



**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 12ο

Η εμπορική εταιρεία «ΑΡΑΠΙΔΗΣ Ε.Π.Ε» με διεύθυνση ΔΙΟΓΕΝΟΥΣ 50, Δράμα και ΔΟΥ ΔΡΑΜΑΣ (Έναρξη εργασιών 2-1-2013) στη χρήση 2014 είχε τα παρακάτω στοιχεία:

<input type="checkbox"/> Ακαθάριστα έσοδα	900.000,00
<input type="checkbox"/> Καθαρά κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ.86.99)	200.000,00
<input type="checkbox"/> Πρόσθετοι φόροι-προσαυξήσεις - πρόστιμα Κ.Β.Σ	15.000,00
<input type="checkbox"/> Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (δήλωση προηγούμενου έτους)	6.000,00
<input type="checkbox"/> Φόρος που παρακρατήθηκε από πωλήσεις στο Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ.	2.000,00
<input type="checkbox"/> Στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και ενοίκια από εκμίσθωση καταστήματος	10.000,00
<input type="checkbox"/> Στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιόχρηση γραφείου	5.000,00

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

Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	2.500,00€
Μη καταβληθείσες εισφορές ασφαλιστικών ταμείων	15.000,00€
Τόκοι δανείων	5.400,00€

Στην εταιρεία συμμετέχουν οι παρακάτω εταίροι:

ΕΤΑΙΡΟΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
Γ ΑΡΑΠΙΔΗΣ	Διαχειριστής-εταίρος	40	000000000	ΑΡΙΣΤΕΙΔΟΥ 15 ΔΡΑΜΑ
Δ ΚΑΡΡΑΣ	Εταίρος	40	000000000	ΕΡΜΟΥ 45 ΔΡΑΜΑ
Μ ΔΕΛΗΓΙΑΝΝΗΣ	Εταίρος	20	000000000	ΠΡΑΞΙΤΕΛΟΥΣ 50 ΔΡΑΜΑ

Θα διανεμηθούν κέρδη ύψους 60.000,00 ευρώ στους εταίρους .

ΖΗΤΕΙΤΑΙ

Να συνταχθεί το έντυπο της φορολογίας εισοδήματος της ΕΠΕ (Φ01010). Με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται ολόκληρο το ποσό.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ”

		ΠΟΣΑ	
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 801	β) βιβλίων: 015	900.000,00
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99) Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαίωση 016		200.000,00
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαίωση 017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν 018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων 019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ 020	22.900,00	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές 023		
	7. 025		22.900,00
	Σύνολο κερδών 024	→	222.900,00
	Υπόλοιπο ζημιών 224	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές 026		
	2. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια) 028		
	3. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια 460		
	4. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων 462		
	5. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) (άρθρο 3 ν.4046/2012) 752		
	6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια 097) 550		
	7. 461		
	Κέρδη χρήσεως 029	→	222.900,00
	Ζημίες χρήσεως 030	→	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών 100	→	
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου) 802	→	
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση 803		
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση 804		
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
	Μερίσματα 031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών 032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού 033		
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ 429		
	ΣΥΝΟΛΟ 430		
Προστίθενται:	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα 034		
	Διαν. Κέρδη 0,00 x Αφορολ. Έσοδα 0,00		
	Κέρδη ισολογισμού 0,00		
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό 035		
	Κέρδη 038	→	222.900,00
	Ζημίες 338	→	
	Ζημίες παρελθουσών χρήσεων 039	→	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 040	→	222.900,00
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 400	→	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.		
	1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998 046		
	2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 045		
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρο 71 ν. 3842/2010 041		
	4. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ) 077		
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ. 11 ν.2578/1998) 098		
	6. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ. 62 παρ.3 ν.3982/2011) 099		
	7. Αφορολόγ. Αποθεματ. Από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (αρθρ. 36 ν.3775/2009) 096		
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν.4110/2013, άρθρ. 3 παρ. 29 (Εξωλογιστικά) 060		
	9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ.10 (Εξωλογιστικά) 071		
	10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) 076		
	11. 059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 048	→	222.900,00
	ΖΗΜΙΑ 448	→	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071 και ΚΑ:076) 449	→	

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ.13 Ν.3877/2010

*** 951
 **** 909

*Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών
 ** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

*** Βλέπε παρατήρηση 4 των οδηγιών.

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ*

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	57.954,00	x 80% ή 100% (τράπεζες)	049	23.181,60
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.			050	2.000,00
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης			051	21.181,60

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση)**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο
	10.000,00		5.000,00		15.000,00
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών	199	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (άρθρο 4 Ν.2234/94)		

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.

A/A	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Περίοδος ισολογισμού Από Έως	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1					
2					

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

A/A	Προέλευση εισοδήματος (ΑΕ, χρεώσης, κλπ)	Τόκοι απαλλασσόμενοι	Τόκοι υποκειμ. σε παρακρ. άρθρου 21 ν. 1921/1991			Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι			Λοιπά εισοδήματα		
			Ακαθαρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Ακαθαρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Φορολογητέα	Φόρος παρακρ.	Ποσό εισπραχθέν
1											
2											

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

A/A	Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				250

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

A/A	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Διαχ/κή περίοδος Από Έως	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

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

A/A	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διάρκεια Από Έως	Παρατηρήσεις
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

A/A	A.Φ.Μ.	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ
1			
2			
3			
4			

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

Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων * Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης