



**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 14^ο**Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων ανώνυμης εταιρείας (Α.Ε.)**

Η εμπορική εταιρεία «Δ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Α.Ε.» με διεύθυνση ΣΟΦΟΚΛΕΟΥΣ 50 και ΔΟΥ Α ΣΕΡΡΩΝ (Εναρξη εργασιών 2-1-2000) στη χρήση 2014 είχε τα παρακάτω δεδομένα:

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	1.550.000,00
Καθαρά κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ.86.99)	30.000,00
Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	5.000,00
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων (Τακτικός φορολογικός έλεγχος χρήσεων 2010)	30.000,00
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων (Τακτικός φορολογικός έλεγχος χρήσεων 2011)	10.000,00
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (δήλωση προηγούμενου έτους)	5.000,00

ΖΗΤΕΙΤΑΙ

Να υπολογισθούν , για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 1.1/31.12.2014):

α) Τα φορολογητέα κέρδη

β) Ο φόρος εισοδήματος

γ) Η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος

δ) Το τακτικό αποθεματικό

ε) Να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσης στ)

Να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές

ζ) Να γίνουν οι σχετικοί υπολογισμοί για το συνολικό ποσό και τμηματικής καταβολής του φόρου εισοδήματος

η) Να συνταχθεί το έντυπο Φ01010 (Καταβάλλεται το 1/8)

ΛΥΣΗ**α) Προσδιορισμός συνόλου φορολογητέων κερδών**

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		30.000,00
Πλέον	Μη εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος δαπάνες	5.000,00	
	Σύνολο φορολογητέων κερδών (μετά τη φορολογική αναμόρφωση)		35.000,00

β) Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος

	Σύνολο Φορολογητέων κερδών		35.000,00
Επί	Συντελεστή	26%	
	Κύριος φόρος εισοδήματος		9.100,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	5.000,00	
	Χρεωστικό ποσό		4.100,00

γ) Προσδιορισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

	Κύριος φόρος εισοδήματος		9.100,00
Επί	Συντελεστή προκαταβολής	80%	
	Αρχικό ποσό		7.280,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	<u>0,00</u>	
	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		7.280,00

δ) Προσδιορισμός τακτικού αποθεματικού

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		30.000,00
Μείον	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	40.000,00	
Μείον	Φόρος εισοδήματος	<u>9.100,00</u>	49.100,00
	Υπόλοιπο		<u>-19.100,00</u>

Επειδή οι διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και ο φόρος εισοδήματος των φορολογητέων κερδών απορροφούν το σύνολο των λογιστικών κερδών της χρήσης, δεν είναι δυνατός ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού και η διανομή μερίσματος στους μετόχους.

ε) Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (κερδών) χρήσης

	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη χρήσης)		30.000,00	88.00 (86.99)
Μείον	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	<u>40.000,00</u>		88.06 (42.04)
	Υπόλοιπο		-10.000,00	
Μείον	Φόρος εισοδήματος	<u>9.100,00</u>		88.08
	Ζημιές εις νέον		<u>-19.100,00</u>	88.98

στ) Λογιστικές εγγραφές

στ.α) Μεταφορά καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών) χρήσης στα αποτελέσματα προς διάθεση

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86.99.00.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	30.000,00	
88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσης		30.000,00

στ.β) Μεταφορά των καθαρών κερδών χρήσης στο Λ.88.99

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσης	30.000,00	
88.98.00.00	Ζημιές εις νέον		30.000,00

Επειδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημία), μεταφέρουμε απευθείας το ποσό των λογιστικών κερδών από το λογαριασμό 88.00 στο λογαριασμό 88.98.

στ.γ) Μεταφορά διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων στα αποτελέσματα προς διάθεση

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.06.00.00	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	40.000,00	
42.04.00.09	Διαφορές φορολογικού ελέγχου χρήσης 2010		30.000,00
42.04.00.10	Διαφορές φορολογικού ελέγχου χρήσης 2011		10.000,00

στ.δ) Λογισμός φόρου εισοδήματος φορολογητέων κερδών

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος	9.100,00	
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		9.100,00

στ.ε) Μεταφορά φόρου εισοδήματος στο λογαριασμό εκκαθάρισης φόρων - τελών

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	9.100,00	
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε. φορολογητέων κερδών		9.100,00

στ.στ) Τακτοποίηση προκαταβληθέντος φόρου εισοδήματος

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.	5.000,00	
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		5.000,00

στ.ζ) Λογαριασμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	7.280,00	
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.		7.280,00

στ.η) Μεταφορά διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων στο Λ.88.98

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.98.00.00	Ζημιές εις νέον	40.000,00	
88.06.00.00	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων		40.000,00

στ.θ) Μεταφορά του φόρου εισοδήματος Λ.88.98

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.98.00.00	Ζημιές εις νέον	9.100,00	
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος		9.100,00

Ο λογαριασμός 88.98.00.00 παρουσιάζει την εξής εικόνα:

Χρέωση		Πίστωση	
Φόρος εισοδήματος	9.100,00	Καθαρά κέρδη χρήσης	30.000,00
Διαφορές φορολ. ελεγχου	40.000,00	Ζημιες εις νέον	19.100,00
Σύνολο	49.100,00	Σύνολο	49.100,00

στ.ι) Διάθεση αποτελεσμάτων(ζημιών) χρήσης

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
42.01.00.00	Ζημιές χρήσης εις νέον	19.100,00	
88.98.00.00	Ζημιές χρήσης		19.100,00

στ.κ) Εγγραφή τέλους επιτηδεύματος

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
63.98	Διάφοροι φόροι-τέλη	800,00	
54.09	Λοιποί φόροι και τέλη		800,00

ζ) Υπολογισμοί για το συνολικό ποσό και της τμηματικής καταβολής του φόρου

ζα) Προσδιορισμός συνολικών ποσών για καταβολή

	Χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος (Κωδικός 011 εντύπου Φ.01-010)		4.100,00
Πλέον	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (Κωδικός 014 εντύπου Φ.01-010)	7.280,00	
πλέον	Τέλος επιτηδεύματος	800,00	
	Σύνολο για καταβολή (Κωδικός 704 εντύπου Φ.01-010)		12.180,00

ζβ) Τμηματική καταβολή

Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου και λοιπά ποσά, που οφείλονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος καταβάλλονται, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ. 3 του Ν 4172, σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες 7 μέχρι την τελευταία εργάσιμη του κάθε μήνα, από τους 7, που ακολουθεί.

Χρόνος Καταβολής		Χρεωστικό ποσό Φ.Ε	Προκαταβολή Φ.Ε	Τέλος Επιτηδ	Σύνολο
1 ^η δόση	Κατά την υποβολή της δήλωσης	512,50	910,00	100,00	1.522,50
2 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Ιουνίου	512,50	910,00	100,00	1.522,50
3 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Ιουλίου	512,50	910,00	100,00	1.522,50
4 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Αυγούστου	512,50	910,00	100,00	1.522,50
5 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Σεπτεμβρίου	512,50	910,00	100,00	1.522,50
6 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Οκτωβρίου	512,50	910,00	100,00	1.522,50
7 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Νοεμβρίου	512,50	910,00	100,00	1.522,50
8 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Δεκεμβρίου	512,50	910,00	100,00	1.522,50
Σύνολο		4.100,00	7.280,00	800,00	12.180,00

Εγγραφή εμπρόθεσμης καταβολής δόσης

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.	1.422,50	
54.09	Λοιποί φόροι και τέλη	100,00	
38.00.00.00	Ταμείο		1.522,50

Χαρακτήρα.

Διαχείριση από

Αριθ.Φορ. Μητρώου 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Αριθ. Δήλωσης

Προς τον ΣΕΡΡΟΝ Α (Α - Β ΣΕΡΡΟΝ, ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ, ΝΕΑΣ
ΣΙΧΝΗΣ, ΝΙΓΡΙΤΑΣ, ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΟΥ) 5 6 2 1Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΟΝ Α (Α - Β ΣΕΡΡΟΝ,
ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ, ΝΕΑΣ) 5 6 2 1

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

649 ΝΑΙ ΟΧΙ ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	A.Ε.	Εθνικότητα.....	
	Επωνυμία.....	ρ14-Δ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΕ	Τίτλος.....	
ΑΝΤΙΚΑΛΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο		Αριθ.Τηλεφ.....	
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση	Αριθ.Τηλεφ.....	
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη	001	35.000,00	
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002		
	Ή ζημιά	003		
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004	070		
Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ***				
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ. ΕΥΡΩ				
Φόρος που αναλογεί [35.000,00 x 26,00]	004	9.100,00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*	
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005		Έγινε έκπτωση για ποσό.....	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων)	579		Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575	 2014	
Άθροισμα (004+005) - (579+575)	(α) 700	9.100,00	Ο Ενεργήσας την έκπτωση	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	5.000,00		
>> >> παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	009			
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων κατ' εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012	751			
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004	111			
Φόρος αλλοδαπής	600			
Άθροισμα (008+009+751+111+600)	(β) 701	5.000,00	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012		Επώνυμο:	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	4.100,00	Όνομα:	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* <input checked="" type="checkbox"/>	014	7.280,00	Δ/νση:	
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακ/των	006		Α.Φ.Μ.:	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	 2014	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ.13 ν.3877/2010)	910		Ο ΔΗΛΩΝ	
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011	911	800,00		
Πρόσθετος φόρος	013			
Πρόσθετο τέλος χαρτ	113			
Διάφορα ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	997			
Άθροισμα (011+014+006+007+910+911+013+113+997)	(ε) 702	12.180,00		
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 704	12.180,00	Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.	
Ή Πιστωτικό ποσό.....	(δ-ε) 703		Επώνυμο:	
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012	(στ) 749		Όνομα:	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε-στ) 750		Δ/νση:	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:	
Φόρος	512,50		Αρ.Μητρ.αδ.ασκ.επαγγ/τος:	
Τέλη χαρτοσήμου:			Κατηγορία άδειας:	
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		 2014	
Εισφορά ΕΛΓΑ:			Ο ΔΗΛΩΝ	
Προκαταβολή φόρου:	910,00			
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011:	100,00			
Πρόσθετος φόρος: (ολόκληρο το ποσό)				
Πρόσθ. τέλος χαρ/μιου: (ολόκληρο το ποσό)				
Πρόσθ. Εισφ.ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)				
Σύνολο:.....	1.522,50			
Παραλήφθηκε:				
Εμπρόθεσμα: *			<input type="checkbox"/>	
Εκπρόθεσμα: *			<input type="checkbox"/>	
Μήνες				
Εκπρόθεσμοι: *			<input type="checkbox"/>	
..... 2014				
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο			ΚΩΔ.ΑΡΙΘΜΟΣ*	
και παραλαβών			<input type="checkbox"/>	

*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

**Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

*** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ”

		ΠΟΣΑ
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 <input type="text" value="801"/> β) βιβλίων: <input type="text" value="015"/>	1.550.000,00
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99) Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαιώση <input type="text" value="016"/>	30.000,00
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαιώση <input type="text" value="017"/>	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν <input type="text" value="018"/>	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων <input type="text" value="019"/>	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ <input type="text" value="020"/>	5.000,00
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση <input type="text" value="021"/>	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση <input type="text" value="022"/>	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές <input type="text" value="023"/>	
	7. <input type="text" value="025"/>	5.000,00
	Σύνολο κερδών <input type="text" value="024"/>	35.000,00
	Υπόλοιπο ζημιών <input type="text" value="224"/>	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές <input type="text" value="026"/>	
	2. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια) <input type="text" value="028"/>	
	3. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια <input type="text" value="460"/>	
	4. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων <input type="text" value="462"/>	
	5. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) (άρθρο 3 ν.4046/2012) <input type="text" value="752"/>	
	6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="text" value="097"/> χρόνια) <input type="text" value="550"/>	
	7. <input type="text" value="461"/>	
	Κέρδη χρήσεως <input type="text" value="029"/>	35.000,00
	Ζημίες χρήσεως <input type="text" value="030"/>	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών <input type="text" value="100"/>	
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου) <input type="text" value="802"/>	
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση <input type="text" value="803"/>	
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση <input type="text" value="804"/>	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	
	Μερίσματα <input type="text" value="031"/>	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών <input type="text" value="032"/>	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού <input type="text" value="033"/>	
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ <input type="text" value="429"/>	
	ΣΥΝΟΛΟ <input type="text" value="430"/>	
Προστίθενται:	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα <input type="text" value="034"/>	
	Διαν. Κέρδη 0,00 x Αφορολ. Έσοδα 0,00	
	Κέρδη ισολογισμού <input type="text" value="035"/>	
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό <input type="text" value="038"/>	35.000,00
	Κέρδη <input type="text" value="338"/>	
	Ζημίες <input type="text" value="039"/>	
	Ζημίες παρελθουσών χρήσεων <input type="text" value="040"/>	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΖΗΜΙΑΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ <input type="text" value="400"/>	35.000,00
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.	
	1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998 <input type="text" value="046"/>	
	2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 <input type="text" value="045"/>	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρο 71 ν. 3842/2010 <input type="text" value="041"/>	
	4. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ) <input type="text" value="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) <input type="text" value="098"/>	
	6. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ. 62 παρ.3 ν.3982/2011) <input type="text" value="099"/>	
	7. Αφορολόγ. Αποθεματ. Από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (αρθρ. 36 ν.3775/2009) <input type="text" value="096"/>	
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν.4110/2013, άρθρ. 3 παρ. 29 (Εξωλογιστικά) <input type="text" value="060"/>	
	9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ.10 (Εξωλογιστικά) <input type="text" value="071"/>	
	10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) <input type="text" value="076"/>	
	11. <input type="text" value="059"/>	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ <input type="text" value="048"/>	35.000,00
	ΖΗΜΙΑ <input type="text" value="448"/>	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071 και ΚΑ:076) <input type="text" value="449"/>	

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

*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 9.100,00 x 80% ή 100% (τράπεζες)	049	7.280,00
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	7.280,00

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση)**

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

B. Εισόδημα από κινητές αξίες
α) Μερισμάτα 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