



**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 2^ο

Ομόρρυθμος εταιρεία με διπλογραφικά βιβλία.

Η εταιρεία «Κ ΠΕΤΡΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε» που τηρεί διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορίας) έχει ΑΦΜ 082504247 -Ζ ΔΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Καλαποθάκη 24 ΠΥΛΑΙΑ είχε στη χρήση 2014 τα εξής στοιχεία:

Χονδρικές πωλήσεις εμπ/των	500.000,00€
Λιανικές πωλήσεις εμπ/των	50.000,00€
Αγορές εμπ/των	400.000,00€
Αγορές παγίων	30.000,00€
Αρχικό απόθεμα εμπ/των	110.000,00€
Τελικό απόθεμα εμπ/των	130.000,00€
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	15.000,00€
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	5.000,00€
Παροχές τρίτων	3.000,00€
Φόροι - τέλη	2.000,00€
Διάφορα έξοδα	4.000,00€
Τόκοι & συναφή έξοδα	2.000,00€
Αποσβέσεις παγίων	3.000,00€

Η δραστηριότητα της επιχείρησης είναι «οικοδομήσιμων υλικών γενικά έμπορος».

Στην εταιρεία συμμετέχουν οι παρακάτω εταίροι:

Ο Β. ΚΑΤΣΙΑΟΥΝΗΣ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 35% με ΑΦΜ 059773562 - Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Παπάφη 40 -Θεσσαλονίκη.

Ο Α. ΑΠΙΔΟΠΟΥΛΟΣ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 30% με ΑΦΜ 021810950 - Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Πλαστήρα 60 -Θεσσαλονίκη.

Ο Β. ΠΑΝΥΓΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 25% με ΑΦΜ 028937318 - Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Παπακώστα 40 - Θεσσαλονίκη.

Ο Γ. ΤΣΙΓΚΑΛΟΣ ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 10% με ΑΦΜ 129404306 - Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και διεύθυνση Αναξίμανδρου 4- Θεσσαλονίκη.

Ο φόρος που προκαταβλήθηκε την προηγούμενη περίοδο ήταν 7.500,00€ Η επιχείρηση δεν είναι νέα.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ:

Να συνταχθούν τα έντυπα Ε3 και Ε5 για την χρήση 2014. Με την υποβολή της δήλωσης της Ο.Ε. καταβάλλεται το 1/8.

ΛΥΣΗ**Προσδιορισμός του κόστους πωληθέντων (κωδ 404 του Ε3)**

Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων	110.000,00
+ αγορές εμπορευμάτων χρήσης	400.000,00
- τελικό απόθεμα εμπορευμάτων	130.000,00
= κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	380.000,00

Προσδιορισμός του μικτού αποτελέσματος από πωλήσεις(κωδ 496 του Ε3)

Πωλήσεις χονδρικές εμπορευμάτων	500.000,00
+πωλήσεις λιανικές εμπορευμάτων	50.000,00
- κόστος πωληθέντων	380.000,00
= μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις	170.000,00

Προσδιορισμός ολικού αποτελέσματος εκμετάλλευσης(κωδ 473 του Ε3)

Μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις	170.000,00
- δαπάνες χρήσης	34.000,00
= ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	136.000,00

Υπολογισμός φόρου

Φορολογητέα κέρδη 136.000,00

Η επιχείρηση τηρεί διπλογραφικά βιβλία συνεπώς όλα τα κέρδη φορολογούνται με 26%

$$136.000,00 \times 26\% = 35.360,00$$

Υπολογισμός φόρου (κωδ 011 πιν Γ του εντύπου Ε 5)

Κύριος φόρος	35.360,00
= φόρος κύριος	35.360,00
- φόρος που προκαταβλήθηκε	7.500,00
= χρεωστικό ποσό φόρου	27.860,00

Υπολογισμός προκαταβολής

Φόρος κύριος (35.360X55%)	19.448,00
-φόρος που παρακρατήθηκε	0,00
προκαταβολή φόρου	19.448,00

Συνολικό ποσό για απόδοση(κωδ 157 πιν Γ Ε5)

χρεωστικό ποσό φόρου	27.860,00
+προκαταβολή	19.448,00
+ τέλος επιτηδεύματος	1.000,00
= συνολικό ποσό για απόδοση	48.308,00

Υπολογισμός του 1/8

Κωδικός	Είδος φόρου	1/8
011	Χρεωστικό ποσό φόρου 27.860,00:8	3.482,50
014	Προκαταβολή φόρου 19.448,00:8	2.431,00
911	τέλος επιτηδεύματος 1.000,00:8	125,00
ΣΥΝΟΛΟ		6.038,50

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1/1/2013 003 έως 31/12/2013

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽³⁾ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Ζ	005	4217	παρ. 7 αρ. 48 ⁽⁶⁾	593	υπόχρεοι και μη τηρούντες ⁽⁷⁾	594
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Ζ	007	4217	Κατηγορία βιβλίων έδρας	019	Β Γ Χ ΒΓ	παρ. 1 αρ. 45 ⁽⁸⁾
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017		Απία μη τήρησης	726	Μη υπόχρεοι	Χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου
				Απολλασσόμενοι		Απολλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.	018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας	705	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	761
--------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---------------------------------------------	-----	----------------------------------------------------------	-----

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) .p2-K ΠΕΤΡΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε			

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ.	041													ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
--------	-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-------	--------------

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

1.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		6.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
		Από Νο	Μέχρι Νο			Από Νο	Μέχρι Νο
2.				7.			
3.				8.			
4.				9.			
5.				10.			

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	0	Φορολογικές αποθήκες	062	0	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ
Αποθηκευτικοί χώροι	064	0	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	0	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ
Εκθέσεις	067	0	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	0	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ
Εργοτάξια	070	0	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	0	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΜΕΙΚΤΑ
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	0	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ 90 ν.2190/1920)	074	0	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος	Ο δηλών είναι :	736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			
Α.Φ.Μ.	741	Κωδικός Δ.Ο.Υ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΥΛΟ Α Θ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος	Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	750	ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ	ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ 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 ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾	905				
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Ημερομ.2014 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ.2014 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
		011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επιδείξη της ταυτότητάς του.
	Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.
010	Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : Κατηγορία άδειας :	(Σφραγίδα και υπογραφή)	012 Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπροβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Όνοματεπώνυμο ιδιοκτητή και ΑΦΜ ιδιοκτητή.
 (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 χαρακτές παρ. 7 αρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
 (7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία απογραφικά (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ., ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.
 (8) Είναι επιτηδευματίας που φορολογείται με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 45 ΚΦΕ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο			
εμπορευμάτων	466	500.000,00	478	50.000,00	474		470		841			
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842			
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846			
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850			
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854			
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858			
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	500.000,00	863	50.000,00	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 - μειοτιμίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	380.000,00			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408				
.....	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	380.000,00			
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	401	400.000,00	402		403		εμπορεύματα	426	110.000,00	427	130.000,00	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430		
αναλωσίμων 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' ύλες - υλικά συσκευασίας	437		438		
Σύνολο αγορών	421	400.000,00	422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441		
Αγορές παγίων	878	30.000,00	879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444		
στ) Δαπάνες (συνολικά)							ε) Απογραφή εμπορευμάτων ειδών συσκευασίας (Λ/28)					
αμειβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439	15.000,00	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449	130.000,00	450	130.000,00	
αμειβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442	5.000,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.					
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445	3.000,00	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	170.000,00	Κωδικός αριθμός πίνακων Μ.Σ.Κ.Κ.				Έσοδα
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448	2.000,00	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	136.000,00	490			491	
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451	4.000,00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	136.000,00	494			495	
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452	2.000,00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498			499	
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454	3.000,00	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502			503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506			507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	44,74	881			511	
άθροισμα Λ95+Λ97 (με πρόσημο)	460			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	30,91	882			883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462	34.000,00	462	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885			886	
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽⁴⁾	196		Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορ. ⁽³⁾		197							

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. 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)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)] = (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 (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στήλων (ε) και (στ)) (α)	127		132		137		142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128		133		138			
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129		134		139		143	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ., κλπ) βάσει ν.2238/1994 (δ)	130		135		140		144	
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)	131		136		141		145	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. 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)	Συντ/στής 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 αρθρ. 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 τηρούσαν βιβλία απολογαφικά (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απολογαφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Λ. 1083/15.6.2009).
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης
 Α.Φ.Μ.: 00000000 Σελίδα 3 από 4



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2014

Διαχείριση από 01/01 έως 31/12 20..... 13

Προς τη Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Ζ

4 2 1 7 ⁽¹⁾

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Ζ

4 2 1 7 ⁽¹⁾

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
	<input checked="" type="checkbox"/>		
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ μ2-Κ ΠΕΤΡΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ

0	8	2	5	0	4	2	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.

ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.

Στοιχεία ΑΝΤΙΚΑΤΗ-ΤΟΥ Ονοματεπώνυμο ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ

--	--	--	--	--	--	--	--	--

Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθμ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 500 Πιν. Η')

001

 136.000,00

Ή ζημιές (από κωδ. 501 Πιν. Η')

003

Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾

070

Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ ⁽³⁾ β) αρθ. 73 ν. 3842/10 ΝΑΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ. Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.

Φόρος που αναλογεί: (έως 50000€) <table border="1"><tr><td>521</td></tr></table> 136.000,00 x26,00%	521	<table border="1"><tr><td>004</td></tr></table>	004	35.360,00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾
521					
004					
Φόρος που αναλογεί: (πάνω από 50000€) <table border="1"><tr><td>522</td></tr></table> x33,00%	522	<table border="1"><tr><td>523</td></tr></table>	523		
522					
523					
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν.Ε')	<table border="1"><tr><td>005</td></tr></table>	005			
005					
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011	<table border="1"><tr><td>579</td></tr></table>	579			
579					
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 αρθρ.43 & 44 ν.4030/2011 ⁽¹¹⁾	<table border="1"><tr><td>575</td></tr></table>	575			
575					
Άθροισμα (004+523+005) - (579+575)..... (α)	<table border="1"><tr><td>700</td></tr></table>	700	35.360,00	Έγινε έκπτωση για ποσό	
700					
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	<table border="1"><tr><td>008</td></tr></table>	008	7.500,00	Αριθ. ΤΑΦΕ	
008					
>> >> >> παρακρατήθηκε	<table border="1"><tr><td>009</td></tr></table>	009	2014	
009					
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 ⁽⁴⁾	<table border="1"><tr><td>010</td></tr></table>	010		Ο Ενεργήσας την έκπτωση	
010					
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾	<table border="1"><tr><td>111</td></tr></table>	111			
111					
>> αλλοδαπής	<table border="1"><tr><td>600</td></tr></table>	600			
600					
Άθροισμα (008+009+010+111+600)	<table border="1"><tr><td>701</td></tr></table>	701	7.500,00		
701					
Πιστωτικό ποσό (β-α)	<table border="1"><tr><td>012</td></tr></table>	012			
012					
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)..... (γ)	<table border="1"><tr><td>011</td></tr></table>	011	27.860,00	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	
011					
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/> ΝΑΙ ⁽¹⁾)	<table border="1"><tr><td>014</td></tr></table>	014	19.448,00	Επώνυμο:	
014					
Τέλη Χαρτ/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων	<table border="1"><tr><td>140</td></tr></table>	140		Όνομα:	
140					
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου	<table border="1"><tr><td>145</td></tr></table>	145		Δ/νση:	
145					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν.3877/2010)	<table border="1"><tr><td>910</td></tr></table>	910		Α.Φ.Μ.:	
910					
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011	<table border="1"><tr><td>911</td></tr></table>	911	1.000,00 2014	
911					
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου	<table border="1"><tr><td>013</td></tr></table>	013		Ο ΔΗΛΩΝ	
013					
Προσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομών.....% >>	<table border="1"><tr><td>113</td></tr></table>	113			
113					
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου % >>	<table border="1"><tr><td>997</td></tr></table>	997			
997					
Άθροισμα (011+014+140+145+910+911+013+113+997)	<table border="1"><tr><td>157</td></tr></table>	157	48.308,00		
157					
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	<table border="1"><tr><td>160</td></tr></table>	160	48.308,00	Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.	
160					
Η' πιστωτικό ποσό για επιστροφή	<table border="1"><tr><td>165</td></tr></table>	165		Επων. :	
165					

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:	3.482,50	
Προκαταβολή φόρου:	2.431,00	
Τέλη χαρτ/μου:		
ΟΓΑ χαρτ/μου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Τέλος επιτηδεύματος:	125,00	
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):		
Σύνολο :	6.038,50	

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα ⁽¹⁾

Εκπρόθεσμα: ⁽¹⁾

Μήνες εκπροθέσμου: ⁽¹⁾

ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ⁽¹⁾

..... 2014

Ο ενεργήσας τον έλεγχο και παραλαβών

Τρόπος πληρωμής Ολικά Δόσεις

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:

Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση.....	101	550.000,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών.....	102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα.....	103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104	
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015	550.000,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101	805	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102,103,104	806	
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016	136.000,00
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017	

Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:

(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)

1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΦΑΣ	020	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών	450	
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	
Σύνολο κερδών	024	136.000,00
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾	100	

Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:

(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)

1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
2. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028	
3. Κέρδη απο πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
4. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
5. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. ν.3888/2010 (Εξωλογιστικά) Απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια <input type="checkbox"/> 097 ⁽¹²⁾	550	
6.	461	
Κέρδη χρήσης	029	136.000,00
Ή ζημιές χρήσης	030	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/2004.....	803	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04	804	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	136.000,00
Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :

1. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν.	046	
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061	
3. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (Αριθμ. 11 ν.2578/1998)	098	
4. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011)	099	
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας παρ.29 αρθρ.3 ν.4110/2013 (Εξωλογιστικά)	060	
6. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν.3842/2010	041	
7. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) ⁽¹³⁾	076	
8.	059	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	136.000,00
Ή ΖΗΜΙΕΣ	448	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 076)	449	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ (Αποσβέσεις κτλ.)	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	400		405
Κατοικιών	406		407
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	408		409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.	410		415
Σύνολο	420		425
β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	411	412	413
Κατοικιών	418	419	421
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	414	416	417
Σύνολο	422	423	424

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίν. αυτού που φορολογούνται με τις γενικές διατ. του ΚΦΕ και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430		
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που έχουν ήδη φορολογηθεί και δεν μεταφέρονται στον πίνακα Η'					798		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.

A/A	A.Φ.Μ.	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που έχουν ήδη φορολογηθεί και δεν μεταφέρονται στον πίνακα Η'					799	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 'Η ΖΗΜΙΕΣ

1.Κέρδη (από κωδ. 048 πιν.Δ')		136.000,00
2.Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')		
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία απλογραφικά (Β' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)		
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')		
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')		
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ).....		
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06	071	
Διανεμόμενα κέρδη μετά φόρων ⁽¹⁸⁾	502	
	Σύνολο Κερδών	500 136.000,00
	Υπόλοιπο Ζημιών	501

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Είστε νέα επιχείρηση (μειωμένη προκαταβολή) ⁽⁷⁾	950	ΝΑΙ	Χρόνος έναρξης εργασιών	
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άρθ. κωδ. 004+523+005 πιν. Γ')	35.360,00	x 55% ή 27,5%		049 19.448,00
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ').....				050
Προκαταβολή φόρου				520 19.448,00
Εισοδήματα για τα οποία καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή				610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή				620
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν.3877/2010 ⁽⁸⁾				909

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁹⁾									
A/A	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ		ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	
1	621	059773562	ΚΑΤΣΙΑΟΥΝΗΣ	35,00	Ο.Μ.	631	47.600,00	12.376,00	31.701,60
2	622	021810950	ΑΠΙΔΟΠΟΥΛΟΣ	30,00	Ο.Μ.	632	40.800,00	10.608,00	27.172,80
3	623	028937318	ΠΑΝΥΓΗΡΟΠΟΥΛΟΣ	25,00	Ο.Μ.	633	34.000,00	8.840,00	22.644,00
4	624	129404306	ΤΣΙΓΚΑΛΟΣ	10,00	Ο.Μ.	634	13.600,00	3.536,00	9.057,60
5	625					635			
6	626					636			
7	627					637			
8	628					638			
9						639			
			ΣΥΝΟΛΑ	100,00			136.000,00	35.360,00	90.576,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011⁽¹⁴⁾

ΕΥΡΩ

Εγκριθείσα απαλλαγή από την καταβολή εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.

576

Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.

577

Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν. 3908/2011.

578

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ,ΕΕ, Κ/Ξ κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ, κλπ), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.3 του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε. (τήρηση βιβλίων διπλογραφικών Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ.111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%..
- (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
- (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί βιβλία απλογραφικά (Β' κατηγορίας) τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
- (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
- (8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.
- (9) Στις γραμμές 1 έως 8 του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων - μελών καθώς και το ποσοστό συμμετοχής τους. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάψτε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδ. 639 του παρόντος πίνακα.
- (10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταίρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινών (Κ) κ.τ.λ.
- (11) Γράψτε το διπλάσιο μίσθωμα της παρ. Β2 άρθρων 43 & 44 ν.4030/2011 που καταβάλατε. (Εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής (Γεράνι - Μεταξουργείο) ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλεται για την χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά).
- (12) Γράψτε το ποσό της τεκμαρτής απόσβεσης της αξίας της άδειας κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. Οχημάτων (συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ. Για τις εταιρίες που τηρούν βιβλία απλογραφικά (Β' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ θα συμπληρώνεται κωδ.312 του εντύπου Ε3.
- (13) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ.
- (14) Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται 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.