



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

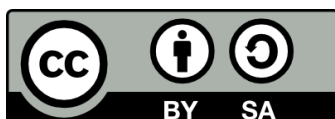
**ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΔΑΠΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

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 6^ο**Ετερόρρυθμος εταιρεία με απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία .**

Η εμπορική ετερόρρυθμος εταιρεία «Κ Αθανασίου & ΣΙΑ Ε.Ε» με διεύθυνση Αριστοτέλους 15 Θεσσαλονίκη, με ΔΟΥ Δ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ στη χρήση 2014 είχε τα παρακάτω στοιχεία:

Ακαθάριστα έσοδα	500.000,00
Καθαρά κέρδη χρήσης	90.000,00
Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	10.000,00
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγούμενου έτους	6.000,00
Παρακρατηθείς Φ.Ε. από πωλήσεις στο Δημόσιο	4.000,00

Εταίροι (Ιδιότητα και ποσοστό συμμετοχής)		
Αθανασίου Κωνσταντίνος	Αναγνώστου Δημήτριος	Δακής Αθανάσιος
Ομόρρυθμος εταίρος 50%	Ομόρρυθμος εταίρος 30%	ετερόρρυθμος εταίρος 20%

Η επιχείρηση δεν είναι νέα.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ

Να υπολογισθούν τα φορολογητέα κέρδη, ο φόρος εισοδήματος , η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος της εταιρίας και να εκτυπωθεί το έντυπο Ε 5 (Η καταβολή με δόσεις)

- 1)όταν η εταιρεία τηρεί απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ και
- 2)όταν η εταιρεία τηρεί διπλογραφικά βιβλία

ΛΥΣΗ**1) Τήρηση απλογραφικών βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ.****α) Προσδιορισμός συνόλου φορολογητέων κερδών**

	Καθαρά κέρδη χρήσης		90.000,00
Πλέον	Μη εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος δαπάνες	<u>10.000,00</u>	
	Σύνολο φορολογητέων κερδών (μετά τη φορολογική αναμόρφωση)		<u>100.000,00</u>

β) Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος

	Φορολογητέα κέρδη		100.000,00
Επί	Συντελεστές : (50.000,00X26%) (50.000,00X33%)	13.000,00 <u>16.500,00</u>	
	Κύριος φόρος εισοδήματος		<u>29.500,00</u>
Μείον	Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	6.000,00	
Μείον	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	<u>4.000,00</u>	<u>10.000,00</u>
	Χρεωστικό ποσό		<u>19.500,00</u>

γ) Προσδιορισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

	Κύριος φόρος		29.500,00
Επί	Συντελεστές προκαταβολής	55%	
	Αρχικό ποσό		<u>16.225,00</u>
Μείον	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	<u>4.000,00</u>	
	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		<u>12.225,00</u>

δ) Προσδιορισμός συνολικών ποσών για καταβολή

	Χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος		19.500,00
Πλέον	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	<u>12.225,00</u>	
πλέον	τέλος επιτηδεύματος	<u>1.000,00</u>	
	Σύνολο για καταβολή		<u>32.725,00</u>

Με την φορολογία των κερδών με την κλίμακα των μη μισθωτών του άρθρου 9 εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της εταιρίας και των εταίρων της για τα κέρδη αυτά.

2 Τήρηση διπλογραφικών βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ.**α) Προσδιορισμός συνόλου φορολογητέων κερδών**

	Καθαρά κέρδη χρήσης		90.000,00
Πλέον	Μη εκπιπόμενες στη φορολογία εισοδήματος δαπάνες	10.000,00	
	Σύνολο φορολογητέων κερδών (μετά τη φορολογική αναμόρφωση)		100.000,00

β) Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος

	Φορολογητέα κέρδη		100.000,00
Επί	Συντελεστή	26%	
	Κύριος φόρος εισοδήματος		26.000,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	6.000,00	
Μείον	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	4.000,00	10.000,00
	Χρεωστικό ποσό		16.000,00

γ) Προσδιορισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

	Κύριος φόρος		26.000,00
Επί	Συντελεστές προκαταβολής	55%	
	Αρχικό ποσό		14.300,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	4.000,00	
	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		10.300,00

δ) Προσδιορισμός συνολικών ποσών για καταβολή

	Χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος		16.000,00
Πλέον	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	10.300,00	
Πλέον	Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	
	Σύνολο για καταβολή		27.300,00

ε) Προσδιορισμός κερδών προς διάθεση

	Καθαρά κέρδη χρήσης		90.000,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος	26.000,00	
	Διανεμόμενα κέρδη		64.000,00

στ) Κατανομή και φορολογία διανεμόμενων κερδών

Εταίροι -ποσοστά συμμετοχής		Μικτό ποσό	Φόρος (10%)	Καθαρό ποσό
Αθανασίου Κωνσταντίνος	50%	32.000,00	3.200,00	28.800,00
Αναγνώστου Δημήτριος	30%	19.200,00	1.920,00	17.280,00
Δακής Αθανάσιος	20%	12.800,00	1.280,00	11.520,00
Σύνολο	100%	64.000,00	6.400,00	57.600,00



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 Ε

4 2 1 5 ⁽¹⁾

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Δ (Θ, Δ, Ι

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

4 2 2 9 ⁽¹⁾

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 ρ6- Κ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ & ΣΙΑ Ε Ε ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ

0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.

ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.

Στοιχεία Αντικείμενου
 Ονοματεπώνυμο ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ

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

Επάγγελμα Διεύθυνση ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ 15 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ Αριθμ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

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

001

 100.000,00

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 ⁽³⁾ β) αρθ. 73 ν. 3842/10

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> 50.000,00 x26,00%	521	<table border="1"><tr><td>004</td></tr></table>	004	13.000,00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾
521					
004					
Φόρος που αναλογεί: (πάνω από 50000€) <table border="1"><tr><td>522</td></tr></table> 50.000,00 x33,00%	522	<table border="1"><tr><td>523</td></tr></table>	523	16.500,00	
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 ⁽¹⁾	<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	29.500,00	Έγινε έκπτωση για ποσό	
700					
Μειών: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	<table border="1"><tr><td>008</td></tr></table>	008	6.000,00	Αριθ. ΤΑΦΕ	
008					
>> >> >> παρακρατήθηκε	<table border="1"><tr><td>009</td></tr></table>	009	4.000,002014	
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	10.000,00		
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	19.500,00	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	
011					
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/> ⁽¹⁾)	<table border="1"><tr><td>014</td></tr></table>	014	12.225,00	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	32.725,00		
157					
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	<table border="1"><tr><td>160</td></tr></table>	160	32.725,00	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:	2.437,50	
Προκαταβολή φόρου:	1.528,13	
Τέλη χαρτ/μου:		
ΟΓΑ χαρτ/μου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:	125,00	
Τέλος επιτηδεύματος:		
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):		
Σύνολο :	4.090,63	

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	500.000,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών.....	102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα.....	103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104	
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015	500.000,00
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	90.000,00
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	10.000,00
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	10.000,00
Σύνολο κερδών	024	100.000,00
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 από 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 097 ⁽¹²⁾	550	
6.	461	
Κέρδη χρήσης	029	100.000,00
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	100.000,00
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	100.000,00
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.

Α/Α	Α.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')		100.000,00
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.)		
Εκπτώση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06	071	
Διανεμόμενα κέρδη μετά φόρων ⁽¹⁸⁾	502	
	Σύνολο Κερδών	500 100.000,00
	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')	29.500,00 x 55% ή 27,5%	049	16.225,00	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')		050	4.000,00	
Προκαταβολή φόρου		520	12.225,00	
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	A.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	ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	50,00	Ο.Μ.	631	50.000,00	14.750,00	35.250,00
2	622	ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	30,00	Ο.Μ.	632	30.000,00	8.850,00	21.150,00
3	623	ΔΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	20,00	Ε.Μ.	633	20.000,00	5.900,00	14.100,00
4	624				634			
5	625				635			
6	626				636			
7	627				637			
8	628				638			
9					639			
		ΣΥΝΟΛΑ	100,00			100.000,00	29.500,00	70.500,00

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 κοινωνός (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.



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 Δ (Θ, Δ, Ι ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ)

4	2	2	9
---	---	---	---

⁽¹⁾

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Δ (Θ, Δ, Ι

4	2	2	9
---	---	---	---

⁽¹⁾

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

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 ρ4-Κ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ

0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

 100.000,00

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 ΟΧΙ ⁽³⁾ β) αρθ. 73 ν. 3842/10 ΝΑΙ ΟΧΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.

Φόρος που αναλογεί: (έως 50000€) <table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>521</td></tr></table> 100.000,00 x26,00%	521	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>004</td></tr></table>	004	26.000,00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾
521					
004					
Φόρος που αναλογεί: (πάνω από 50000€) <table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>522</td></tr></table> x33,00%	522	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>523</td></tr></table>	523		
522					
523					
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν.Ε')	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>005</td></tr></table>	005			
005					
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011	<table border="1" style="display: inline-table;"><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" style="display: inline-table;"><tr><td>575</td></tr></table>	575			
575					
Άθροισμα (004+523+005) - (579+575)..... (α)	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>700</td></tr></table>	700	26.000,00	Έγινε έκπτωση για ποσό	
700					
Μειών: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>008</td></tr></table>	008	6.000,00	Αριθ. ΤΑΦΕ	
008					
>> >> >> παρακρατήθηκε	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>009</td></tr></table>	009	4.000,002014	
009					
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 ⁽⁴⁾	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>010</td></tr></table>	010		Ο Ενεργήσας την έκπτωση	
010					
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>111</td></tr></table>	111			
111					
>> αλλοδαπής	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>600</td></tr></table>	600			
600					
Άθροισμα (008+009+010+111+600)	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>701</td></tr></table>	701	10.000,00		
701					
Πιστωτικό ποσό (β-α)	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>012</td></tr></table>	012			
012					
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)..... (γ)	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>011</td></tr></table>	011	16.000,00	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	
011					
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ⁽¹⁾)	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>014</td></tr></table>	014	10.300,00	Επώνυμο:	
014					
Τέλη Χαρτ/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>140</td></tr></table>	140		Όνομα:	
140					
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>145</td></tr></table>	145		Δ/νση:	
145					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν.3877/2010)	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>910</td></tr></table>	910		Α.Φ.Μ.:	
910					
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>911</td></tr></table>	911	1.000,00 2014	
911					
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>013</td></tr></table>	013		Ο ΔΗΛΩΝ	
013					
Προσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομών.....% >>	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>113</td></tr></table>	113			
113					
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου % >>	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>997</td></tr></table>	997			
997					
Άθροισμα (011+014+140+145+910+911+013+113+997)	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>157</td></tr></table>	157	27.300,00		
157					
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>160</td></tr></table>	160	27.300,00	Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.	
160					
Η' πιστωτικό ποσό για επιστροφή	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>165</td></tr></table>	165		Επων. :	
165					

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:	2.000,00	
Προκαταβολή φόρου:	1.287,50	
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 :	3.412,50	

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα⁽¹⁾

Εκπρόθεσμα: ⁽¹⁾

Μήνες εκπροθέσμου:⁽¹⁾

ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ⁽¹⁾

..... 2014

Ο ενεργήσας τον έλεγχο και παραλαβών

Τρόπος πληρωμής Ολικά Δόσεις

ΕΚΔΟΣΗ 2013

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση δεικτών (1 έως 14) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

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

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:

Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση.....	101	500.000,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών.....	102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα.....	103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104	
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015	500.000,00
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	90.000,00
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	10.000,00
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	10.000,00
Σύνολο κερδών	024	100.000,00
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 097 ⁽¹²⁾	550	
6.	461	
Κέρδη χρήσης	029	100.000,00
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	100.000,00
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	100.000,00
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')		100.000,00
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	500 100.000,00
	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')	26.000,00 x 55% ή 27,5%	049	14.300,00	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')		050	4.000,00	
Προκαταβολή φόρου		520	10.300,00	
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	A.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	ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	50,00	Ο.Μ.	631	50.000,00	13.000,00	28.800,00
2	622	ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	30,00	Ο.Μ.	632	30.000,00	7.800,00	17.280,00
3	623	ΔΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	20,00	Ε.Μ.	633	20.000,00	5.200,00	11.520,00
4	624				634			
5	625				635			
6	626				636			
7	627				637			
8	628				638			
9					639			
		ΣΥΝΟΛΑ	100,00			100.000,00	26.000,00	57.600,00

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 (Α/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 κοινώνος (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.