακρατήθηκε		8.000,00
προκαταβολή φόρου		92.100,00

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

χρεωστικό ποσό φόρου	169.000,00
+προκαταβολή	92.100,00
+τέλος επιτηδεύματος	1.000,00
= συνολικό ποσό για απόδοση	262.100,00

**Υπολογισμός του 1/8**

Κωδικός	Είδος φόρου	1/8
011	Χρεωστικό ποσό φόρου 169.000,00:8	21.125,00
014	Προκαταβολή φόρου 92.100,00:8	11.512,50
911	τέλος επιτηδεύματος 1.000,00:8	125,00
ΣΥΝΟΛΟ		32.762,50

**Προσδιορισμός κερδών προς διάθεση**

Καθαρά κέρδη χρήσης	825.000,00
Μείον φόρος εισοδήματος	182.000,00
Μείον αφορολόγητο αποθεματικό	165.000,00
<b>Διανεμόμενα κέρδη</b>	<b>478.000,00</b>

**Κατανομή και φορολογία διανεμομένων κερδών**

ΕΤΑΙΡΟΣ	ΠΟΣ ΣΥΜ %	ΜΙΚΤΟ ΠΟΣΟ	ΦΟΡΟΣ 10%	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ
ΖΑΜΠΟΥΝΗΣ	40	191.200,00	19.120,00	172.080,00
ΙΩΣΗΦΙΔΗΣ	30	143.400,00	14.340,00	129.060,00
ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ	20	95.600,00	9.560,00	86.040,00
ΤΣΑΡΟΥΧΑΣ	5	23.900,00	2.390,00	21.510,00
ΚΑΡΑΚΩΣΤΑΣ	5	23.900,00	2.390,00	21.510,00
	100	478.000,00	47.800,00	430.200,00



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

α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257
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</b>	<b>252</b>	υπολείμματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>	<b>521</b>

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ.(7)	516	517	518
λιανική πώληση εμπορευμάτων	αμοιβές προσωπικού	522	523	524
χοντρική πώληση προϊόντων	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527
λιανική πώληση προϊόντων	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	ιδιόχρηση	531	532	533
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	διάφορα έξοδα	534	535	536
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	αποσβέσεις παγίων	541	542	543
Π.Υ. ....	<b>Σύνολο δαπανών</b>	544	545	546
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	Συμπίπτης μεκτού κέρους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συμπίπτης καθαρού κέρους (%)	Καθαρά κέρδη	
							Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών
282		302	303	351	304	359	305
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών</b>		<b>547</b>					
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών		308	309	352	310	360	311
ιδιωτική πελατεία		314	315	353	316	361	317
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα		320	321	354	322	362	323
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2)		326	327	355	328	363	329
μελέτες μηχανικών		332	333	356	334	364	335
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.			834	357	835	365	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	549	550	551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	553	554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	557	558	559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	561	562	563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (6)	564	565	566	567
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>	<b>569</b>	<b>570</b>	<b>571</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. 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</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	ίδιοπαγωγών παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ/78) 471
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)	181	182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185	186	γ) Κόστη	
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	δ) Δαπάνες	
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) Α.Φ.Μ.: 00000000 Σελίδα 2 από 4  
 (9) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών και ελευθέρων επαγγελματιών.



**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο			
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841			
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464	2.075.000,00	476		472		468		842			
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846			
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850			
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854			
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858			
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>	<b>2.075.000,00</b>	<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>			
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869			
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873			
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>	<b>στο εσωτερικό</b>		<b>στην Ευρωπαϊκή Ένωση</b>		<b>σε τρίτες χώρες</b>		<b>γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)</b>					
προμήθειες - μειοτιμές	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404				
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408		1.000.000,00		
.....	457		876		877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>		<b>1.000.000,00</b>		
<b>δ) Αγορές</b>	<b>Εσωτερικού</b>		<b>Εισαγωγές</b>		<b>Ενδοκοιν. αποκτήσεις</b>		<b>ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών</b>		<b>Έναρξης</b>		<b>Λήξης</b>	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427		
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	600.000,00	406		407	200.000,00	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	300.000,00	430	400.000,00	
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433		
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436		
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας	437	100.000,00	438	300.000,00	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>	<b>600.000,00</b>	<b>422</b>		<b>423</b>	<b>200.000,00</b>	αναλώσιμα υλικά	440		441		
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>		<b>879</b>		<b>880</b>		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444		
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>							ειδή συσκευασίας (Λ/28)	446		447		
αμειβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439	200.000,00	<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>		<b>Σύνολο απογραφής</b>		449	400.000,00	450	700.000,00	
αμειβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442	120.000,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	<b>η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.</b>					
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445	60.000,00	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	1.075.000,00	Κωδικός αριθμός πίνακων Μ.Σ.Κ.Κ.	Έσοδα			
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448	150.000,00	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	825.000,00	490		491		
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451	100.000,00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	825.000,00	494		495		
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452	60.000,00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	700.000,00	498		499		
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454	100.000,00	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483	165.000,00	502		503		
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507		
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	107,50	881		511		
άθροισμα Λ95+Λ97 (με πρόσημο)	460			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	51,81	882		883		
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>	<b>790.000,00</b>	<b>790.000,00</b>	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		<b>884</b>		<b>885</b>		<b>886</b>		
<b>Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης <sup>(4)</sup></b>	<b>196</b>			<b>Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγ. <sup>(3)</sup></b>		<b>197</b>						

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)<sup>(1)</sup>**

	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	121	122	100	101	125	126
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		102		104	105	106
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>		112		114	115	116
				<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>103</b>	<b>111</b>
	<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>		<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		<b>ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>	
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στήλων (ε) και (στ)] (α)	127		132		137	142
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128		133		138	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129		134		139	143
Καθαρά κέρδη [λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ., κλπ] βάσει ν.2238/1994 (δ)	130		135		140	144
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)] (ε)	131		136		141	145

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ <sup>(2)</sup>**

Νομός (Δήμος/ Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
	0,00				
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>631</b>			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>632</b>

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.  
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.  
 (3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία απολογαφικά (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απολογαφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Λ. 1083/15.6.2009).  
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης  
 Α.Φ.Μ.: 00000000 Σελίδα 3 από 4



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

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:

Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση.....	101	2.115.000,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών.....	102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα.....	103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος .....	104	
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων .....	015	2.115.000,00
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	825.000,00
Ζημιές χρήσης <sup>(5)</sup> .....	017	

**Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:**

(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)

1. Φόροι που δεν εκπίπτουν .....	018	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων .....	019	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΦΑΣ .....	020	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών .....	450	40.000,00
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	40.000,00
Σύνολο κερδών	024	865.000,00
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 097 <sup>(12)</sup> .....	550	
6. ....	461	
Κέρδη χρήσης .....	029	865.000,00
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	865.000,00
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	165.000,00
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	700.000,00
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 χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίν. αυτού που φορολογούνται με τις γενικές διατ. του ΚΦΕ και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430		
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που έχουν ήδη φορολογηθεί και δεν μεταφέρονται στον πίνακα Η'					798		

**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'					435	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που έχουν ήδη φορολογηθεί και δεν μεταφέρονται στον πίνακα Η'					799	

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

1. Κέρδη (από κωδ. 048 πιν. Δ')		700.000,00
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')		
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ).....		
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06	071	
Διανεμόμενα κέρδη μετά φόρων <sup>(18)</sup>	502	478.000,00
	Σύνολο Κερδών	500
	Υπόλοιπο Ζημιών	501
		700.000,00

**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')			182.000,00 x 55% ή 27,5%	049
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ').....				050
Προκαταβολή φόρου .....				520
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	109052194	ΖΑΜΠΟΥΝΗΣ	40,00	Ο.Μ.	631	280.000,00	72.800,00	172.080,00
2	622	146903781	ΙΩΣΗΦΙΔΗΣ	30,00	Ο.Μ.	632	210.000,00	54.600,00	129.060,00
3	623	039163688	ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ	20,00	Ο.Μ.	633	140.000,00	36.400,00	86.040,00
4	624	129400252	ΤΣΑΡΟΥΧΑΣ	5,00	Ο.Μ.	634	35.000,00	9.100,00	21.510,00
5	625	033840797	ΚΑΡΑΚΩΣΤΑΣ	5,00	Ο.Μ.	635	35.000,00	9.100,00	21.510,00
6	626					636			
7	627					637			
8	628					638			
9						639			
			ΣΥΝΟΛΑ	100,00			700.000,00	182.000,00	430.200,00

**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 (Γεράκι - 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.