



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

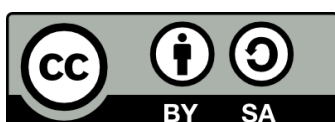
**ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΔΑΠΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

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 5^ο

Η επιχείρηση «Γ. ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε» τηρεί απλογραφικά βιβλία και έχει ως αντικείμενο εργασιών την εμπορία «οικοδομικών υλικών»

Έχει διεύθυνση Παπάφη 50, ΑΦΜ 091781838 και ανήκει στην Ζ ΔΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Στην εταιρεία συμμετέχουν οι παρακάτω εταίροι:

Ο Γ ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 60% με ΑΦΜ 059768670 - ΣΤ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Παπάφη 44- Θεσσαλονίκη.

Ο Β ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 30% με ΑΦΜ 126377877 - ΣΤ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Ηράκλειας 40-Θεσσαλονίκη.

Ο Δ ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 10% με ΑΦΜ 109081743 - ΣΤ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Πάρνηθος 40 -Θεσσαλονίκη.

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

1)	ΑΓΟΡΕΣ	
	Αγορές εμπορευμάτων	400.000,00€
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	
	Χονδρικές πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	900.00,00€
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
	Απογραφή έναρξης εμπορευμάτων (1-1-2014)	90.000,00€
	Απογραφή λήξης εμπορευμάτων (31-12-2014)	40.000,00€

ΔΑΠΑΝΕΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	100.000,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	20.000,00
Παροχές τρίτων	60.000,00
Φόροι-τέλη	10.000,00
Διάφορα έξοδα	50.000,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	10.000,00
Αποσβέσεις παγίων	20.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	270.000,00

2) Οι λογιστικές διαφορές που προέρχονται από προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων είναι 30.000,00€.

3) Η εταιρεία εισέπραξε τόκους 10.000,00€ από ένα δάνειο που χορήγησε στον Αντωνίου Γεώργιο . Ο Αντωνίου Γεώργιος 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 5.000,00€

Η επιχείρηση δεν είναι νέα.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ

Να συμπληρωθούν τα έντυπα Ε3 και Ε5 για την χρήση 2014.

Με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται το 1/8.

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1/1/2013 003 έως 31/12/2013

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008

ΤΡΟΠ/ΚΗ ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

παρ. 7 αρ. 48⁽²⁾ 593 υπόχρεοι και μη τηρούντες⁽⁷⁾ 594
Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 Β Χ Γ ΒΓ παρ. 1 αρ. 45⁽⁸⁾ 591
Απία μη τήρησης 726 Μη υπόχρεοι Απολλασσόμενοι Απολλασσόμενοι με Α.Π.Δ. Χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) .ρ5-Γ ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

1.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		6.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
		Από Νο	Μέχρι Νο			Από Νο	Μέχρι Νο
2.				7.			
3.				8.			
4.				9.			
5.				10.			

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα 061 0	Φορολογικές αποθήκες 062 0	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	
Αποθηκευτικοί χώροι 064 0	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065 0	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	
Εκθέσεις 067 0	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068 0	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	
Εργοτάξια 070 0	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071 0	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΜΕΙΚΤΑ	
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073 0	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ 90 ν.2190/1920) 074 0	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	ΝΑΙ ΟΧΙ	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	ΝΑΙ ΟΧΙ	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078	ΝΑΙ ΟΧΙ	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι : 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α Θ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 0.00 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ⁽³⁾ 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Ημερομ.2014 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ.2014 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επιδείξη της ταυτότητάς του.
		011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	
	Α.Φ.Μ. 010		Α.Φ.Μ. 012
Επών. :	Επώνυμο:		Επώνυμο:
Όνομ. :	Όνομα :		Όνομα :
Δ/ση :	Δ/ση :		Δ/ση :
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :	Αριθμ. Δ. Ταυτ. :		
⁽⁵⁾ Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :			
⁽⁶⁾ Κατηγορία άδειας :	(Σφραγίδα και υπογραφή)		

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.

(3) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνοποβάλατε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.

(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτητή και ΑΦΜ ιδιοκτητή.

(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

(6) Συμπληρώστε από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές παρ. 7 αρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.

(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία απολογιστικά (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ., ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

(8) Είναι επιτηδευματίας που φορολογείται με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 45 ΚΦΕ.

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

α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	231 400.000,00	232	εμπορεύματα	256 90.000,00	257 40.000,00
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
Σύνολο αγορών	251 400.000,00	252	υπολείμματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520 90.000,00	521 40.000,00

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263 900.000,00	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 20.000,00	526 527
λιανική πώληση προϊόντων	272	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528 60.000,00	529 530
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	ιδιόχρηση	531 10.000,00	532 533
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540 900.000,00	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	Σύνολο δαπανών	544 270.000,00	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 μεστού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συμπίπτης καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
282	302	303	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547	308	309	352	310	311
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 Ελεύθερων Επαγγ.	278		834	357	835	836
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283	339	358	340	366	341
		Σύνολο	343	344		345

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

	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548 900.000,00	549	550	551 900.000,00
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552 450.000,00	553	554	555 450.000,00
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556 270.000,00	557	558	559 270.000,00
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560 180.000,00	561	562	563 180.000,00
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιττώμενες (6)	564 30.000,00	565	566	567 30.000,00
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568 210.000,00	569	570	571 210.000,00

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. εκπαιτώσεις 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
		Φορολογητά Καθαρά Αποτελέσματα	346 210.000,00

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 άρτιο (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	ίδιοπαρογική 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		
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189	190	γ) Κόστη	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193	194	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163	164	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167	168	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171	172	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175	176	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179	180	δαπάνες παραγωγής	428
15. Επιταγές εισπρακτέες μετхроνολογημένες (ΔΙΙ3α)	183	184	φύρα βιομηχανοποίησης	431
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187	188	δ) Δαπάνες	
17. Επισφαλείς - επιδικιοί πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191	192	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461
			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.: Σελίδα 2 από 4



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2014

Διαχείριση από 01/01 έως 31/12 20.....13

Προς τη Δ.Ο.Υ. 0

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. 0

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
	<input checked="" type="checkbox"/>		
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ρ5-Γ ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.
 ΠΤΙΛΟΣ ΤΗΛ.

Στοιχεία ΑΝΤΙΚΑΤΗ-ΤΟΥ Ονοματεπώνυμο ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ
 Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθμ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 500 Πιν. Η') 220.000,00
 Ή ζημιές (από κωδ. 501 Πιν. Η')
 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾
 Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ ⁽³⁾ β) αρθ. 73 ν. 3842/10 ΝΑΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.

Φόρος που αναλογεί: (έως 50000€) <input type="text" value="521"/> 50.000,00 x26,00%	<input type="text" value="004"/>	13.000,00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾ Έγινε έκπτωση για ποσό Αριθ. ΤΑΦΕ 2014 Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Φόρος που αναλογεί: (πάνω από 50000€) <input type="text" value="522"/> 170.000,00 x33,00%	<input type="text" value="523"/>	56.100,00	
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν.Ε')	<input type="text" value="005"/>		
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011	<input type="text" value="579"/>		
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 αρθρ.43 & 44 ν.4030/2011 ⁽¹¹⁾	<input type="text" value="575"/>		
Άθροισμα (004+523+005) - (579+575)..... (α)	<input type="text" value="700"/>	69.100,00	
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	<input type="text" value="008"/>	5.000,00	
>> >> >> παρακρατήθηκε	<input type="text" value="009"/>	2.000,00	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 ⁽⁴⁾	<input type="text" value="010"/>		
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾	<input type="text" value="111"/>		
>> αλλοδαπής	<input type="text" value="600"/>		
Άθροισμα (008+009+010+111+600) (β)	<input type="text" value="701"/>	7.000,00	
Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ)	<input type="text" value="012"/>		
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)..... (γ)	<input type="text" value="011"/>	62.100,00	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ΝΑΙ ⁽¹⁾)	<input type="text" value="014"/>	36.005,00	
Τέλη Χαρτ/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων	<input type="text" value="140"/>		
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου	<input type="text" value="145"/>		
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν.3877/2010)	<input type="text" value="910"/>		
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011	<input type="text" value="911"/>	1.000,00	
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου	<input type="text" value="013"/>		
Προσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομών.....% >>	<input type="text" value="113"/>		
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου% >>	<input type="text" value="997"/>		
Άθροισμα (011+014+140+145+910+911+013+113+997) (ε)	<input type="text" value="157"/>	99.105,00	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)	<input type="text" value="160"/>	99.105,00	
Η' πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)	<input type="text" value="165"/>		

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:	7.762,50	
Προκαταβολή φόρου:	4.500,63	
Τέλη χαρτ/μου:		
ΟΓΑ χαρτ/μου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Τέλος επιτηδεύματος:	125,00	
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):		
Σύνολο :	12.388,13	

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα ⁽¹⁾
 Εκπρόθεσμα: ⁽¹⁾
 Μήνες εκπροθέσμου: ⁽¹⁾
 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ⁽¹⁾
 2014
 Ο ενεργήσας τον έλεγχο και παραλαβών

Τρόπος πληρωμής Ολικά Δόσεις

ΕΚΔΟΣΗ 2013

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση δεικτών (1 έως 14) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

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

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:

Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση.....	101	900.000,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών.....	102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα.....	103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104	
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015	900.000,00
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 ⁽⁵⁾	016	180.000,00
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	30.000,00
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών	450	
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	30.000,00
Σύνολο κερδών	024	210.000,00
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 097 ⁽¹²⁾	550	
6.	461	
Κέρδη χρήσης	029	210.000,00
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	210.000,00
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	
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	210.000,00
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
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	ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΟΥ			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'					430	10.000,00	2.000,00
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')	210.000,00
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')	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 ⁽¹⁸⁾ 502	Σύνολο Κερδών 500 220.000,00
	Υπόλοιπο Ζημιών 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')	69.100,00 x 55% ή 27,5%	049 38.005,00
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ').....		050 2.000,00
Προκαταβολή φόρου		520 36.005,00
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	60,00	ο.μ.	631	132.000,00	41.460,00	90.540,00
2	622	B	30,00	ο.μ.	632	66.000,00	20.730,00	45.270,00
3	623	Γ	10,00	ο.μ.	633	22.000,00	6.910,00	15.090,00
4	624				634			
5	625				635			
6	626				636			
7	627				637			
8	628				638			
9					639			
		ΣΥΝΟΛΑ	100,00			220.000,00	69.100,00	150.900,00

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 (Λ/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 (Γεράνη - 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.