



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕ**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

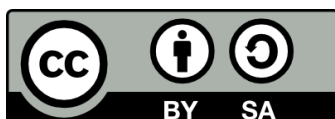
**ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ  
ΔΑΠΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

**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 17<sup>ο</sup>**

Η Βιομηχανία παραγωγής ψυγείων Α.Ε' , με μετόχους τον Καρρά Χαρίδημο με ποσοστό 10% και τον Γεώργιο Πουλίδη με ποσοστό 90% και με έδρα τη Θεσσαλονίκη, Κορυτσάς 35 , εμφανίζει στο τέλος του έτους 2014 **κέρδη 200.000 ευρώ** και έχει υπόλοιπο από κέρδη του προηγούμενου έτους 2013, **500 ευρώ**. Οι μετοχές της είναι όλες ονομαστικές, εισηγμένες στο χρηματιστήριο Αθηνών. Έναρξη εργασιών της επιχείρησης 1-1-2000.

Σύμφωνα με το καταστατικό θα πρέπει να γίνει η εξής διανομή:

- 1) Για το τακτικό αποθεματικό 5%
- 2) Για το πρώτο μέρισμα το ελάχιστο ποσό που προβλέπει ο νόμος ( το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 1.000.000 ευρώ, από τα οποία τα 100.000 ευρώ ανήκουν στον Καρρά Χαρίδημο και τα 900.000 ευρώ στον Γεώργιο Πουλίδη . Το κεφάλαιο έχει καταβληθεί ολόκληρο μέχρι 31.12.2014). Είναι συνολικά **10.000 μετοχές**
- 3) Για αμοιβή και ποσοστά Διοικητικού Συμβουλίου **15.000 ευρώ**
- 4) Για το σχηματισμό αφορολόγητου αποθεματικού του Ν. 3299/04, **11.000 ευρώ**
- 5) Το υπόλοιπο, θα παραμείνει στην επιχείρηση σαν έκτακτο αποθεματικό και ό,τι ποσό από το υπόλοιπο αυτό είναι **κάτω από 10.000 ευρώ** θα παραμείνει στην εταιρεία σαν 'υπόλοιπο κερδών εις νέο' , το οποίο θα συμψηφιστεί με τα αποτελέσματα του επόμενου έτους.
- 6) Οι πωλήσεις ανέρχονται στα **3.000.000 ευρώ**

**ΖΗΤΕΙΤΑΙ:**

Να γίνει η διανομή κερδών και να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος της Α.Ε. Να συνταχθεί το έντυπο Φ01010  
Με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται το 1/8

**ΛΥΣΗ****1) ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ**

Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται με συντελεστή 5% πάνω στα καθαρά κέρδη της χρήσης (δηλαδή του ισολογισμού) που απομένουν μετά την αφαίρεση του αντίστοιχου φόρου . Έτσι έχουμε :

$$200.000 \times 26\% = 52.000 \text{ ευρώ} = \text{φόρος κερδών χρήσης}$$

$$200.000 - 52.000 = 148.000 \text{ ευρώ} = \text{κέρδη χωρίς φόρο}$$

$$148.000 \times 5\% = \mathbf{7.400 \text{ ευρώ} = \text{τακτικό αποθεματικό}}$$

Για να υπολογισθεί το τακτικό αποθεματικό και το α' μέρισμα , όταν υπάρχουν και αφορολόγητα αποθεματικά του Ν.3299/04 παίρνουμε τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει από τα προηγούμενα κέρδη (σε όλες τις άλλες περιπτώσεις για να υπολογισθεί το τακτικό αποθεματικό και το α' μέρισμα παίρνουμε τον φόρο (της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φ01010)

**2) Α' ΜΕΡΙΣΜΑ****Υπολογισμός του α' μερίσματος**

Κέρδη 200.000 - 52.000 φόρος - 7.400 τακτικό αποθεματικό = 140.600 ευρώ .  
 $140.600 \times 35\% = \mathbf{49.210 \text{ ευρώ}}$  (ελάχιστο όριο)

Ως πρώτο μέρισμα θα δοθεί το ποσό 49.210 ευρώ που είναι το ελάχιστο όριο.

Οι μετοχές είναι 10.000 στο αριθμό , από τις οποίες οι 1.000 ανήκουν στον Καρρά Χαρίδημο και οι 9.000 στον Γεώργιο Πουλίδη , τότε το α΄ μέρισμα για κάθε μετοχή θα είναι  $49.210 / 10.000$  μετοχές = 4,921 ευρώ και το α΄ μέρισμα που δικαιούται ο κάθε μέτοχος θα είναι :

Καρράς Χαρίδημος	1.000 μετοχές Χ4,921 ευρώ = 4.921 ευρώ
Γεώργιος Πουλίδης	9.000 μετοχές Χ4,921 ευρώ =44.289 ευρώ
Σύνολο	10.000 μετοχές Χ4,921 ευρώ=49.210 ευρώ

### 3) ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Ν.3299/04)

Το αφορολόγητο αποθεματικό του Ν.3299/04 σχηματίζεται από τα πραγματικά καθαρά κέρδη της χρήσης που πραγματοποιήθηκε η επένδυση . Ως καθαρά κέρδη θεωρούνται αυτά που εμφανίζονται στον ισολογισμό και τα οποία προέρχονται από τα σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης και ανεξάρτητα από την περιοχή στην οποία α-σκούνται οι δραστηριότητες αυτές.

### 4) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ Α.Ε

Για να υπολογίσουμε το φόρο που θα πληρώσει η Α.Ε, αφαιρούμε από τα κέρδη των 200.000 ευρώ που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα στο έτος 2014 (συμπεριλαμβανομένων και των τυχόν λογιστικών διαφορών αν υπάρχουν ), τα αφορολόγητα αποθεματικά (11.000 ευρώ ) και έτσι βρίσκουμε τα φορολογητέα κέρδη .

Δηλαδή ,  $200.000 - 11.000 = 189.000$  ευρώ = φορολογητέα κέρδη . Ο συντελεστής φόρου είναι 26% για τα συνολικά κέρδη και παρακράτηση φόρου 10% για τα διανεμόμενα κέρδη

### 5) ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΑ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

α) Αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ

Έστω ότι τα μέλη του Δ.Σ είναι 3 και τους αναλογούν οι εξής αμοιβές :

Καρράς Χαρίδημος Πρόεδρος του Δ.Σ	10.000 ευρώ
Πωλ Παυλίδης Αντιπρόεδρος	4.500 ευρώ
Καριώτου Ελένη Διευθύνων Σύμβουλος	500 ευρώ
Σύνολο	15.000 ευρώ

Για αμοιβές και τα ποσοστά του Δ.Σ , γίνεται και μία παρακράτηση φόρου 10% παρόλο που τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν στο όνομα του νομικού προσώπου.

### 5) ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ - ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Α.Ε

Τα πραγματικά κέρδη χρήσης του 2014 (βάση ισολογισμού ) είναι 200.000 ευρώ και τα φορολογητέα κέρδη 189.000 ευρώ και το υπόλοιπο κερδών εις νέο από την προηγούμενη χρήση 500 ευρώ . Επίσης , το αφορολόγητο αποθεματικό που σχηματίστηκε με το

N.3299/04 είναι 11.000 ευρώ και το τακτικό αποθεματικό 7.400 ευρώ . Το καταβλητέο α' μέρος είναι 49.210 ευρώ και οι αμοιβές που καταβάλλονται στο Δ.Σ είναι 15.000 ευρώ , σύνολο διανεμόμενων κερδών μετά τον φόρο 64.210 ευρώ . Ο συντελεστής φόρου για τα συνολικά κέρδη είναι 26%. Με βάση τα δεδομένα αυτά ο πίνακας διάθεσης - διανομής κερδών συντάσσεται ως εξής :

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Λογαριασμοί	Φόρος κερδών	Κέρδη προς διάθεση
Κύριος φόρος εισοδήματος 189.000X26%=49.140 ευρώ	49.140,00	
Τακτικό αποθεματικό		7.400
Α μερισμα		49.210
Αμοιβές Δ.Σ		15.000
Αφορολόγητο αποθεματικό		11.000
Εκτακτο αποθεματικό (κέρδη πραγματικά 200.000 + 500 υπόλ. Προηγ χρης - 49.140 - 7.400 - 49.210 -15.000 -11.000= 68.750 ευρώ -> <b>60.000 ευρώ = έκτακτο αποθεματικό</b> ) (από 10.000 ευρώ και άνω )		60.000
Υπόλοιπο κερδών εις νέο		8.750
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	49.140	151.360

#### 7)ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΤΗΣ Α.Ε ΠΑΝΩ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

Με βάση τα κέρδη της χρήσης 2014 υπολογίζεται ο φόρος που προκαταβάλλεται για τα κέρδη της χρήσης 2014 , ως εξής :

Ο συνολικός φόρος της Α.Ε είναι **49.140 ευρώ** , οπότε :

**Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης : 49.140X80%= 39.312 ευρώ**

_____	31.12.14	_____	ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
86.99.00.00		Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	200.000,0		
88.00.00.00		Καθαρό κέρδος χρήσης 2014			200.000,0

_____	31.12.14	_____	ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.00.00.00		Καθαρό κέρδος χρήσης 2014	200.000,0		
88.99.00.000		Κέρδη προς διάθεση			200.000,0

#### Φόρος εισοδήματος

Ο κύριος φόρος είναι συνολικά **49.140,00 ευρώ** και γίνονται οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές :

_____	_____	_____	ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.08.00.00		Φόρος εισοδήματος	49.140,00		
54.07.00.00		Φόρος εισοδήματος φορολογη- τέων κερδών			49.140,00

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.07.00.00		Φόρος εισοδήμ φορ κερδών	49.140,00		
54.08.00.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.			49.140,00
88.99.00.000		Κέρδη προς διάθεση	49.140,00		
88.08.00.00		Φόρος εισοδήματος			49.140,00

**Κέρδη προηγούμενης χρήσης**

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
42.00.00.00		Υπόλοιπο κερδών χρήσης 2013	500,00		
88.02.00.00		Υπόλοιπο κερδών χρήσης			500,00

**Προκαταβολή φόρου 2014**

Για την προκαταβολή φόρου 2014 που είναι **39.312,00 ευρώ** γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.13.00.00		Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	39.312,00		
54.08.00.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.			39.312,00

**ε.ζ) Διάθεση των κερδών**

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	-	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.00.000		Κέρδη προς διάθεση	151.360,00		
41.02.00.00		Τακτικό αποθεματικό			7.400,00
41.05.00.00		Έκτακτο αποθεματικό			60.000,00
41.08.00.00		Αφορολόγητο αποθ Ν3299/04			11.000,00
42.00.00.00		Υπόλοιπο κερδών εις νέο			8.750,00
53.11.00.000		Μερίσματα ανώνυμ. μετοχών			49.210,00
53.08.00.000		Αμοιβές Δ.Σ			15.000,00

Προς τον ..... 0  
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε  
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... 0

Διαχείριση από .....  
Αριθ.Φορ. Μητρώου .....  
Αριθ. Δήλωσης .....

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

649 ΝΑΙ  ΟΧΙ

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ   
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία ..... p17-ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΨΥΓΕΙΩΝ Έδρα: Πόλη ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ Οδός ΚΟΡΥΤΣΑΣ Αριθμός 35 ΤΑΧ.ΚΩΔ..... Αριθ.Τηλεφ.....	Τίτλος .....
ΑΝΤΙΚΑΛΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο .....	Αριθ.Τηλεφ.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη ..... 001	189.000,00
	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 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ***		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ
Φόρος που αναλογεί [ 189.000,00 x 26,00 ]	004	49.140,00
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων)	579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575	
Άθροισμα (004+005) - (579+575)	(α) 700	49.140,00
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	
>> >> 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	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	49.140,00
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* <input checked="" type="checkbox"/>	014	39.312,00
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	1.000,00
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	89.452,00
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 704	89.452,00
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	6.142,50	
Τέλη χαρτοσήμου:		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προκαταβολή φόρου:	4.914,00	
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011:	125,00	
Πρόσθετος φόρος: (ολόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου: (ολόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. Εισφ.ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		
Σύνολο:.....	11.181,50	
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="checkbox"/>
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		3.000.000,00
	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		
	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		
	Σύνολο κερδών ..... 024	→	200.000,00
	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	→	200.000,00
	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		
	<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>		
	Μερίσματα ..... 031	→	49.210,00
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών ..... 032	→	15.000,00
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού ..... 033		
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ ..... 429		
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> ..... 430	→	64.210,00
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	→	200.000,00
	Ζημίες ..... 338	→	
	Ζημίες παρελθουσών χρήσεων ..... 039	→	
	<b>ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b> ..... 040	→	200.000,00
	<b>ΖΗΜΙΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b> ..... 400	→	
	<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.</b>		
	1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998 ..... 046		
	2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 ..... 045	→	11.000,00
	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		11.000,00
	<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ</b> ..... 048	→	189.000,00
	<b>ΖΗΜΙΑ</b> ..... 448	→	
	<b>ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071 και ΚΑ:076)</b> ..... 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 ..... 49.140,00 x 80% ή 100% (τράπεζες) .....	049	39.312,00
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ. ....	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης .....	051	39.312,00

**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) Μεριάσματα 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