



**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 4^ο

Η εμπορική επιχείρηση Α ΑΡΓΥΡΙΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε με ΑΦΜ 099999999 και έδρα Σέρρες τηρεί διπλογραφικά βιβλία (Γ κατηγορία). Τα δεδομένα των βιβλίων στο τέλος της χρήσης 2014 είναι τα παρακάτω:

ΑΓΟΡΕΣ

Αγορές εμπορευμάτων εσωτ	400.000€
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων	300.000€

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

Χονδρικές πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	500.000€
Λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	600.000€

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Απογραφή έναρξης εμπορευμάτων (1-1-2014)	500.000€
Απογραφή λήξης εμπορευμάτων (31-12-2014)	400.000€

Η δραστηριότητα που ασκεί είναι «γεωργικών φαρμάκων έμπορος» .

ΔΑΠΑΝΕΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	70.000
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	20.000
Παροχές τρίτων	30.000
Φόροι-τέλη	10.000
Διάφορα έξοδα	40.000
Τόκοι και συναφή έξοδα	20.000
Αποσβέσεις παγίων	30.000
ΣΥΝΟΛΟ	220.000

Ο λογιστής προσδιόρισε τις παρακάτω λογιστικές διαφορές που συμπεριλαμβάνονται στα έξοδα που αναφέρονται παραπάνω:

Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	2.200,00€
Μη καταβληθείσες εισφορές ασφαλιστικών ταμείων	1.500,00€

Στην εταιρεία συμμετέχουν οι παρακάτω εταίροι:

Ο Α ΑΡΓΥΡΙΟΥ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 45% με ΑΦΜ 059773562 - Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Παπάφη 40 -Θεσσαλονίκη.

Ο Α. ΑΠΙΔΟΠΟΥΛΟΣ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 35% με ΑΦΜ 021810950 - Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Πλαστήρα 60 -Θεσσαλονίκη.

Ο Β. ΠΑΝΥΓΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 20% με ΑΦΜ 028937318 - Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Παπακώστα 40 - Θεσσαλονίκη.

Η προκαταβολή φόρου προηγούμενου έτους ήταν 5.000€. Η επιχείρηση δεν είναι νέα.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ

- 1) Να συνταχθεί το έντυπο Ε3
- 2) Να συνταχθεί η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης
- 3) Να συνταχθεί το έντυπο Ε5. Με την δήλωση καταβάλλεται το 1/8.

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

α) Πωλήσεις		Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
εμπορευμάτων	466	500.000,00	478	600.000,00	474		470		470		841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		468		842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		845		846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		849		850	
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		861		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	500.000,00	863	600.000,00	864		865		865		866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		872		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)				
προμήθειες - μειοτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404			800.000,00	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408				
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434			800.000,00	
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	401	400.000,00	402		403	300.000,00	εμπορεύματα	426	500.000,00	427	400.000,00	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430		
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		438		
Σύνολο αγορών	421	400.000,00	422		423	300.000,00	αναλώσιμα υλικά	440		441		
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444		
στ) Δαπάνες (συνολικά)							ειδή συσκευασίας (Λ/28)	446		447		
αμειβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439	70.000,00	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449	500.000,00	450	400.000,00	
αμειβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442	20.000,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.					
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445	30.000,00	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	300.000,00	Κωδικός αριθμός πίνακος Μ.Σ.Κ.Κ.	Έσοδα			
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448	10.000,00	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	80.000,00	490		491		
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451	40.000,00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	80.000,00	494		495		
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452	20.000,00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499		
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454	30.000,00	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		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	37,50	881		511		
άθροισμα Λ95+Λ97 (με πρόσημο)	460			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	27,27	882		883		
Γενικό σύνολο εξόδων	462	220.000,00	462	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886		
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽⁴⁾	196			Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορ. ⁽³⁾		197						

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)⁽¹⁾

	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)		
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126		
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106		
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116		
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111		
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ	
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 ⁽²⁾

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				
ΣΥΝΟΛΟ	631			ΣΥΝΟΛΟ	632

(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 (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης
 Α.Φ.Μ.: 099999999 Σελίδα 3 από 4

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : .p4-A ΑΡΓΥΡΙΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ :

ΑΦΜ : 012795274

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)	ΚΩΔΙΚΟΣ (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	2.200,00
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ. δεν αναγνωρίζονται. (§1 υποπ.αα ,περ.α)	1002	0,00
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	0,00
4.	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού(κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) -(§ 1, περ. α, υποπ. δδ).	1004	0,00
5.	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο).*Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙ.(§ 1,περ.β).	1005	0,00
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (§ 1 , ,περ.δ.)	1006	0,00
7.	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα(φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (§ 1 , περ. ε).	1007	0,00
8.	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων(πλέον των νομίμων) -(§ 1 , περ.στ.)	1008	0,00
9.	Δαπάνες διαφήμισης(μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) - (§ 1 , περ.ιδ)	1009	0,00
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων(κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου) - (§ 1 ,περ.ιστ)	1010	0,00
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων(§ 8)	1011	0,00
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	0,00
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (§.17.)	1013	0,00
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται.)-(§.9)	1014	0,00
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του .Κ.Β.Σ.	1015	0,00
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	0,00
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	0,00
	Λοιπές Δαπάνες		1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ		3.700,00

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			
A/A	ΓΡΑΜΜ.	ΑΡΙΘΜ.	ΚΥΒ.ΕΚΑΤ.

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ. :

A. ΜΕΧΡΙ 1600 CC :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1101	0,00	30%	1102	0,00

B. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 CC :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1111	0,00	65%	1112	0,00

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ

ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΙΝΗΤΩΝ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ	%	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΜΗ - ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1121 - 1125	0,00	1123 - 1127	0	1122 - 1126	0	50,00%	1124 - 1128	0,00

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : .p4-A ΑΡΓΥΡΙΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ :

ΑΦΜ : 012795274

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ :

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (ΦΠΑ κ.τ.λ.)

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ (α)-(β)
Μισθωτές Υπηρεσίες (Άρθρο 57 ΚΦΕ):		0,00		0,00		0,00
Εμπορικές Επιχειρήσεις (Άρθρο 55 ΚΦΕ):		0,00		0,00		0,00
Ελευθέρια Επαγγέλματα (Άρθρο 58 ΚΦΕ):		0,00		0,00		0,00
Κινητές Αξίες (Άρθρο 54 ΚΦΕ):		0,00		0,00		0,00
ΦΠΑ:		0,00		0,00		0,00
Χαρτόσημο:		0,00		0,00		0,00
Φόρος Πολυτελείας:		0,00		0,00		0,00

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

.p4-A ΑΡΓΥΡΙΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε

012795274

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

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:

Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση.....	101	1.100.000,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών.....	102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα.....	103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104	
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015	
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 ⁽⁵⁾	016	80.000,00
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	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	
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	2.200,00
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	1.500,00
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	3.700,00
Σύνολο κερδών	024	83.700,00
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾	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 ⁽¹²⁾	550	
6.	461	
Κέρδη χρήσης	029	83.700,00
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	83.700,00
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) ⁽¹³⁾	076	
8.	059	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	83.700,00
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
Σύνολο	420		425
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
Σύνολο	422	423	424

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')	83.700,00
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 ⁽¹⁸⁾ 502	500
	83.700,00
	501

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Είστε νέα επιχείρηση (μειωμένη προκαταβολή) ⁽⁷⁾ 950	ΝΑΙ	Χρόνος έναρξης εργασιών	
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άρθ. κωδ. 004+523+005 πιν. Γ')	21.762,00 x 55% ή 27,5%	049	11.969,10
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ').....		050	
Προκαταβολή φόρου		520	11.969,10
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 ⁽⁸⁾		909	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁹⁾								
A/A	A.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	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	A	45,00	Ο.Μ.	631	37.665,00	9.792,90	23.586,39
2	622	B	35,00	Ο.Μ.	632	29.295,00	7.616,70	18.344,97
3	623	G	20,00	Ο.Μ.	633	16.740,00	4.352,40	10.482,84
4	624				634			
5	625				635			
6	626				636			
7	627				637			
8	628				638			
9					639			
		ΣΥΝΟΛΑ	100,00			83.700,00	21.762,00	52.414,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011⁽¹⁴⁾

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.