

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ
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.



ΕΝΟΤΗΤΑ ΤΕΤΑΡΤΗ
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΟΛΑ ΤΑ ΑΡΘΡΑ (συντελεστές–παραπομπές σε άρθρα του κώδικα φορολογίας εισοδήματος) ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΛΙΤΕΡΗ ΚΑΤΑΝΟΗΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΩΝ

Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

Άρθρο 15. Φορολογικός συντελεστής

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.440	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

Άρθρο 16. Μείωση φόρου εισοδήματος

Ο φόρος που προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων μειώνεται: α) Για εισόδημα μέχρι και είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ κατά δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ. Εφόσον ο φόρος που προκύπτει είναι μικρότερος των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ το ποσό μείωσης περιορίζεται στο ποσό του φόρου.

β) Για εισόδημα πάνω από είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ το ποσό μείωσης της περιορίζεται κατά εκατό (100) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ εισοδήματος και μέχρι εξαντλήσεως του ποσού των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ.

Ετήσιο καθαρό εισόδημα (βάσει αναγωγής)	Φόρος (βάσει κλίμακας μισθωτών - συνταξιούχων)	Τελικός φόρος (μετά τη μείωση του άρθρου 16)
5.000	1.100	0 (1.100-1.100)
18.000	3.960	1.860 (3.960-2.100)
18.500	4.070	1.970 (4.070-2.100)
21.000	4.620	2.520 (4.620-2.100)
21.200	4.664	2.564 (4.664-2.100)
21.500	4.730	2.730 (4.730-2.000)
21.900	4.818	2.818 (4.818-2.000)
22.000	4.840	2.840 (4.840-2.000)
22.600	4.972	3.072 (4.972-1.900)
23.000	5.060	3.160 (5.060-1.900)
24.000	5.280	3.480 (5.280-1.800)
25.000	5.500	3.800 (5.500-1.700)
25.300	5.596	3.896 (5.596-1.700)
26.000	5.820	4.220 (5.820-1.600)
27.000	6.140	4.640 (6.140-1.500)
28.000	6.460	5.060 (6.460-1.400)
29.000	6.780	5.480 (6.780-1.300)
30.000	7.100	5.900 (7.100-1.200)
31.000	7.420	6.320 (7.420-1.100)
32.000	7.740	6.740 (7.740-1.000)
32.499	7.899,68	6.899,68 (7.899,68-1.000)
32.500	7.900	7.000 (7.900-900)
32.999	8.059,68	7.159,68 (8.059,68-900)
33.000	8.060	7.160 (8.060-900)
34.000	8.380	7.580 (8.380-800)
35.000	8.700	8.000 (8.700-700)
36.000	9.020	8.420 (9.020-600)
37.000	9.340	8.840 (9.340-500)
38.000	9.660	9.260 (9.660-400)
39.000	9.980	9.680 (9.980-300)
40.000	10.300	10.100 (10.300-200)
41.000	10.620	10.520 (10.620-100)
41.300	10.716	10.616 (10.716-100)

41.500	10.780	10.780 (10.780-0)
41.900	10.908	10.908 (10.908-0)
42.000	10.940	10.940 (10.940-0)
42.700	11.234	11.234(11.234-0)
43.000	11.360	11.360 (11.360-0)

Άρθρο 17. Πρόσθετες μειώσεις φόρου

Πρόσθετη μείωση φόρου ποσού διακοσίων (200) ευρώ προβλέπεται για το φορολογούμενο και τα εξαρτώμενα μέλη του :

α) πρόσωπα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αναπηρία βάσει γνωμάτευσης του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανώτατης του Στρατού Υγειονομικής Υπηρεσίας (Α.Σ.Υ.Ε.) για την πιστοποίηση αναπηρίας. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία,

β) ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες, οι οποίοι έχουν αποστρατευτεί ή/και αξιωματικοί, οι οποίοι υπέστησαν τραύμα ή νόσημα που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο,

γ) θύματα πολέμου ή τρομοκρατικών ενεργειών που δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία, συμπεριλαμβανομένων μελών των οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών που απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας, τα οποία δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

δ) πρόσωπα που δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

Άρθρο 18. Μειώσεις φόρου για ιατρικές δαπάνες

1. Το ποσό του φόρου μειώνεται σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, εφόσον αυτά υπερβαίνουν το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος του φορολογούμενου. Το ποσό της μείωσης ανεξαρτήτως του ποσού των εξόδων δεν μπορεί να υπερβεί τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ

Άρθρο 19. Μειώσεις φόρου για δωρεές

1. Το ποσό του φόρου μειώνεται κατά δέκα τοις εκατό (10%) επί των ποσών δωρεών προς τους φορείς που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, εφόσον οι δωρεές υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους το ποσό των εκατό (100) ευρώ. **Το συνολικό ποσό των δωρεών δεν μπορεί να υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος.**

Άρθρο 22Α. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας

1. Οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους **προσαυξημένες** κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). **Ειδικά οι δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό,** προκειμένου να προσαυξηθούν σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, κατανέμονται ισόποσα στα επόμενα τρία (3) έτη. Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των πιο πάνω δαπανών καθορίζονται με προεδρικό διάταγμα μετά από πρόταση των Υπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και Πολιτισμού και Αθλητισμού. Αν προκύψουν ζημίες μετά την αφαίρεση του ως άνω ποσοστού μεταφέρονται με βάση [το άρθρο 27 του παρόντος](#).

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Φορολογητέο εισόδημα (ευρώ)	Συντελεστής (%)
≤50.000	26%
>50.000	33%

2. Για τα φυσικά πρόσωπα με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1ης Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της [παραγράφου 1](#) μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%), εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημά

τους από επιχειρηματική δραστηριότητα **δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.**

3. Τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση φορολογούνται με συντελεστή δεκατρία τοις εκατό (13%).

Άρθρο 31. Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες

Αντικειμενική δαπάνη **κύριας κατοικίας**

αντικειμενική δαπάνη **δευτερεύουσας κατοικίας**

αντικειμενική δαπάνη **επιβατικού αυτοκινήτου**

αντικειμενική δαπάνη **για εκπαίδευση**

αντικειμενική δαπάνη **για οικιακούς βοηθούς**

αντικειμενική δαπάνη **για σκάφη αναψυχής**

αντικειμενική δαπάνη **για αεροσκάφη, ελικόπτερα, κλπ.**

αντικειμενική δαπάνη **δεξαμενής κολύμβησης**

αντικειμενική δαπάνη **για άγαμο 3.000 ευρώ και για ζευγάρι 5.000 ευρώ**

ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ:

Αντικειμενική Δαπάνη Κύριας Κατοικίας Ιδιοκτήτης ή Μισθωμένης ή Δωρεάν Παραχωρουμένης

(τιμές ζώνης και δαπανών σε ευρώ ανά τ.μ.)

	μή ζώνη ς έως 2.79 9,00 ευρώ	Τιμή ζώνης από 2.800,00 έως 4.999,00 ευρώ (προσαύξ ηση κατά 40 %)	Τιμή ζώνης από 5.000,00 ευρώ (προ σαύξηση κατά 70 %)
Τα πρώτα 80 τ.μ.	40	56	68
Τα επόμενα από 81 έως 120 τ.μ.	65	91	110,5
Τα επόμενα από 121 έως 200 τ.μ.	110	154	187
Τα επόμενα από 201 έως 300 τ.μ.	200	280	340
Πάν ω από 300 τ.μ.	400	560	680

Βοηθητικοί χώροι γενικά	40	56	68
-------------------------	----	----	----

Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό **20 %**.

ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ :

**Αντικειμενική Δαπάνη Δευτερεύουσας Κατοικίας Ιδιοκτήτης ή Μισθωμένης
(Μείωση στο ½)**

(τιμές ζώνης και δαπανών σε ευρώ ανά τ.μ.)

	Τιμή ζώνης από 2.799,00 έως 2.999,00 ευρώ	Τιμή ζώνης από 2.800,00 έως 4.999,00 ευρώ (προσαύξηση κατά 40 %)	Τιμή ζώνης από 5.000,00 ευρώ (προσαύξηση κατά 70 %)
Τα πρώτα 80 τ.μ.	20	28	34
Τα επόμενα από 81 έως 120 τ.μ.	32,5	45,5	55,25
Τα επόμενα	55	77	93,5

από 121 έως 200 τ.μ.			
Τα επόμενα από 201 έως 300 τ.μ.	100	140	170
Πάν ω από 300 τ.μ.	200	280	340
Βοηθ ητικοί χώροι γενικά	20	28	34

Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό **20 %**.

Αντικειμενική Δαπάνη Επιβατικών Αυτοκινήτων Ι.Χ

	ΔΑΠΑΝΗ
Έως 1.200	4.000 €
Άνω των 1.200	600 € ανά 100 κυβεκ.ατ.
Άνω των 2.000	900 € ανά 100 κυβ. εκατ.
Άνω των 3.000	1.200 € ανά 100 κυβ. εκατ.

Αντικειμενική Δαπάνη Επιβατικών Ιδιωτικής Χρήσης

	Μ έχρι και 5 έτη	Πάν ω από 5 μέχρι και 10 έτη (μεί ωση κατά 30%)	Πάν ω από 10 έτη (μείωση κατά 50%)
Μέχρι 1.200 κ.ε.	4.000	2.800	2.000
1.300 κ.ε.	4.600	3.220	2.300
1.400 κ.ε.	5.200	3.640	2.600
1.500 κ.ε.	5.800	4.060	2.900
1.600 κ.ε.	6.400	4.480	3.200
1.700 κ.ε.	7.000	4.900	3.500
1.800 κ.ε.	7.600	5.320	3.800
1.900 κ.ε.	8.200	5.740	4.100
2.000 κ.ε.	8.800	6.160	4.400
2.500 κ.ε.	13.300	9.310	6.650

3.000 Κ.Ε.	17.800	12.460	8.900
3.500 Κ.Ε.	23.800	16.660	11.900
4.000 Κ.Ε.	29.800	20.860	14.900
4.500 Κ.Ε.	35.800	25.060	17.900
5.000 Κ.Ε.	41.800	29.260	20.900

Ιδιωτικά Σχολεία

Αντικειμενική Δαπάνη Ιδιωτικών Σχολείων

(Δαπάνη ανά μαθητή)

Νηπιαγωγείο	Δημοτικό	Γυμνάσιο – Λύκειο
-------------	----------	-------------------

Όπως η δαπάνη αυτή προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

Εξαιρούνται τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες.

Βοηθητικό Προσωπικό

Αντικειμενική Δαπάνη Οικιακών Βοηθών

(Δαπάνη ανά απασχολούμενο)

Κ	Ο	Δ	Λ
ικι ακ	δηγοί αυτοκ	άσκ αλο	οιπό προσ

οί βο ηθ οί	ινήτω ν	ι	ωπικ ό
----------------------	------------	---	-----------

Όπως η δαπάνη αυτή προκύπτει από το εκάστοτε κατώτατο όριο αμοιβών για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων.

Δεν εφαρμόζεται όταν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό, ή όταν ο ίδιος η πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει, έχει αναπηρία 67 % και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή είναι ηλικίας άνω των 65 ετών και απασχολεί ένα νοσοκόμο.

Ετήσια Αντικειμενική Δαπάνη για Μηχ/τα ανοικτού τύπου ταχύπλοα η μη

Έως 5μέτρα 4000

Άνω των 5 μέτρων επιπλέον 2000€ το μέτρο.

Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα

Πάνω από 5 έτη-10 μείωση 15%

Πάνω από 10 μείωση 30%

Ετήσια Αντικειμενική Δαπάνη για Ιστιοφόρα ή Μηχ/τα ή Μικτά με Χώρο. Ενδιαίτησης .

Έως 7 μ.	12.000
7 – 10 μ.	Επιπλέον 3.000 για κάθε μέτρο
10 – 12 μ.	Επιπλέον 7.500 για κάθε μέτρο
12 – 15 μ.	Επιπλέον 15.000 για κάθε μέτρο

15 – 18 μ.	Επιπλέον 22.500 για κάθε μέτρο
18 – 22 μ.	Επιπλέον 30.000 για κάθε μέτρο
Πάνω από 22 μ.	Επιπλέον 50.000 για κάθε μέτρο

Αντικειμενική Δαπάνη Σκαφών Αναψυχής

(μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης)

	Μ έχρι και 5 έτη	Πάν ω από 5 μέχρι και 10 έτη (μεί ωση κατά 15 %)	Πάν ω από 10 έτη (μείωση κατά 30 %)
7 μ.	12.000	10.200	8.400
10 μ.	21.000	17.850	14.700
12 μ.	36.000	30.600	25.200
15 μ.	81.000	68.850	56.700
18 μ.	148.500	126.225	103.950
22 μ.	268.500	228.225	187.950

25 μ.	418.500	355.725	292.950
30 μ.	668.500	568.225	467.950
40 μ.	1.168.500	993.225	817.950

Ανεμόπτερα

Αντικειμενική Δαπάνη Ανεμοπτέρων
8.000,00 ευρώ

Αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα

Αντικειμενική Δαπάνη Αεροσκαφών

(με κοινό κινητήρα, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα)

Για τους 150 πρώτους ίππους	65.000,00 ευρώ
Για κάθε επιπλέον ίππο	500,00 ευρώ

Αεροσκάφη αεριοπρωθούμενα (JET)

Αντικειμενική Δαπάνη Αεροσκαφών

(αεριοπρωθούμενα αεροσκάφη – JET)

Για κάθε λίμπρα ώθησης	200,00 ευρώ
---------------------------	-------------

Ελικόπτερα

Αντικειμενική Δαπάνη Ελικοπτέρων

Για τους 150 πρώτους ίππους	65.000,00 ευρώ
--------------------------------	----------------

Για κάθε επιπλέον ίππο	500,00 ευρώ

Πισίνες

Αντικειμενική Δαπάνη Πισίνας

	Εξωτερική	Εσωτερική
Μέχρι 60 τ.μ.	160 ευρώ ανά τ.μ.	320 ευρώ ανά τ.μ.
Για τα πάνω από 60 τ.μ.	320 ευρώ ανά τ.μ.	640 ευρώ ανά τ.μ.

Γενική ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης

Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη

Άγαμος	Σύζυγοι υποβάλλουν κοινή δήλωση
3.000,00 ευρώ	5.000,00 ευρώ

Άρθρο 32. Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή

ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς.

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης.

δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.

ε) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών

εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα τριακόσια (300) ευρώ

Εισόδημα από κεφάλαιο

Άρθρο 39. Εισόδημα από ακίνητη περιουσία

Οι ακόλουθες δαπάνες εκπίπτουν με τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Αν ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών είναι φυσικό πρόσωπο εκπίπτει ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ακινήτου.

β) Αν ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών είναι νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου και τα κάθε είδους ιδρύματα οι κάθε είδους δαπάνες εκπίπτουν σε ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%). Ειδικά για το Άγιο Όρος το ποσοστό της έκπτωσης για τις δαπάνες του προηγούμενου εδαφίου ανέρχεται σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).

γ) Αν ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα εκπίπτουν σε ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%), οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, καθώς και οι πάγιες και λειτουργικές δαπάνες.

δ) Το μίσθωμα που καταβάλλεται στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης.

ε) Οι δαπάνες αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%).

στ) Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει, βάσει νόμου, ο εκμισθωτής στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης του ακινήτου.

Άρθρο 40. Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο

1. Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%)
2. Οι τόκοι φορολογούνται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).
3. Τα δικαιώματα φορολογούνται με συντελεστή είκοσι (20%).
4. Το εισόδημα από ακίνητη περιουσία φορολογείται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (ευρώ)	Συντελεστής (%)
≤12.000	11%
>12.000	33%

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ 1η

Στις ασκήσεις χρησιμοποιήθηκαν έντυπα του ημερολογιακού έτους 2013 ή οικονομικού 2014.

Με τον κώδικα φορολογίας εισοδήματος που ίσχυε μέχρι πρότινος (Ν 2238/94) η έννοια του οικονομικού έτους συνέπιπτε με το έτος που

υποβαλλόταν η φορολογική δήλωση. Δηλαδή εισοδήματα της χρονιάς 2013(ημερολογιακό έτος 2013) υποβλήθηκαν το οικονομικό έτος 2014.

Στον νέο κώδικα (N 4172/2013) συναντούμε τον όρο φορολογικό έτος.

Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος, ενώ ο όρος οικονομικό έτος πάει να ισχύει.

Στα έντυπα των παραδειγμάτων που ακολουθούν όπου αναφέρεται το οικονομικό έτος 2014 εννοούμε φορολογικό έτος 2014 και όπου αναφέρεται από 1-1-2013 έως 31-12-2013 εννοούμε 1-1-2014 έως 31-12-2014

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ 2^η

Την χρονική στιγμή που γράφεται το βιβλίο(Σεπτέμβριος 2014) η προκαταβολή φόρου ισχύει μόνο για τα εισοδήματα που προέρχονται από επιχειρηματική δραστηριότητα.

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1ο

Μισθωτός στο δημόσιο λαμβάνει στο 2014 ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.800€ και οι κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών ταμείων είναι 200€ το μήνα.

α) Ποιος είναι ο μηνιαίος φόρος και η μηνιαία εισφορά αλληλεγγύης που πρέπει να παρακρατούνται;

ΛΥΣΗ

α) Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.800

Καθαρές μηνιαίες αποδοχές (1.800-200) 1.600

Αναγωγή του μηνιαίου εισοδήματος σε ετήσιο.

Ετήσιο καθαρό εισόδημα $1.600 \times 12 = 19.200$.

Από την κλίμακα φορολογίας μισθωτών προκύπτει ότι μέχρι το ποσό των 25.000 ο φορολογικός συντελεστής είναι 22%.

Υπολογισμός φόρου κλίμακας για το ποσό των 19.200€

$19.200 \times 22\% = 4.224$ Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα 19.200€

Μείωση φόρου εισοδήματος άρθρου 16 Ν.4172

Ο φόρος που προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών του άρθρου 15 μειώνεται: α) Για εισόδημα μέχρι και είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ κατά δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ. Εφόσον ο φόρος που προκύπτει είναι μικρότερος των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ το ποσό μείωσης περιορίζεται στο ποσό του φόρου.

Για εισόδημα μέχρι 21.000€ η μείωση είναι 2.100€. Στο παράδειγμά μας το ετήσιο εισόδημα είναι 19.200€. Άρα έχει μείωση φόρου 2.100€. Ο ετήσιος φόρος που οφείλεται πριν την έκπτωση στον μισθωτό είναι: $4224 - 2100 = 2124$

Έκπτωση λόγω παρακράτησης για τον μισθωτό

Από τον φόρο 2.124 € που αντιστοιχεί στο ετήσιο καθαρό εισόδημα αφαιρείται 1,5% σαν έκπτωση επειδή στον μισθωτό ο φόρος παρακρατείται κάθε μήνα (ΠΟΛ.1104/9.4.2014). Ο φόρος μετά την έκπτωση είναι $2.124 - (2.124 \times 1,5\%) = 2.092,14\text{€}$.

Φόρος που θα παρακρατείται κάθε μήνα

Διαιρούμε τον ετήσιο φόρο 2092,14 με το 12 και βρίσκουμε **174,35€** τον μηνιαίο φόρο που θα παρακρατηθεί.

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

Από 1-1-2012 με βάση το άρθρο 29 του Ν 3986/2011 και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1010/25-1-2013(θα τα βρείτε στην ενότητα εγκύκλιοι) απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών διενεργείται παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης από τους μισθούς και τις συντάξεις . Η παρακράτηση γίνεται με συντελεστή μετά από προηγούμενη αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος σε ετήσιο ως εξής:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
12.001-20.000	1%
20.001-50.000	2%
50.001-100.000	3%
100.001 και άνω	4%

Παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν 3986-2011 κατά την καταβολή των μηνιαίων αποδοχών

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα: $12 \times 1.600 = 19.200\text{€}$

Το εισόδημα 19.200€ υπάγεται στον συντελεστή 1%. Παίρνουμε το μηνιαίο καθαρό εισόδημα το πολλαπλασιάζουμε με τον συντελεστή 1% και έχουμε $1.600 \times 1\% = 16\text{€}$ (μηνιαία παρακράτηση)

Μηνιαίος φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης που θα παρακρατούνται για κάθε μήνα θα είναι: $174,35 + 16 = 190,35\text{€}$

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2^ο

α) Μισθωτός στον ιδιωτικό τομέα λαμβάνει καθαρές μηνιαίες αποδοχές 1.600 € (σταθερές για όλους τους μήνες). Για δώρο Πάσχα λαμβάνει καθαρές αποδοχές το ποσό των 800€, για επίδομα αδείας 800€ και για δώρο Χριστουγέννων το ποσό των 1.600€

Ποιός είναι ο μηνιαίος φόρος και η μηνιαία εισφορά αλληλεγγύης που πρέπει να παρακρατεί η υπηρεσία του;

β) Στον ανωτέρω μισθωτό τον μήνα Σεπτέμβριο καταβλήθηκε έκτακτο εφάπαξ 3.500 €.

Ποιος θα είναι ο φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης που θα παρακρατηθούν το μήνα Σεπτέμβριο;

ΛΥΣΗ

α) Αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος σε ετήσιο.

Ετήσιο καθαρό εισόδημα $1.600 \times 14 = 22.400$.

Υπολογισμός φόρου κλίμακας για το ποσό των 22.400€

Από την κλίμακα από μισθωτή εργασία προκύπτει ότι μέχρι το ποσό των 25.000€ ο φορολογικός συντελεστής είναι 22%. $22.400 \times 22\% = 4.928$ Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα 22.400€

Μείωση φόρου εισοδήματος άρθρου 16 Ν.4172

Για εισόδημα μέχρι 21.000€ η μείωση είναι 2.100€. Για κάθε 1.000€ πάνω από τις 21.000 η μείωση περιορίζεται κατά 100 €. Για τις 21.400 η μείωση είναι 2.000€.

Ο ετήσιος φόρος που οφείλεται πριν την έκπτωση είναι: $4928 - 2000 = 2928$

Έκπτωση λόγω παρακράτησης

Από τον φόρο 2.928 € που αντιστοιχεί στο ετήσιο καθαρό εισόδημα αφαιρείται 1,5% σαν έκπτωση επειδή στον μισθωτό ο φόρος παρακρατείται κάθε μήνα (ΠΟΛ.1104/9.4.2014). Ο φόρος μετά την έκπτωση είναι $2.928 - (2.928 \times 1,5\%) = 2884,08\text{€}$.

Φόρος που θα παρακρατείται κάθε μήνα

Διαιρούμε τον ετήσιο φόρο 2884,08 με το 14 (12 μήνες – Δ.Χ – επ αδείας – Δ.Π) και βρίσκουμε **206,00€**.

Παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν 3986-2011 κατά την καταβολή των μηνιαίων αποδοχών

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα: $14 \times 1.600 = 22.400\text{€}$

Το εισόδημα 22.400€ υπάγεται στον συντελεστή 2%.

Παίρνουμε το μηνιαίο καθαρό εισόδημα το πολλαπλασιάζουμε με τον συντελεστή 2% και έχουμε $1.600 \times 2\% = 32\text{€}$ (μηνιαία παρακράτηση)

Μηνιαίος φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης που θα παρακρατηθούν θα είναι $206+32=238$

β) Ετήσιο καθαρό εισόδημα με βάση τις τακτικές αποδοχές 22.400

Νέο ετήσιο καθαρό εισόδημα με την χορήγηση των 3.500€=25.900

Υπολογισμός φόρου κλίμακας για το ποσό των 25.900€

Οι 25.000 έχουν φόρο	5.500
Οι 900x 32%	288
-----	-----
25.900	5.788

Μείωση φόρου εισοδήματος άρθρου 16 Ν.4172

Για εισόδημα μέχρι 21.000€ η μείωση είναι 2.100€. Για κάθε 1.000€ πάνω από τις 21.000 η μείωση περιορίζεται κατά 100 €. Για τις 25.900 η μείωση είναι 1.600€.

Ο ετήσιος φόρος που οφείλεται πριν την έκπτωση είναι: $5788-1600=4.188$

Έκπτωση λόγω παρακράτησης

Από τον φόρο 4188 € που αντιστοιχεί στο ετήσιο καθαρό εισόδημα αφαιρείται 1,5 % σαν έκπτωση επειδή στον μισθωτό ο φόρος παρακρατείται κάθε μήνα(ΠΟΛ.1104/9.4.2014).

Ο φόρος μετά την έκπτωση είναι $4.188-(4.188 \times 1,5\%)=4125,18\text{€}$.

Το ποσό 4125,18 € θα οφείλεται στο 2014.

Με βάση τις τακτικές αποδοχές έχουμε υπολογίσει πιο πάνω ότι θα παρακρατηθεί $206\text{€} \times 14 = 2884,00\text{€}$.

Εάν αφαιρέσουμε από τον νέο ετήσιο φόρο 4125,18 που οφείλεται το ποσό των 2884,08 που αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές του αποδοχές θα βρούμε το ποσό των 1.241,1 € που αντιστοιχεί μόνο στο εφ άπαξ του Σεπτεμβρίου.

Εάν προσθέσουμε το ποσό των 1.241,1 που αντιστοιχεί στο εφ άπαξ στο ποσό των 206,00 που είναι ο φόρος των τακτικών αποδοχών του Σεπτεμβρίου θα έχουμε το ποσό των **1.447,1 €** που θα είναι ο φόρος που θα παρακρατηθεί τον μήνα Σεπτέμβριο συνολικά.

Παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν 3986/2011 κατά την καταβολή των αποδοχών Σεπτεμβρίου με το εφ άπαξ

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα: $(14 \times 1.600) + 3.500 = 25.900\text{€}$

Το εισόδημα 25.900,00€ υπάγεται στον συντελεστή 2%.

Παίρνουμε το έκτακτο εφ άπαξ το πολλαπλασιάζουμε με τον συντελεστή 2% και έχουμε $3.500 \times 2\% = 70,00\text{€}$ (παρακράτηση για τα εφ άπαξ)

Η συνολική παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τον μήνα Σεπτέμβριο είναι $32+70,00=102,00\text{€}$

Φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης που θα παρακρατηθούν στον Σεπτέμβριο θα είναι: $1447,1+102,00=1549,1 \text{ €}$

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3^ο

Ο Δέλλιος Αθανάσιος στο 2014 είχε καθαρές αποδοχές από μισθωτή εργασία 24.000,00€, φόρο που αναλογεί 3.480,00€ , φόρο που παρακρατήθηκε 3.427,80€ και παρακρατηθείσα εισφορά αλληλεγγύης 480,00€

Προσκόμισε αποδείξεις οικογενειακών δαπανών 2.400,00€.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ:

1) Να συνταχθεί το έντυπο Ε1

2) Να γίνει εκκαθάριση φόρου για την χρήση 2014.

ΛΥΣΗ

ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ

Συνολικό δηλωθέν εισόδημα από μισθωτή εργασία 24.000,00

Φορολογητέο εισόδημα 24.000,00

Υπολογισμός φόρου κλίμακας για το ποσό των 24.000,00€

Οι 24.000,00 X 22%= 5.280,00

Από την κλίμακα μισθωτών προκύπτει ότι το ποσό των 24.000,00€ έχει φορολογικό συντελεστή 22%.

Φόρος που αναλογεί	
Φόρος κλίμακας	5.280,00
- μείωση του άρθρου 16	1.800,00
= φόρος που αναλογεί	3.480,00
Κύριος φόρος	
φόρος που αναλογεί	3.480,00
-φόρος που παρακρατήθηκε	3.480,00
Τελικό ποσό για καταβολή	0

Οφειλόμενη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν 3986-2011

Το ετήσιο εισόδημα 24.000 υπάγεται στον συντελεστή 2%.

Παίρνουμε 24.000 το πολλαπλασιάζουμε με τον συντελεστή 2% και έχουμε 24.000X2%=**480,00€** (Οφειλόμενη ειδική εισφορά αλληλεγγύης)

Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης

ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το συνολικό εισόδημα	480,00
-ειδική εισφορά αλληλεγγύης που παρακρατήθηκε στη χρήση 2013	480,00
Υπόλοιπο	0,00

Τελικό ποσό για καταβολή 0

E1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014				ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2013 ΕΩΣ 31-12-2013 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ				(α)*	(β)*	ΤΜΗΜΑ*	
Προς τη Δ.Ο.Υ.:				TAX. ΚΩΔ.	(γ)*	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*	
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής				ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*			
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)**							
ΤΟΙ ΥΠΟΒΛΕΤΟΥ	ΕΠΙΘΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ.ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡΩΟΥ		
	.ΠΟΣ ΔΕΛΩΣ		ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ				
	ΔΕΥΘΥΝΣΗ ΕΓΓΡΑΜΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ		ΚΙΝΗΤΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ			
ΔΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ		ΕΓΓΑΜΟΣ	1			
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΙΘΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ.ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΔΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΓΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΘΕΔΕΥΜΑΤΕΣ		ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ		ΚΙΝΗΤΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ		
ΕΚΠΡ. ΕΤΟΥΣ	ΕΠΙΘΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ/ΠΟΥ	
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ							
				Υπόχρεοι		Της συζύγου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά) ;	327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ	1	
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1	
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (παραγρ. 2 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ	1	
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμ. σχολάζ. κληρον. μεσεγ.προσωρ. διαχ. ή σύνδικο πτώχ.;	329	ΝΑΙ	1				
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1				
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1				
7. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1948;	013	ΝΑΙ	1	014	ΝΑΙ	1	
8. Έχετε κάνει έναρξη επιτηδεύματος για πρώτη φορά από 1-1-2013 και μετά;	017	ΝΑΙ	1	018	ΝΑΙ	1	
9. Είστε επιτηδευματίας που φορολογείται με τις διατάξεις παρ. 1 του άρθρου 45 ΚΦΕ ;	019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ	1	
10. Ασκείτε εμπορική επιχείρηση και γεννηθήκατε μέχρι την 31/12/1951 ;	027	ΝΑΙ	1	028	ΝΑΙ	1	
11. Εμπήπτετε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025	ΝΑΙ	1	026	ΝΑΙ	1	
12. Κατοικήτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1	
13. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνόλ. εισοδ. σας;	385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ	1	
14. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;	029	ΝΑΙ	1	030	ΝΑΙ	1	
15. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1	
16. Ανήκετε στην κατηγορία των βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό 80% ;	913	ΝΑΙ	1	914	ΝΑΙ	1	
17. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου;	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1	
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ							
1. Δικαιούσθε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1	
2. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006			
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ							
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)	301	24.000,00	302				
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	303		304				
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321		322				
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317		318				
5. Εισόδημα από ατομ. επιχ.παροχής υπηρεσιών ή ελευθ.επαγγ.της παρ. 1 αρθρ. 45 ΚΦΕ	307		308				
6. Άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο	309		310				
7. Εισόδημα από οικοδομικά ένημα, αυτασφάλιση κτλ.	311		312				
8. Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,5,6,7 για το οποίο δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	343		344				
Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
1. Καθαρό εισόδημα ατομ. επιχ/σης βάσει βιβλ. ή στοιχ.	461		462				
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περιπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα	921		922				
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθρ.10 ΚΦΕ	919		920				
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Νόμος (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) αλιεύματα β) αλιεία γ) άλλες αλιείες	Αριθμός (τ1) α) εργαζομένων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Όσοοι Ημερομίσθιο Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό Εισόδημα: (τ2) α) από στοιχεία β) από κλειστά βιβλία γ) από άλλες μονάδες	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (τ3) = (τ1) x (τ2)	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περιπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα	923		924				
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335		336				
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 3αε	337	x 25% ή 50%	338				

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.

	Υπόχρεου	Της συζύγου
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100kw	479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
3. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 3)	413	414
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους της περίπτωσης 2	423	424
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ελευθέριο επάγγελμα	511	512
6. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών από ελευθέριο επάγγελμα	515	516
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε Φ.Π.Α.	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή		
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5β	165	166
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α), και επαγγελματικών μισθώσεων ανεξαρτήτως επιφάνειας (περ. 1β, γ, δ, ε, στ, ζ, 2α, 4α)		
7. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας μέχρι 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α), αστικών μισθώσεων αποθηκών και χώρων στάθμευσης ανεξαρτήτως επιφάνειας (περ. 1γ, 1δ, 2α)	177	178
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132
9. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	134
10. Ακαθάριστο εισόδημα με το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ Κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γεν. διατ.	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης		
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	391	392
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	421	422
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	513	514
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	295	296
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	171	172
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά καθώς και επαγγελματικές μισθώσεις ανεξαρτήτως επιφάνειας.	173	174
	395	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ															Υπόχρεο				Της συζύγου											
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																														
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ																														
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ																														
ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΟΥΜΕΝΗ																														
ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ																														
ΒΕΒΗ ΟΡΟΦΟΣ																														
ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ																														
ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ																														
ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ Η ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ Η ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ Η ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ																														
ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΥΖΥΓΙΟΥ																														
ΜΗΝΕΣ ΔΙΑΘΕΤΗΣ ΤΟΚΟΧΡΗΣΗΣ																														
ΤΙΜΗ ΣΥΖΥΓΙΟΥ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ																														
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ															203				240				211 212 231 234 213 214 215 216							
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ															204				207 241				218 219 232 235 220 221 222 223							
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ															205				209 242				225 226 233 236 227 228 229 230							
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες																			707				708							
γ) Τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																														
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ																														
Α.Φ.Μ. Κυρίου ή κατόχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.																														
Κ.Α. Γράμματα																														
Κ.Α. Αριθμός																														
Κ.Α. Κυβ. Εκπαθ.																														
Κ.Α. Μήνες κυκλοφορίας																														
Κ.Α. Ποσοστό συνολικ. %																														
Κ.Α. Έτος πρώτης κυκλοφ.																														
840															750				703 761 771 775				851 852							
841															751				704 762 772 776				853 854							
842															752				705 763 773 777				855 856							
843															753				706 764 774 778				857 858							
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																														
Κ.Α. Α.Φ.Μ. κυρίου ή κατόχου																														
Αριθμοί σειράς κατασκευαστή																														
Κ.Α. Ισχύς																														
Κ.Α. Χώρα προέλευσης																														
Κ.Α. Ποσοστό συνολικ. %																														
Κ.Α. Πρώτη χρήση																														
Κ.Α. Μήνες κυκλοφορίας																														
Κ.Α. Έτος πρώτης κυκλοφ.																														
844															779				785				717 729 733 747				711 712			
845															780				786				718 730 734 748				713 714 715 716			
ε) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής																							731							
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																														
Κ.Α. Αριθμός σειράς κατασκευαστή																														
Κ.Α. Αριθμός αερίων παροχής																														
Κ.Α. Ποσοστό συνολικ. %																														
Κ.Α. Ποσοστό συνολικ. %																														
Κ.Α. Έτος πρώτης																														
Κ.Α. Μήνες κυκλοφορίας																														
Κ.Α. Έτος πρώτης κυκλοφ.																														
709															710				737 738 739				715 716							
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																														
Κ.Α. Εξωτερική (τετρ. μέτρα)																														
Κ.Α. Ποσοστό συνολικ. %																														
Κ.Α. Ποσοστό συνολικ. %																														
Κ.Α. Εξωτερική (τετρ. Μέτρα)																														
Κ.Α. Ποσοστό συνολικ. %																														
Κ.Α. Ποσοστό συνολικ. %																														
757															756				757 758				765 766							
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία																							769							
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους																							770							
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																														
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων																							719 720							
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών																							721 722							
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000€																							723 724							
δ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)																							725 726							
ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.																							727 728							
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																														
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 01-01-2014																							655 656							
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 01-01-2014																							693 694							
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.																							659 660							
4. Τόκο καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης																							667 668							
5. Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθ. 29 ν.3986/2011)																							657 658							
6. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.																							661 662							
7. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.																							431 432							
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 κ' 4 και στα καθαρά κέρδη της περ. 7																							433 434							
9. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)																							305 306							
10. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ.) εκτός αυτών επί της παραγωγής																							477 478							
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:																														
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη																														
Κ.Α. Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη																														
Κ.Α. Φυλοξενία																														
Κ.Α. Επιδόματα σε τ.μ.																														
Κ.Α. Μήνες																														
801															092				091 097				811 812							
802															094				093 098				813 814							
803															096				095 099				815 816							
12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:																														
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη																														
Κ.Α. Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη																														
Κ.Α. Φυλοξενία																														
Κ.Α. Επιδόματα σε τ.μ.																														
Κ.Α. Μήνες																														
804																							817							
805																							819							
806																							821							
807																							823							
13. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος																														
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή																														
Κ.Α. Α.Φ.Μ. εκμισθωτή																														
Κ.Α. Επιδόματα σε τ.μ.																														
Κ.Α. Μήνες																														
790																							793 794							
791																							615 616							

*Συμπληρώνεται όταν η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω

3

		Υπόχρεου		Της συζύγου									
14. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιπτ. 13	419	420											
	417	797											
15. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.	735	736											
16. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	782											
17. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)	783	784											
18. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787	788											
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ													
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ.2 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	049	2.400,00											
2. Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης	051	052											
3. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	058											
4. Δωρεές χρημ. ποσών στο Δημόσιο κτλ.: Στο εξωτερικό 031	059	060	032										
					και συνολικά								
5. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/σμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους	075	076											
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007:	061	062											
7. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον	089	090											
8. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ.Β2 αρθρ. 43 και 44 ν.4030/2011)	077	078											
9. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010)	663	664											
10. Επιπίπτει στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;	033	α	035	β	034 α 036 β								
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ													
1. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)	601	602											
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	603	604											
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (περ. γ παρ. 5 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν	605	606											
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607	608											
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτ. 4 του Πίν. 4Α	609	610											
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (περ. β' παρ. 9 άρθρ. 9 Κ.Φ.Ε.)	651	652											
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης (πίν. 4 ΣΤ)	293	294											
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)	313	314	3.480,00										
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)	315	316	3.427,80										
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ(περ. 9 του πίν. 4Ζ)	297	298											
11. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε	127	128											
12. Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011	333	334											
13. Φόροι των περιπτ. 1,2,3 του πιν. 8 για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	611	612											
14. Φόρος που αναλογεί στην περίπτωση 8 του πιν. 4Α	345	346											
15. Φόρος ου παρακρατήθηκε στην περίπτωση 8 του πίν. 4Α	347	348											
16. Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρθ. 29 ν.3986/2011 που παρακρατήθηκε στο εισόδημα της περ. 8 του πίν. 4Α	349	350	480,00										
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΣ													
1	Ανύπαντρο παιδί που γεννήθηκε από 1/1/1995 έως 31/12/2013 ή από 1/1/1988 και σπουδάζει σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμο παιδί που είναι άγαμο εγγεγραμμένο στους καταλόγους του ΔΑΕΔ. Παιδί ανύπαντρο, διαζευγμένο ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρο παιδί που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.					2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήτροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.						
Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο	
			831		846		835		861		ΣΥΓΓΕΝΕΙΑ		
			832		847		836		862				
			833		848		837		863				
			834		849		838		864				
Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περιπτ. 1 (αριθμητικά)												003	004
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)													
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος													
341	342	745	746	901	902								
995	996	743	744	907	908								
997	998	323	324	985	986								
959	960	399	400	987	988								
				989	990								
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):													
ΤΡΑΠΕΖΑ		ΚΩΔ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ									
				G	R								
Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπόκειται 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.													
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ			Ημερομηνία παραλαβής 2014			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			2014				
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Επων.:			Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:			Ο ΔΗΛΩΝ				
			Όνομ.:			Αρ. Μητρ. Ψδ. Ψσκ. επαγγ/τος:			Η ΔΗΛΟΥΣΑ				
			Δ/νος:			Κατηγορία όδισας:							
			Α.Φ.Μ.:										

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4^ο

Υποθέτουμε στο παράδειγμα αυτό ότι ο φορολογούμενος Δέλλιος Αθανάσιος έχει τα ποσά του 3^{ου} παραδείγματος, με μόνη διαφορά ότι δεν προσκομίζει αποδείξεις οικογενειακών δαπανών.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ:

Να γίνει εκκαθάριση φόρου για την χρήση 2014.

ΛΥΣΗ

Συνολικό δηλωθέν εισόδημα από μισθωτή εργασία	24.000,00
Φορολογητέο εισόδημα	24.000,00

Υπολογισμός φόρου κλίμακας για το ποσό των 24.000,00€

Οι 24.000,00 X 22%= 5.280,00

Από την κλίμακα μισθωτών προκύπτει ότι το ποσό των 24.000,00€ έχει φορολογικό συντελεστή 22%.

Φόρος που αναλογεί

Φόρος κλίμακας	5.280,00
- μείωση του άρθρου 16	1.800,00
= φόρος που αναλογεί	3.480,00

Κύριος φόρος

φόρος που αναλογεί	3.480,00
-φόρος που παρακρατήθηκε	3.480,00
Τελικό ποσό για καταβολή	0

Οφειλόμενη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν 3986-2011

Το ετήσιο εισόδημα 24.000 υπάγεται στον συντελεστή 2%.

Παίρνουμε 24.000 το πολλαπλασιάζουμε με τον συντελεστή 2% και έχουμε $24.000 \times 2\% = 480,00\text{€}$ (Οφειλόμενη ειδική εισφορά αλληλεγγύης)

Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης

ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το συνολικό εισόδημα	480,00
-ειδική εισφορά αλληλεγγύης που παρακρατήθηκε στη χρήση 2013	480,00
Υπόλοιπο	0,00

Επιβάρυνση φόρου λόγω μη προσκόμισης αποδείξεων οικογενειακών δαπανών

Η παράγραφος 24 του άρθρου 72 του ν 4172 αναφέρει:

Κατά τον υπολογισμό του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 και προκειμένου να διατηρηθεί ακέραιο το ποσό της μείωσης του φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 16, ο φορολογούμενος απαιτείται να προσκομίσει αποδείξεις σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του φορολογητέου εισοδήματός του.

Το ποσό των αποδείξεων που προσκομίζονται **δεν απαιτείται να υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων πεντακοσίων (10.500) ευρώ.**

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζεται το απαιτούμενο ποσό αποδείξεων, ο φόρος προσαυξάνεται κατά τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου ποσού αποδείξεων, με ανώτατο όριο τις δέκα χιλιάδες πεντακόσια (10.500) ευρώ και του προσκομισθέντος ποσού αποδείξεων, η οποία πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 22%.

Στο παράδειγμά μας το έλλειμμα των αποδείξεων είναι $24.000 \times 10\% = 2.400,00$

Το έλλειμμα των αποδείξεων 2.400,00 πολλαπλασιάζεται με τον συντελεστή 22% και έχουμε $2400 \times 22\% = 528,00\text{€}$.

Η επιβάρυνση φόρου λοιπόν , λόγω μη προσκόμισης αποδείξεων οικογενειακών δαπανών είναι 528,00€

Τελικό ποσό για καταβολή

528,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΗΤΡΙΟΤΗΤΑ

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΜΕ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 5^ο

Η ατομική επιχείρηση του Νίκου Γεωργιάδη στις 31-12-2014 είχε τα παρακάτω στοιχεία:

ΑΓΟΡΕΣ

Αγορές εμπορευμάτων εσωτ 250.000€

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

Χονδρικές πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού 900.000€

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Απογραφή έναρξης (1-1-2014) 200.000€

Απογραφή λήξης (31-12-2014) 70.000€

ΔΑΠΑΝΕΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	60.000
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	50.000
Παροχές τρίτων	70.000
Φόροι-τέλη	20.000
Διάφορα έξοδα	60.000
Τόκοι και συναφή έξοδα	40.000
Αποσβέσεις παγίων	90.000
ΣΥΝΟΛΟ	390.000

ΖΗΤΕΙΤΑΙ:

Να προσδιορισθεί το καθαρό κέρδος και να συμπληρωθεί η 2^η σελίδα του εντύπου Ε3 για την χρήση 2014.

ΛΥΣΗ

Υπολογισμός κόστους πωληθέντων εμπορευμάτων

Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων 200000

+ αγορές εμπορευμάτων χρήσης 250000

- τελικό απόθεμα εμπορευμάτων 70.000

= κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 380000

Υπολογισμός κέρδους βάσει λογιστικού προσδιορισμού

Πωλήσεις εμπορευμάτων 900.000

- κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 380.000

- δαπάνες χρήσης 390.000

=κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού **130.000**

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 6^ο

Ωδείο τηρεί απλογραφικά βιβλία. Στο 2014 είχε τα παρακάτω στοιχεία:

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Έσοδα παροχής υπηρεσιών 55.000

ΔΑΠΑΝΕΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	10.000
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	5.000
Παροχές τρίτων	3.000
Φόροι-τέλη	2.000
Διάφορα έξοδα	7.000
Τόκοι και συναφή έξοδα	2.000
Αποσβέσεις παγίων	1.000
ΣΥΝΟΛΟ	30.000

ΖΗΤΕΙΤΑΙ:

Να προσδιορισθεί το καθαρό κέρδος και να συμπληρωθεί η 2^η σελίδα του εντύπου Ε3 για την χρήση 2014.

ΛΥΣΗ

Υπολογισμός κέρδους βάσει λογιστικού προσδιορισμού

Έσοδα παροχής υπηρεσιών	55.000
- δαπάνες χρήσης	30.000
= κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	25.000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232	εμπορεύματα	256		257	
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		252	υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής	520		521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ. ⁽⁷⁾	516		517	518	
λαοική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές προσωπικού	522		523	524	
χονδρική πώληση προϊόντων	269		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526	527	
λαοική πώληση προϊόντων	272		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529	530	
λαοιά έσοδα δραστηριότητας	273		ιδιόχρηση	531		532	533	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		διάφορα έξοδα	534		535	536	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			τάκτα και συναφή έξοδα	537		538	539	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		αποσβέσεις παγίων	541		542	543	
Π.Υ.	276	55.000,00	Σύνολο Δαπανών	544		545	546	
Π.Υ.	519		στ) Εξωλογιστικός προδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας ⁽¹⁾					
Λοιά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Λοιστής μεση έσοδος (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντήτης καθαροί έσοδος (%)	Καθαρά κέρδη
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547	55.000,00	302	303	351	304	359	305
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών								
ιδιωτική παλατεία	274		308	309	352	310	360	311
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμείο	277		314	315	353	316	361	317
επιτηδευματίες κ.τ.λ. ⁽²⁾	280		320	321	354	322	362	323
μελέτες μηχανικών	275		326	327	355	328	363	329
λαοιά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		332	333	356	334	364	335
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		834	834	357	835	365	836
			339	339	358	340	366	341
			Σύνολο	343		344		345
η) Λοιστικός προδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας								
			Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάρτων Εσόδων	548		549	550	554	551	55.000,00	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553	554	555			
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557	558	559	30.000,00		
Κέρδος βάσει Λοιστικού προδιορισμού	560		561	562	563	25.000,00		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιτώμενες ⁽³⁾	564		565	566	567			
			Καθαρά Κέρδη με λοιστικό προδιορισμό	569	25.000,00	570	25.000,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΠΡΟΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ								
πλέον έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α', β', γ, δ παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	940		μείον αφορολ. εκπώσις αναπτ. νόμιμ	992				
μείον δαπάνη αγορών Φ.Τ.Μ. ⁽⁴⁾	336		μείον δαπάνη επιστ. έφρανας (εξωλογιστικά)	318				
μείον αποσβέσεις άδεια Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010	312		Καθαρά Έσοδη περ. 1 αρ. 45 κκε ⁽⁵⁾	348		μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. απλήτων	313	
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 ⁽⁶⁾	382				383	α	384	β
							Φορολογητά Καθαρά Αποτελέσματα	346
								25.000,00
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Ισολοισμού			Έναρξης ⁽⁸⁾		Λήξης		β) Έσοδα	
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162	ανατοικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α/73)	459		
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτο (ΑΙΙ)	165		166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α/74)	465		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Α/75)	467		
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174	έσοδα κεφαλαίων	(Α/76)	469		
5. Αποτέλεσμα σε νέο (ΑΥ)	177		178	ιδιοπαρογενή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Α/78)	471		
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Υ1)	181		182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Υ2)	185		186	γ) Κόστη				
8. Μεταβατικοί λοισμοί ποσθητικού (Δ)	189		190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412		
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416		
10. Κεφάλαιο εισπρακτό στην επόμενη χρήση (ΔΙΗ)	163		164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420		
11. Πελάτες (ΔΙΥ)	167		168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424		
12. Γραμμάτια εισπρακτά (ΔΙΖ)	171		172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425		
13. Υπολογισμός επατολής και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)	175		176	δαπάνες παραγωγής		428		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ3)	179		180	φύρα βιομηχανοποίησης		431		
15. Επταγές εισπρακτές μεταρρολογημένες (ΔΙ3α)	183		184	δ) Δαπάνες				
16. Επταγές με καθυστέρηση (ΔΙ3β)	187		188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461		
17. Επταγές - επίδοκι πελάτες και χρεώστες (ΔΙ10)	191		192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζήμιες		477		

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήτης καθαροί Κέρδους (%)".
(2) Επιτηδευματίες με αναλογιστικά βιβλία (Β' κατηγορίας) ή διπλολογιστικά βιβλία (Γ' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
(3) Συμπεριλαμβάνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10
(5) Συμπεριλαμβάνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της πραγματοποιημένης χρήσης, αλλιώς για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα ε, 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 αφάρση των υποχρεωτικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών και ελευθέρων επαγγελματιών.
Α.Φ.Μ.: 00000000 Σελίδα 2 από 4

ΜΙΚΤΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 7^ο

Μικτή επιχείρηση (εμπορίας και παροχής υπηρεσιών) έχει αντικείμενο εργασιών: 1) Έμπορος ωρολογίων – πώληση λιανική – και

2) Επιδιορθωτής ωρολογίων

Για τη χρήση 2014 είχε τα παρακάτω στοιχεία:

Τήρησε βιβλία απλογραφικά	
Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων	75.000€
Τελικό απόθεμα εμπορευμάτων	82.000€
Αγορές εμπορευμάτων εσωτ	210.000€
Πωλήσεις λιανικές εμπορευμάτων	300.000€
Επισκευές ωρολογίων	53.000€

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΕΜΠΟΡΙΑ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Αμοιβές Προσωπικού	69.000	9.000
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	6.200	3.000
Παροχές Τρίτων	3.000	1.500
Διάφορα έξοδα	6.500	2.500
Τόκοι & συν. Έξοδα	1.500	1.000
Αποσβέσεις παγίων	8.800	3.000
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	95.000	20.000

ΖΗΤΕΙΤΑΙ:

Να συμπληρωθεί η 2^η σελίδα του εντύπου Ε3 για την χρήση 2014

ΛΥΣΗ

Υπολογισμός κόστους πωληθέντων εμπορευμάτων

Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων	75.000
+ αγορές εμπορευμάτων χρήσης 2014	210.000
- τελικό απόθεμα εμπορευμάτων	82.000
= κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	203.000

Υπολογισμός κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα

Πωλήσεις εμπορευμάτων	300.000
- κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	203.000
- δαπάνες χρήσης	95.000
= κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού από εμπορία	2.000

Υπολογισμός κερδών από παροχή υπηρεσιών

ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών	53.000
- δαπάνες παροχής υπηρεσιών	20.000
= κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού από παροχή υπηρεσιών	33.000
Συνολικό κέρδος από εμπορία και παροχή υπηρεσιών	2.000+33.000= 35.000

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 8^ο

Η επιχείρηση «Γεώργιος Γεωργιάδης» στις 31-12-2014 είχε τα παρακάτω στοιχεία:

ΑΓΟΡΕΣ

Αγορές εμπορευμάτων εσωτ	130.000€
Αγορές παγίων	20.000€
Εισαγωγές εμπορευμάτων	90.000€

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

Έμπορος λιπασμάτων πώληση χονδρική	140.000€
Γεωργικών φαρμάκων έμπορος πώλ χονδ	160.000€

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Απογραφή έναρξης(1-1-2014)	80.000€
Απογραφή λήξης (31-12-2014)	90.000€

ΔΑΠΑΝΕΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	30.000
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	10.000
Παροχές τρίτων	15.000
Φόροι-τέλη	10.000
Διάφορα έξοδα	8.000
Τόκοι και συναφή έξοδα	2.000
Αποσβέσεις παγίων	5.000
ΣΥΝΟΛΟ	80.000

ΖΗΤΕΙΤΑΙ:

Να προσδιοριστούν τα καθαρά κέρδη λογιστικά και να συμπληρωθεί η 2^η σελίδα του εντύπου Ε3 για την χρήση 2014.

ΛΥΣΗ

1) Προσδιορισμός των καθαρών κερδών με τον λογιστικό τρόπο.

Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων	80.000
+ αγορές εμπορευμάτων χρήσης	130.000
+ εισαγωγές εμπορευμάτων	90.000
- τελικό απόθεμα εμπορευμάτων	90.000
= κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	210.000
Πωλήσεις εμπορευμάτων	300.000
- κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	210.000
- δαπάνες χρήσης	80.000
=κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	10.000

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 9^ο

Η επιχείρηση «ΚΑΡΑΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ» στις 31-12-2014 είχε τα παρακάτω στοιχεία:

ΑΓΟΡΕΣ

Αγορές εμπορευμάτων εσωτ	300.00€
Αγορές παγίων	150.00€
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων	200.00€

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

Χονδρικές πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	400.00€
Λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	500.00€

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Απογραφή έναρξης εμπορευμάτων (1-1-2014)	400.000€
Απογραφή λήξης εμπορευμάτων (31-12-2014)	300.00€

Η δραστηριότητα που ασκεί είναι «γεωργικών φαρμάκων έμπορος»

ΔΑΠΑΝΕΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	60.000
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	40.000
Παροχές τρίτων	30.000
Φόροι-τέλη	10.000
Διάφορα έξοδα	30.000
Τόκοι και συναφή έξοδα	20.000
Αποσβέσεις παγίων	10.000
ΣΥΝΟΛΟ	200.000

ΖΗΤΕΙΤΑΙ:

Να προσδιορισθεί το καθαρό κέρδος και να συμπληρωθεί η 3^η σελίδα του εντύπου Ε3 για την χρήση 2014.

ΛΥΣΗ

Προσδιορισμός του κόστους πωληθέντων

Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων	400.000
+ αγορές εμπορευμάτων χρήσης	300.000
+ ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων	200.000
- τελικό απόθεμα εμπορευμάτων	300.000
= κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	600.000

Προσδιορισμός του μικτού αποτελέσματος από πωλήσεις

Πωλήσεις χονδρικές εμπορευμάτων	400.000
πωλήσεις λιανικές εμπορευμάτων	500.000
- κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	600.000
=μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις	300.000

Προσδιορισμός ολικού αποτελέσματος εκμετάλλευσης

Μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις	300.000
- δαπάνες χρήσης	200.000
= ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	100.000

Προσδιορισμός καθαρού αποτελέσματος χρήσης

ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	100.000
+ έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0
- έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0
= Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης	100.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	400.000,00	478	500.000,00	474		470		841		
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	400.000,00	863	500.000,00	864		865		866		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μετεπίσει	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404		600.000,00	
παραγωγή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434		600.000,00	
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων σταθμών πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης	
εμπορευμάτων	401	300.000,00	402		403	200.000,00	εμπορεύματα	426	400.000,00	427	300.000,00
α & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α & β' υλες - υλικά συσκευασίας	437		438	
Σύνολο αγορών	421	300.000,00	422		423	200.000,00	αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878	150.000,00	879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444	
							ειδή συσκευασίας (Α/28)	446		447	
στ) Δαπάνες (συνολικά)		Αμοιβάτες και έξοδα προσωπικού (Α/60)		Ζ Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
αμοιβάτες και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442	40.000,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		Καθαρά έσοδα/κέρδη/πρόσθετα Μ.Σ.Κ.Κ.			
παραχές τρίτων	(Α/62)	445	30.000,00	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	300.000,00	Έσοδα			
φόροι - τέλη	(Α/63)	448	10.000,00	ΔΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	100.000,00	490		491	
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	30.000,00	ΚΑΒΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	100.000,00	494		495	
τάκια και συναφή έξοδα	(Α/65)	452	20.000,00	ΚΑΒΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499	
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454	10.000,00	ΑΒΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΒΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507	
οργανικά έξοδα υπακαταστημάτων	(Α/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	50,00	881		511	
άθροισμα Α/95+Α/97 (με πρόσημο)	460			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	33,33	882		883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462	200.000,00		% αποτέλεσμα παραγωγής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886	
Συνολικά ποσά κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽¹⁾	196			Μεταφορά αποτελεσμάτων από το βιβλίο β' κατηγορ ⁽²⁾		197					
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾											
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)(αδ)] ή [(β)(κδ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)					
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126					
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106					
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116					
ΣΥΝΟΛΑ						111					
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ				
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στοιχείων (α) και (στ)) (α)	127		132		137		142				
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος όρους Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος συνολικής συντάκτικης (β)	128		133		138						
Καθαρά κέρδη/κέρδη/πρόσθετα [(α)-(β)] (γ)	129		134		139		143				
Καθαρά κέρδη (λογηφόρα επί βιβλίων Β ή Γ, κωτ. κλητ. βιβλίου ν. 2238/1994) (δ)	130		135		140		144				
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των στοιχείων (γ) και (δ)) (ε)	131		136		141		145				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾											
Νομός (Δήμος)/ Διαμέρισμα ή κοινότητα εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)						
	0,00										
ΣΥΝΟΛΟ			631		ΣΥΝΟΛΟ 632						

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούν βιβλία απογραφικά (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χρηρήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Λ. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 10^ο

Ο Οικονομολόγος – σύμβουλος επιχειρήσεων ΚΑΡΑΚΩΣΤΑΣ ΑΡΓΥΡΗΣ, τηρεί απλογραφικά βιβλία, έχει κάνει έναρξη δραστηριότητας την 2-1-1990 στην Καβάλα και είναι 55 ετών. Για το 2014 έχει τα εξής δεδομένα :

Ακαθάριστα έσοδα από ιδιωτική πελατεία	35.000 €
Ακαθάριστα έσοδα από επιτηδευματίες	35.000 €
Παρακρατηθείς φόρος από επιτηδευματίες . $35.000 \times 20\% =$	7.000 €
Αμοιβές προσωπικού	15.000 €
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	3.000 €
Παροχές τρίτων	2.000 €
Διάφορα έξοδα	1.000 €
Τόκοι	1.500 €
Αποσβέσεις παγίων	2.500 €

ΖΗΤΟΥΝΤΑΙ:

- 1) Να ευρεθεί το φορολογητέο εισόδημα
- 2) Να συμπληρωθεί το εντύπο Ε3
- 3) Να γίνει η εκκαθάριση φόρου για την χρήση 2014 .

ΛΥΣΗ

Υπολογισμός των καθαρών κερδών με τον λογιστικό τρόπο

Ακαθάριστα έσοδα	70.000
- δαπάνες χρήσης	25.000
= καθαρό κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	45.000

Υπολογισμός φόρου κλίμακας για το ποσό των 45.000€

$45.000 \times 26\%$	11.700,00
----------------------	-----------

Από την κλίμακα φορολογίας της επιχειρηματικής δραστηριότητας προκύπτει ότι μέχρι το ποσό των 50.000€ ο φορολογικός συντελεστής είναι 26%.

Από τον φόρο των 11.700,00€ αφαιρούμε τον φόρο 7.000€ που παρακρατήθηκε και βρίσκουμε **4.700,00€** που είναι ο κύριος φόρος που θα οφείλει ο οικονομολόγος

Υπολογισμός προκαταβολής

Προκαταβολή= Φόρος που αναλογεί $\times 55\%$ -φόρος που παρακρατήθηκε μέσα στη χρήση 2014

$$\text{Προκαταβολή} = (11.700,00 \times 55\%) - 7.000,00 = -565,00$$

Όταν έχουμε αρνητικό αριθμό δεν έχουμε προκαταβολή.

Οφειλόμενη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν 3986/2011

Το ετήσιο εισόδημα 45.000 υπάγεται στον συντελεστή 2%.

Παίρνουμε 45.000 το πολλαπλασιάζουμε με τον συντελεστή 2% και έχουμε $45.000 \times 2\% = 900,00\text{€}$ (Οφειλόμενη ειδική εισφορά αλληλεγγύης)

Τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31του Ν 3986/2011

Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.

Συνολικό ποσό για καταβολή για τον υπόχρεο

Κύριος φόρος	4.700,00
+προκαταβολή	0
+εισφορά αλληλεγγύης	900,00
+τέλος επιτηδεύματος	650,00
=ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	6.250,00

E₃ TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014		
	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1/1/2013 003 έως 31/12/2013		
	<i>Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης</i>		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ 004		
			ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006		
			ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2		
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005		παρ. 7 αρ. 48 ⁽⁶⁾ 593 1 υπόχρεοι και μη τήροντες ⁽⁷⁾ 594 1		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ 004	
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007		Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 Β Χ Γ 2 ΒΓ 3 παρ. 1 αρ. 45 ⁽⁷⁾ 591 1		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006	
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017		Άλλα μη τήρησης 726 Μη υπόχρεοι 1 Απολλωσοσύμμοιοι 2 Απολλωσοσύμμοιοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαγ. περιόδου 730		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006	
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ					
Α.Φ.Μ. 018		Κωδικός Αριθμός Κάρτας Δραστηριότητας Έδρας 705		Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ανάθεμα έδρας 761	
Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' Π10 ΚΑΡΑΚΩΣΤΑΣ		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ ΑΡΓΥΡΗΣ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)					
Α.Φ.Μ. 041					
ΕΠΩΝΥΜΟ		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ					
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λίστα, Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λίστα, Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	
		Από Νο Μέχρι Νο			
1.				8.	
2.				7.	
3.				8.	
4.				9.	
5.				10.	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
Υποκαταστήματα 061 0	Φορολογικές αποθήκες 062 0	Βιβλίο αποθήκης 063 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3		
Αποθρησκευτικοί χώροι 064 0	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065 0	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3		
Εκθέσεις 067 0	Επαγγελματικά απασχολούμενο προσωπικό 068 0	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3		
Εργατόζα 070 0	Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071 0	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΜΕΚΤΑ 3		
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073 0	Συνδεδεμένες επιτηδεύσεις (Αρ.90 ν.2190/1990) 074 0	Υποχρέωση Απογραφής 075 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3		
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3		
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
α) Στοιχεία δηλώνοντος		Ο θρήν είναι : 736 0 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
Α.Φ.Μ. 741		Κωδικός Δ.Ο.Υ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Οδός - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
β) Στοιχεία συμπληρώνοντος		Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1		ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ 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 ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾ 905					
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κατοικία, Ψευδοκατοικία κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή
					Ποσό
					671 672
					673 674
					675 676
					677 678
					679 680
					906
⁽⁴⁾ Δωρεάν Παραχώρηση					
Ημερομ. 2014		Ημερομ. 2014		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ	
		Α.Φ.Μ.		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.	
		010		Α.Φ.Μ.	
Επών. :				Επώνυμο:	
Όνομ. :				Όνομα :	
Δ/νση :				Δ/νση :	
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :				Αριθμ. Δ. Ταυτ. :	
⁽⁵⁾ Αρ. Μητρ. άδ. ασκ. 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 απόδοσης (λαϊκός) και Ω στο αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλλετε ενόικια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόικια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(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 χαρτίδες παρ. 7 αρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία απλογραφικά (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ., ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.
(8) Είστε 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		232	εμπορεύματα	256		257		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	ετοίμα 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		252	υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής	520		521		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ. ⁽⁷⁾	516		517	518		
λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές προσωπικού	522		523	524 15.000,00		
χονδρική πώληση προϊόντων	269		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526	527 3.000,00		
λαϊκή πώληση προϊόντων	272		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529	530 2.000,00		
λαϊκά έσοδα δραστηριότητας	273		ιδιόχρηση	531		532	533		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		διάφορα έξοδα	534		535	536 1.000,00		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			τάκτα και συναφή έξοδα	537		538	539 1.500,00		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		αποσβέσεις παγίων	541		542	543 2.500,00		
Π.Υ.	276		Σύνολο δαπανών	544		545	546 25.000,00		
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	282		Κωδ. αριθ. πηλών Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Κέρδη μετά φόρος (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συνίτητες καθ. και φόρος (%)	Καθαρά κέρδη	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		302	303	351	304	359	305	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών			308	309	352	310	360	311	
ιδιωτική παλατιά	274	35.000,00	314	315	353	316	361	317	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμείο	277		320	321	354	322	362	323	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. ⁽²⁾	280	35.000,00	326	327	355	328	363	329	
μελέτες μηχανικών	275		332	333	356	334	364	335	
λαϊκά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			834	357	835	365	836	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/ηών	283	70.000,00		339	358	340	366	341	
			Σύνολο	343		344		345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
			Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			548	549	550	70.000,00	551	70.000,00	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)			552	553	554		555		
Μείον: Δαπάνες χρήσης			556	557	558	25.000,00	559	25.000,00	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560	561	562	45.000,00	563	45.000,00	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες ⁽³⁾			564	565	566		567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568	569	570	45.000,00	571	45.000,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ 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. εκπαιδ. αναπτ. νόμιμ	592		
μείον: δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ⁽⁴⁾			336			μείον: δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318		
μείον: αποσβέσεις οδών Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010	312		Καθαρά Έσοδα περ. 1 αρ. 45 ΚΒΕ ⁽⁵⁾	348		μείον: έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αντίπληρ	313		
μείον: ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 ⁽⁶⁾	382							45.000,00	
				383	α	384	β	Φορολογητά Καθαρά Αποτελέσματα	346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμού	Έναρξης ⁽⁸⁾			Λήξης	β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο (Α0)	161		162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α/73)	459			
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το όριο (Α01)	165		166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α/74)	465			
3. Διαφορά αναπροσαρμογής (Α011)	169		170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Α/75)	467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α012)	173		174	έσοδα κεφαλαίων	(Α/76)	469			
5. Αποτέλεσμα σε νέα (Α013)	177		178	διαπραγμαγών παγίων & χρησίων, προβλ. εκμετάλλευσης	(Α/78)	471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181		182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ10)	185		186	γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών		412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτό στην επόμενη χρήση (Δ14)	163		164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελάτες (Δ11)	167		168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτά (Δ12)	171		172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποχρεωτικές αποπληρώσεις και λοιποί τίτλοι (Δ12α)	175		176	δαπάνες παραγωγής		428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Δ13)	179		180	φύρα βιομηχανοποίησης		431			
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταρρολογημένες (Δ13α)	183		184	δ) Δαπάνες					
16. Επιταγές σε καθυστέρηση (παραλογημένες) (Δ13β)	187		188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Επιταγές - επίδοκι πελάτες και χρεώστες (Δ13γ)	191		192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συνίτητες καθ. Κέρδους (%)".
(2) Επιτηδευματίες με αλγοριθμικά βιβλία (Β' κατηγορίας) ή δελογιστικά 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 πραγματοποιημένης 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 αφάρση των υποχρεωτικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών και ελευθέρων επαγγελματιών.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841	
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850	
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μετετίσεις	453		874		875			κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455							κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457		876		877			Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων σταθμών πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλες - υλικά συσκευασίας	437		438
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444
							ειδή συσκευασίας (Λ/28)	446		447
στ) Δαπάνες (συνολικά)				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΕΩΝ	463			
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442				ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496			Έσοδα
παραχές τρίτων	(Λ/62)	445				ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473		490	491
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448				ΚΑΒΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479		494	495
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451				ΚΑΒΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		498	499
τάκια και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452				ΑΒΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483		502	503
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454				ΑΛΛΑ ΑΒΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485		506	507
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456				% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500		881	511
οργανικά έξοδα υπακαταστημάτων	(Λ/69)	458				% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504		882	883
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)		460				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884		885	886
Γενικό σύνολο εξόδων		462								
Συνολικά ποσά κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽¹⁾		196				Μεταφορά αποτελεσμάτων από το βιβλίο β' κατηγορ ⁽²⁾	197			
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾										
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)(αδ)] ή [(β)(αδ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)				
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126				
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106				
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116				
					ΣΥΝΟΛΑ	103				
						111				
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ			
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφονται το μεγαλύτερο από τα ποσά των δύο πινάκων στ) και (ε)) (α)	127		132		137		142			
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος συνδυασμός συντελεστής (β)	128		133		138					
Καθαρά κέρδη (α) x (β) (γ)	129		134		139		143			
Καθαρά κέρδη (λογισμ. επί βιβλίων Β ή Γ, κατ. κληρ. βάσει ν. 2238/1994) (δ)	130		135		140		144			
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφονται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πινάκων (γ) και (δ)) (ε)	131		136		141		145			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾										
Νομός (Δήμος)/ Διαμέριση ή κοινότητα εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)					
	0,00									
		ΣΥΝΟΛΟ	631		ΣΥΝΟΛΟ					
					632					

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τρούσαν βιβλία απογραφικά (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χρήρηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Λ. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης

Α.Φ.Μ.: Σελίδα 3 από 4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ⁽¹⁾													
Νομός (Δήμος/ Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμεταλλεύσιμη	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος σποράς ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο		Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 43 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)						
							ΣΥΝΟΛΟ	635					
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γής								636					
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού								637	X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	638			
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)								639		Φορολογούμενο εισόδημα	642		
αγορές υλικών και παγίων								367	αμοιβές και έξοδα τρίτων	369	διαφόρα έξοδα	371	
αμοιβές προσωπικού								368	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	370			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾													
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιητές δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/ιστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
					Εργολάβου	Εργοδότη							
	1.				609				613				
	2.				610				614				
	3.				611				615				
4.				618				619					
Διαφορά κερδών ⁽³⁾								617	ΣΥΝΟΛΟ	612		616	
αγορές υλικών και παγίων								372	αμοιβές και έξοδα τρίτων	374	διαφόρα έξοδα	376	
αμοιβές προσωπικού								373	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	375			
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 κ.α.δ. ν.2238/1994)	Συν/ιστής καθαρού κέρδους		Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
					Εργολάβου		Εργοδότη						
	1.				682		685		688				
	2.				683		686		689				
	3.				692		694		696				
4.				693		695		697					
Διαφορά κερδών ⁽³⁾								691	ΣΥΝΟΛΟ	684		687	690
αγορές υλικών και παγίων								377	αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	διαφόρα έξοδα	381	
αμοιβές προσωπικού								378	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	380			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ⁽⁴⁾ . ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.													
α) Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)					β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)								
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδίας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ						
1.				1.									
2.				2.									
3.				3.									
4.				4.									
5.				5.									
6.				6.									
7.				7.									
8.				8.									
9.				9.									
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ													
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός			
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ													
Πλανόδιος λιανοπωλητής			ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές			ΝΑΙ	ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ-ΑΥΤ/ΤΩΝ					
Σημειώσεις Φορολογούμενου:													

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.

(3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης διπλοαριθμικών βιβλίων ("κατηγορίας") του Κ.Φ.Α.Σ.

(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακούς λόγους.

