



**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 16ο

Η εμπορική εταιρεία «Δ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ Α.Ε» με διεύθυνση ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 60 και ΔΟΥ Α ΣΕΡΡΩΝ (Έναρξη εργασιών 2-1-2007) στη χρήση 2014 είχε τα παρακάτω δεδομένα:

<input type="checkbox"/> Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	900.000,00
<input type="checkbox"/> Καθαρά κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ.86.99)	40.000,00
<input type="checkbox"/> Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	10.000,00
<input type="checkbox"/> Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων (Τακτικός φορολογικός έλεγχος χρήσεων 2010)	7.000,00
<input type="checkbox"/> Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων (Τακτικός φορολογικός έλεγχος χρήσεων 2011)	5.000,00
<input type="checkbox"/> Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (δήλωση προηγούμενου έτους)	10.000,00

Η πρόταση του διοικητικού συμβουλίου προς τη Γενική συνέλευση των μετόχων σχετικά με τη διανομή των κερδών της χρήσης έχει ως ακολούθως :

- Να σχηματισθεί το τακτικό αποθεματικό.
- Να διανεμηθεί το ελάχιστο πρώτο μέρος.
- Να μεταφερθεί το υπόλοιπο των κερδών εις νέον.

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		40.000,00
Πλέον	Μη εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος δαπάνες	10.000,00	
	Σύνολο φορολογητέων κερδών (μετά τη φορολογική αναμόρφωση)		50.000,00

β) Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος

	Σύνολο Φορολογητέων κερδών		50.000,00
Επί	Συντελεστή	26%	
	Κύριος φόρος εισοδήματος		13.000,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	10.000,00	
	Χρεωστικό ποσό		3.000,00

γ) Προσδιορισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

	Κύριος φόρος εισοδήματος		13.000,00
Επί	Συντελεστή προκαταβολής	80%	
	Αρχικό ποσό		10.400,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	0,00	
	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		10.400,00

δ) Προσδιορισμός τακτικού αποθεματικού

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		40.000,00
Μείον	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	12.000,00	
Μείον	Φόρος εισοδήματος	13.000,00	25.000,00
	Υπόλοιπο για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού		15.000,00
Επί	Συντελεστή	5%	
	Τακτικό αποθεματικό		750,00

ε) Προσδιορισμός ελάχιστου πρώτου μερίσματος

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		40.000,00
Μείον	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	12.000,00	
Μείον	Φόρος εισοδήματος	13.000,00	
Μείον	Τακτικό αποθεματικό	750,00	
	Υπόλοιπο για σχηματισμό α μερίσματος		14250,00
Επί	Συντελεστή	35%	
	Ελάχιστο πρώτο μέρισμα		4.987,50

στ) Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (κερδών) χρήσης

	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη χρήσης)		40.000,00	88.00 (86.99)
Μείον	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	12.000,00		88.06 (42.04)
	Υπόλοιπο		28.000,00	
Μείον	Φόρος εισοδήματος	13.000,00		88.08
	Κέρδη προς διάθεση		15.000,00	88.99

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

1.	Τακτικό αποθεματικό	750,00	41.02
2.	Πρώτο μείρισμα	4.987,50	53.01
8.	Υπόλοιπο κερδών εις νέον	9.262,50	42.00
		15.000,00	

Πίνακας κατανομής κερδών σε δικαιούχους

Δικαιούχοι - Ποσοστά συμμετοχής	Μικτό ποσό (α)	Παρακρατούμενος Φόρος (β)=(α)Χ10%	Καθαρό ποσό (γ)=(α) - (β)
Μέτοχοι (πρώτο μείρισμα)	4.987,50	498.75	4.488,75
Σύνολα	4.987,50	498.75	4.488.75

ζ) Λογιστικές εγγραφές

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

		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
86.99.00.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	40.000,00		
88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσης			40.000,00

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

		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσης	40.000,00		
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση			40.000,00

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

		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.06.00.00	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	12.000,00		
42.04.00.08	Διαφορές φορολογικού ελέγχου χρήσης 2010			7.000,00
42.04.00.09	Διαφορές φορολογικού ελέγχου χρήσης 2011			5.000,00

ζ.δ) Λογισμός φόρου εισοδήματος φορολογητέων κερδών

		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος	13.000,00		
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών			13.000,00

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

		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	13.000,00		
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης φορολογητέων κερδών			13.000,00

ζ.στ) Τακτοποίηση προκαταβληθέντος φόρου εισοδήματος

		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.	10.000,00		
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος			10.000,00

ζ.ζ) Εγγραφή τέλους επιτηδεύματος

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

ζ.η) Μεταφορά διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων στο Λ.88.99

		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.00.00	κέρδη προς διάθεση	12.000,00		
88.06.00.00	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων			12.000,00

ζ.θ) Μεταφορά του φόρου εισοδήματος Λ.88.99

		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	13.000,00		
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος			13.000,00

Ο λογαριασμός 88.99.00.00 παρουσιάζει την εξής εικόνα:

Χρέωση		Πίστωση	
Φόρος εισοδήματος	13.000,00	Καθαρά κέρδη χρήσης	40.000,00
Διαφορές φορολ. ελέγχου	12.000,00		
Κέρδη προς διάθεση	15.000,00		
Σύνολο	40.000,00	Σύνολο	40.000,00

ζ.ι) Διάθεση κερδών χρήσης

			ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.00.00		Κέρδη προς διάθεση	15.000,00		
41.02.00.00		Τακτικό αποθεματικό			750,00
53.01.00.00		Μερίσματα πληρωτέα			4.987,50
42.00.00.00		Υπόλοιπο κερδών εις νέον			9.262,50

Στις 30.6.2015 συνήλθε σε συνεδρίαση η τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της εταιρίας η οποία ενέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2014 και τη διάθεση των αποτελεσμάτων σύμφωνα με την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου . Παράλληλα με τα ανωτέρω η Τακτική Γενική Συνέλευση αποφάσισε ότι, ημερομηνία καταβολής του μερίσματος θα είναι 10.8.2015.

η) Παρακράτηση και απόδοση φόρου εισοδήματος στα διανεμόμενα κέρδη.**Χρόνος κτήσης του εισοδήματος**

Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος , για τα μερίσματα και λοιπά κέρδη που διανέμουν οι Α.Ε. , θεωρείται ο χρόνος έγκρισης αυτών από την συνέλευση των μετόχων . Κατά συνέπεια η παρακράτηση φόρου εισοδήματος θα διενεργηθεί κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, άρα κατά τον προαναφερόμενο χρόνο θα διενεργηθεί και η σχετική λογιστική εγγραφή.

Παρακράτηση φόρου εισοδήματος - Λογιστική παρακολούθηση

Για την λογιστική παρακολούθηση του παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από τα μερίσματα των Α.Ε. προβλέπεται από το Ε.Γ.Λ.Σ ο λογαριασμός 54.09.00 «φόρος μερισμάτων»

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.09 Λοιποί φόροι - τέλη

54.09.00 Φόρος μερισμάτων

54.09.00.00 Φόρος μερισμάτων

Εγγραφές παρακράτησης και απόδοσης φόρου εισοδήματος διανεμομένων κερδών Εγγραφή παρακράτησης φόρου εισοδήματος

	30.7.2015		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
53.00.00.00		Μερίσματα Πληρωτέα	498,75		
54.09.20.00		Παρακρατούμενος φόρος διανεμόμενων κερδών Ε.Π.Ε.			498,75

Εγγραφή απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος

Ο φόρος που παρακρατείται αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφ' άπαξ μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν στον οποίο έγινε η παρακράτηση.

	31.8.2015		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.09.00.00		Φόρος Μερισμάτων	498.75		
38.00.00.00		ταμείο			498.75

Καταβολή μερισμάτων

	10.8.2015	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53.01.00.00	Μερίσματα Πληρωτέα	4.488,75	
38.00.00.00	ταμείο		4.488.75

θ) Προσδιορισμός συνολικών ποσών για καταβολή

	Χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος (Κωδικός 011 εντύπου Φ.01-010)		3.000,00
Πλέον	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (Κωδικός 014 εντύπου Φ.01-010)	10.400,00	
πλέον	Τέλος επιτηδεύματος	800,00	
	Σύνολο για καταβολή (Κωδικός 704 εντύπου Φ.01-010 και λογαριασμός 54.08 Ε.Γ.Λ.Σ.)		14.200,00

Τμηματική καταβολή

Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου και λοιπά ποσά, που οφείλονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ 3 καταβάλλονται 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 επτά, που ακολουθεί.

Χρόνος Καταβολής		Χρεωστικό ποσό Φ.Ε	Προκαταβολή Φ.Ε	Τέλος Επιτηδ	Σύνολο
1 ^η δόση	Κατά την υποβολή της δήλωσης	375,00	1.300,00	100,00	1.775,00
2 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Ιουνίου	375,00	1.300,00	100,00	1.775,00
3 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Ιουλίου	375,00	1.300,00	100,00	1.775,00
4 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Αυγούστου	375,00	1.300,00	100,00	1.775,00
5 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Σεπτεμβρίου	375,00	1.300,00	100,00	1.775,00
6 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Οκτωβρίου	375,00	1.300,00	100,00	1.775,00
7 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Νοεμβρίου	375,00	1.300,00	100,00	1.775,00
8 ^η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Δεκεμβρίου	375,00	1.300,00	100,00	1.775,00
Σύνολο		3.000,00	10.400,00	800,00	14.200,00

Εγγραφή εμπρόθεσμης καταβολής δόσης

		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.	1.675,00		
54.09	Λοιποί φόροι και τέλη	100,00		
38.00.00.00	ταμείο			1.775,00

Χαρακτήρα.

Διαχείριση από

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

Προς τον ΣΕΡΡΟΝ Α (Α - Β ΣΕΡΡΟΝ, ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ, ΝΕΑΣ
ΣΙΧΝΗΣ, ΝΙΓΡΙΤΑΣ, ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΟΥ) 5 6 2 1

Η 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

OXI

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή..... <input type="text"/> Εθνικότητα..... <input type="text"/>
ΑΝΤΙΚΑΤΗ-ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο Επάγγελμα..... Διεύθυνση Αριθ.Τηλεφ.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη 001 50.000,00 Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) 002 Ή ζημία 003 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 070
Υπάγεσθε:	α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ***
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ. ΕΥΡΩ	
Φόρος που αναλογεί [50.000,00 x 26,00%]	004 13.000,00
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγμ. επενδύσεων)	579
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575
Άθροισμα (004+005) - (579+575)	(α) 700 13.000,00
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008 10.000,00
>> >> παρακατήθηκε 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 10.000,00
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011 3.000,00
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* <input checked="" type="checkbox"/>	014 10.400,00
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακ/των	006
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ.13 ν.3877/2010)	910
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011	911 800,00
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ	013
Πρόσθετο τέλος χαρτ % λόγω εκπροθ	113
Διάφορα ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	997
Άθροισμα (011+014+006+007+910+911+013+113+997)	(ε) 702 14.200,00
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 704 14.200,00
Ή Πιστωτικό ποσό.....	(δ-ε) 703
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012	(στ) 749
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε-στ) 750
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8 100%
Φόρος	375,00
Τέλη χαρτοσήμου:	
ΟΓΑ χαρτοσήμου:	
Εισφορά ΕΛΓΑ:	
Προκαταβολή φόρου:	1.300,00
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:	1.775,00
Παραλήφθηκε:	
Εμπρόθεσμα: *	<input type="checkbox"/>
Εκπρόθεσμα: *	<input type="checkbox"/>
Μήνες	
Εκπρόθεσμοι: *	<input type="checkbox"/>
..... 2014	
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και παραλαβών	ΚΩΔ.ΑΡΙΘΜΟΣ* <input type="text"/>
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*	Έγινε έκπτωση για ποσό.....
Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.: 2014
Ο Ενεργήσας την έκπτωση	
Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	Επώνυμο:
	Όνομα:
	Δ/νση:
	Α.Φ.Μ.:
 2014
Ο ΔΗΛΩΝ	
Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.	Επώνυμο:
	Όνομα:
	Δ/νση:
	Α.Φ.Μ.:
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
Αρ.Μητρ.αδ.ασκ.επαγγ/τος:
Κατηγορία άδειας: 2014
	Ο ΔΗΛΩΝ

*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 801	β) βιβλίων: 015	900.000,00
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99) Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαίωση 016		40.000,00
	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	10.000,00	
	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		10.000,00
	Σύνολο κερδών 024	→	50.000,00
	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	→	50.000,00
	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	→	50.000,00	
Ζημίες 338	→		
Ζημίες παρελθουσών χρήσεων 039	→		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 040	→	50.000,00	
ΖΗΜΙΕΙ 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	→	50.000,00	
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 13.000,00 x 80% ή 100% (τράπεζες)	049	10.400,00
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτιών κλπ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	10.400,00

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