



**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 9^ο**Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων εταιρείας περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)**

Η εμπορική εταιρεία «Δ ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ & ΣΙΑ Ε.Π.Ε» με διεύθυνση Διογένους 20-Καβάλα και ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ(Έναρξη εργασιών 2-1-2000) στη χρήση 2014 είχε τα παρακάτω δεδομένα:

Ακαθάριστα έσοδα	1.100.000,00
Καθαρά κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ.86.99)	370.000,00
Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	30.000,00
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (δήλωση προηγούμενου οικονομικού έτους)	45.000,00

Στην εταιρεία συμμετέχουν οι παρακάτω εταίροι:

ΕΤΑΙΡΟΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
Δημήτριος Βασιλείαδης	Διαχειριστής-εταίρος	35%	000000000	ΣΠΑΡΤΗΣ 15-ΚΑΒΑΛΑ
Βασίλειος Δήμου	Εταίρος	35%	000000000	ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ 45-ΚΑΒΑΛΑ
Νικόλαος Ιωαννίδης	Εταίρος	30%	000000000	ΠΛΑΣΤΗΡΑ 50-ΚΑΒΑΛΑ

Η πρόταση του διαχειριστή προς τη Γενική Συνέλευση των εταίρων σχετικά με τη διανομή των κερδών της χρήσης έχει ως ακολούθως :

α) Να κρατηθεί το προβλεπόμενο από το Ν. 3190/1955 και το καταστατικό της εταιρείας τακτικό αποθεματικό .

β) Να διανεμηθούν στους εταίρους κέρδη ύψους 240.000,00 ευρώ.

γ) Να μεταφερθεί το υπόλοιπο των κερδών εις νέον.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ

Να υπολογισθούν , για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 1.1/31.12.2014):

α) Τα φορολογητέα κέρδη

β) Ο φόρος εισοδήματος

γ) Η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος

δ) Το συνολικό ποσό για καταβολή

ε) Το τακτικό αποθεματικό ,

στ) Να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσης

ζ)) Να συνταχθεί ο πίνακας διανεμομένων κερδών

η) Να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές

θ) Να συνταχθεί το έντυπο φ01010. Με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται το 1/8.

ΛΥΣΗ

α) Προσδιορισμός συνόλου φορολογητέων κερδών

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		370.000,00
Πλέον	Μη εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος δαπάνες	30.000,00	
	Σύνολο φορολογητέων κερδών (μετά τη φορολογική αναμόρφωση)		400.000,00

β) Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος

	Σύνολο Φορολογητέων κέρδων		400.000,00
Επί	Συντελεστή	26%	
	Κύριος φόρος εισοδήματος		104.000,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	45.000,00	
	Χρεωστικό ποσό		59.000,00

γ) Προσδιορισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

	Κύριος φόρος εισοδήματος		104.000,00
Επί	Συντελεστή προκαταβολής	80%	
	Αρχικό ποσό		83.200,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	0,00	
	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		83.200,00

δ) Προσδιορισμός συνολικών ποσών για καταβολή

	Χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος		59.000,00
Πλέον	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	83.200,00	
Πλέον	Τέλος επιτηδεύματος	800,00	
	Σύνολο για καταβολή		143.000,00

ε) Προσδιορισμός τακτικού αποθεματικού και κερδών προς διάθεση

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		370.000,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	104.000,00	
	Υπόλοιπο για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού		266.000,00
Μείον	Τακτικό αποθεματικό (266.000,00X5%)	13.300,00	
	Υπόλοιπο κερδών προς διάθεση		252.700,00

στ) Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (κερδών) χρήσης

	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη χρήσης)	370.000,00	88.00 (86.99)
Μείον	Φόρος εισοδήματος	104.000,00	88.08
	Κέρδη προς διάθεση πριν από τον σχηματισμό τακτ αποθεματικού	266.000,00	88.99

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

1.	Τακτικό αποθεματικό	13.300,00	41.02
2.	Κέρδη σε εταίρους	240.000,00	53.14
3.	Υπόλοιπο κερδών εις νέον	12.700,00	42.00
		266.000,00	

ζ) Κατανομή και φορολογία διανεμόμενων κερδών

Δικαιούχοι - Ποσοστά συμμετοχής	Μικτό ποσό (α)	Παρακρατούμενος Φόρος (β)=(α)X10%	Καθαρό ποσό (γ)=(α) - (β)
Δημήτριος Βασιλειάδης (35%)	84.000,00	8.400,00	75.600,00
Βασίλειος Δήμου (35%)	84.000,00	8.400,00	75.600,00
Νικόλαος Ιωαννίδης (30%)	72.000,00	7.200,00	64.800,00
Σύνολα	240.000,00	24.000,00	216.000,00

η) Λογιστικές εγγραφές

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

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86.99.00.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	370.000,00	
88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσης		370.000,00

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

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσης	370.000,00	
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση		370.000,00

η.γ) Λογισμός φόρου εισοδήματος φορολογητέων κερδών

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος	104.000,00	
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		104.000,00

η.δ) Μεταφορά του φόρου εισοδήματος Λ.88.99

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	104.000,00	
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος		104.000,00

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

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	104.000,00	
54.08.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		104.000,00

η.στ) Τακτοποίηση προκαταβληθέντος φόρου εισοδήματος

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων -τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.	45.000,00	
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		45.000,00

η.ζ) Λογαριασμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	83.200,00	
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων- τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.		83.200,00

Ο λογαριασμός 88.99.00.00 παρουσιάζει την εξής εικόνα:

Χρέωση		Πίστωση	
Φόρος εισοδήματος	104.000,00	Καθαρά κέρδη χρήσης	370.000,00
Κέρδη προς διάθεση	266.000,00		
Σύνολο	370.000,00	Σύνολο	370.000,00

η.η) Διάθεση κερδών χρήσης

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	266.000,00	
41.02.00.00	Τακτικό αποθεματικό		13.300,00
53.14.00.01	Δ. Βασιλειάδης		84.000,00
53.14.00.02	Β. Δήμου		84.000,00
53.14.00.03	Ν. Ιωαννίδης		72.000,00
42.00.00.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέον		12.700,00

η.θ) Εγγραφή τέλους επιτηδεύματος

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

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

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

β) Παρακράτηση φόρου εισοδήματος - Λογιστική παρακολούθηση

Η παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% εφαρμόζεται για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις που πραγματοποιούνται από την 1^η Ιανουαρίου 2013 και μετά.

β1) Παρακράτηση φόρου κερδών εταιρού Δ. Βασιλειάδη (ποσοστό συμμετοχής 35%)

	Μικτό ποσό κερδών (240.000,00X35%)		84.000,00
Μείον	Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος (84.000,00X10%)	8.400,00	
	Καθαρό ποσό κερδών		75.600,00

β2) Παρακράτηση φόρου κερδών εταιρού Β. Δήμου (ποσοστό συμμετοχής 35%)

	Μικτό ποσό κερδών (240.000,00X35%)		84.000,00
Μείον	Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος (84.000,00X10%)	8.400,00	
	Καθαρό ποσό κερδών		75.600,00

β3) Παρακράτηση φόρου κερδών εταιρού Ν. Ιωαννίδης (ποσοστό συμμετοχής 30%)

	Μικτό ποσό κερδών (240.000,00X30%)		72.000,00
Μείον	Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος (72.000,00X10%)	7.200,00	
	Καθαρό ποσό κερδών		64.800,00

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ**54.09** Λοιποί φόροι - τέλη

54.09.20 Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων κερδών νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν.2238/1994 (εκτός μερισμάτων Α.Ε.)

54.09.20.00 Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων κερδών Ε.Π.Ε.

γ) Εγγραφές παρακράτησης και απόδοσης φόρου εισοδήματος διανεμομένων κερδών**γ1) Εγγραφή παρακράτησης φόρου εισοδήματος**

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53.14.00.01	Δ. Βασιλειάδης	8.400,00	
53.14.00.02	Β. Δήμου	8.400,00	
53.14.00.03	Ν. Ιωαννίδης	7.200,00	
54.09.20.00	Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων κερδών Ε.Π.Ε.		24.000,00

γ2) Εγγραφή απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος

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

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.09.20.00	Παρακρατούμενος φόρος διανεμόμενων κερδών Ε.Π.Ε.	24.000,00	
38.00.00.00	ταμείο		24.000,00

Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος - Απόδοση φόρου**α) Προσδιορισμός συνολικών ποσών για καταβολή**

	Χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος (Κωδικός 011 εντύπου Φ.01-010)		59.000,00
Πλέον	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (Κωδικός 014 εντύπου Φ.01-010)	83.200,00	
Πλέον	Τέλος επιτηδεύματος	800,00	
	Σύνολο για καταβολή (Κωδικός 704 εντύπου Φ.01-010 και λογαριασμός 54.08 Ε.Γ.Λ.Σ.)		143.000,00

β) Τμηματική καταβολή

Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου και λοιπά ποσά, που οφείλονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ. 3 του Ν 4172, καταβάλλονται σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες 7 μέχρι την τελευταία εργάσιμη για λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

Χρόνος Καταβολής		Χρεωστικό ποσό Φ.Ε	Προκαταβολή Φ.Ε	Τέλος Επιτηδ	Σύνολο
1η δόση	Κατά την υποβολή της δήλωσης (Μάιος)	7.375,00	10.400,00	100,00	17.875,00
2η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Ιουνίου	7.375,00	10.400,00	100,00	17.875,00
3η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Ιουλίου	7.375,00	10.400,00	100,00	17.875,00
4η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Αυγούστου	7.375,00	10.400,00	100,00	17.875,00
5η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Σεπτεμβρίου	7.375,00	10.400,00	100,00	17.875,00

Χρόνος Καταβολής		Χρεωστικό ποσό Φ.Ε	Προκαταβολή Φ.Ε	Τέλος Επιτηδ	Σύνολο
6η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Οκτωβρίου	7.375,00	10.400,00	100,00	17.875,00
7η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Νοεμβρίου	7.375,00	10.400,00	100,00	17.875,00
8η δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Δεκεμβρίου	7.375,00	10.400,00	100,00	17.875,00
Σύνολο		59.000,00	83.200,00	800,00	143.000,00

Χαρακτήρα.

Διαχείριση από

Αριθ.Φορ. Μητρώου 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Αριθ. Δήλωσης

Προς τον ΚΑΒΑΛΑΣ 5 3 2 1

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ 5 3 2 1

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

649 ΝΑΙ ΟΧΙ ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή..... Ε.Π.Ε.	Εθνικότητα.....
ΑΝΤΙΚΑΛΗ-ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο	Αριθ.Τηλεφ.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Επωνυμία ρ9-Δ ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ & ΣΙΑ Ε.Π.Ε.	Τίτλος
	Έδρα: Πόλη ΚΑΒΑΛΑ Οδός ΔΙΟΓΕΝΟΥΣ Αριθμός 20 ΤΑΧ.ΚΩΔ..... Αριθ.Τηλεφ.....	
	Επάγγελμα..... Διεύθυνση	Αριθ.Τηλεφ.....
	Φορολογητέα κέρδη 001 400.000,00	
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) 002	
	Ή ζημιά 003	
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 070	
Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94	ΝΑΙ <input type="checkbox"/> **	β) αρθ. 73 ν.3842/10
	ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ***	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ
Φόρος που αναλογεί [400.000,00 x 26,00]	004	104.000,00
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων)	579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575	
Άθροισμα (004+005) - (579+575)	(α) 700	104.000,00
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	45.000,00
>> >> παρακατήθηκε ή καταβλήθηκε	009	
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων κατ' εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012	751	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004	111	
Φόρος αλλοδαπής	600	
Άθροισμα (008+009+751+111+600)	(β) 701	45.000,00
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	59.000,00
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* <input checked="" type="checkbox"/>	014	83.200,00
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακ'των	006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ.13 ν.3877/2010)	910	
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011	911	800,00
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ	013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ % λόγω εκπροθ	113	
Διάφορα ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	997	
Άθροισμα (011+014+006+007+910+911+013+113+997)	(ε) 702	143.000,00
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 704	143.000,00
Ή Πιστωτικό ποσό.....	(δ-ε) 703	
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012	(στ) 749	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε-στ) 750	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος	7.375,00	
Τέλη χαρτοσήμου:		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προκαταβολή φόρου:	10.400,00	
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011:	100,00	
Πρόσθετος φόρος: (ολόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου: (ολόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. Εισφ.ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		
Σύνολο:	17.875,00	
Παραλήφθηκε:		
Εμπρόθεσμα: *	<input type="checkbox"/>	
Εκπρόθεσμα: *	<input type="checkbox"/>	
Μήνες		
Εκπρόθεσμοι: *	<input type="checkbox"/>	
..... 2014		
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και παραλαβών	ΚΩΔ.ΑΡΙΘΜΟΣ*	
	<input type="checkbox"/>	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*		
Έγινε έκπτωση για ποσό.....		
Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. 2014		
Ο Ενεργήσας την έκπτωση		
Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος		
Επώνυμο:		
Όνομα:		
Δ/νση:		
Α.Φ.Μ.:		
..... 2014		
Ο ΔΗΛΩΝ		
Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.		
Επώνυμο:		
Όνομα:		
Δ/νση:		
Α.Φ.Μ.:		
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:		
Αρ.Μητρ.αδ.ασκ.επαγγ/τος:		
Κατηγορία άδειας:		
..... 2014		
Ο ΔΗΛΩΝ		

*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

**Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

*** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ”

		ΠΟΣΑ
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 <input type="text" value="801"/> β) βιβλίων: <input type="text" value="015"/>	1.100.000,00
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99) Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαίωση <input type="text" value="016"/>	370.000,00
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαίωση <input type="text" value="017"/>	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν <input type="text" value="018"/>	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων <input type="text" value="019"/>	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ <input type="text" value="020"/>	30.000,00
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση <input type="text" value="021"/>	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση <input type="text" value="022"/>	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές <input type="text" value="023"/>	
	7. <input type="text" value="025"/>	30.000,00
	Σύνολο κερδών <input type="text" value="024"/>	400.000,00
	Υπόλοιπο ζημιών <input type="text" value="224"/>	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές <input type="text" value="026"/>	
	2. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια) <input type="text" value="028"/>	
	3. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια <input type="text" value="460"/>	
	4. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων <input type="text" value="462"/>	
	5. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) (άρθρο 3 ν.4046/2012) <input type="text" value="752"/>	
	6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="text" value="097"/> χρόνια) <input type="text" value="550"/>	
	7. <input type="text" value="461"/>	
	Κέρδη χρήσεως <input type="text" value="029"/>	400.000,00
	Ζημίες χρήσεως <input type="text" value="030"/>	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών <input type="text" value="100"/>	
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου) <input type="text" value="802"/>	
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση <input type="text" value="803"/>	
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση <input type="text" value="804"/>	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	
	Μερίσματα <input type="text" value="031"/>	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/τών <input type="text" value="032"/>	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού <input type="text" value="033"/>	
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ <input type="text" value="429"/>	
	ΣΥΝΟΛΟ <input type="text" value="430"/>	
Προστίθενται:	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα <input type="text" value="034"/>	
	Διαν. Κέρδη 0,00 x Αφορολ. Έσοδα 0,00	
	Κέρδη ισολογισμού <input type="text" value="000"/>	
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό <input type="text" value="035"/>	
	Κέρδη <input type="text" value="038"/>	400.000,00
	Ζημία <input type="text" value="338"/>	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων <input type="text" value="039"/>	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ <input type="text" value="040"/>	400.000,00
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ <input type="text" value="400"/>	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.	
	1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998 <input type="text" value="046"/>	
	2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 <input type="text" value="045"/>	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρο 71 ν. 3842/2010 <input type="text" value="041"/>	
	4. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ) <input type="text" value="077"/>	
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ. 11 ν.2578/1998) <input type="text" value="098"/>	
	6. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ. 62 παρ.3 ν.3982/2011) <input type="text" value="099"/>	
	7. Αφορολόγ. Αποθεματ. Από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (αρθρ. 36 ν.3775/2009) <input type="text" value="096"/>	
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν.4110/2013, άρθρ. 3 παρ. 29 (Εξωλογιστικά) <input type="text" value="060"/>	
	9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ.10 (Εξωλογιστικά) <input type="text" value="071"/>	
	10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) <input type="text" value="076"/>	
	11. <input type="text" value="059"/>	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ <input type="text" value="048"/>	400.000,00
	ΖΗΜΙΑ <input type="text" value="448"/>	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071 και ΚΑ:076) <input type="text" value="449"/>	

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ.13 Ν.3877/2010

*Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών
 ** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

*** Βλέπε παρατήρηση 4 των οδηγιών.

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ*

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος 104.000,00 x 80% ή 100% (τράπεζες)	049	83.200,00
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτιών κλπ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	83.200,00

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση)**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών	199	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (άρθρο 4 Ν.2234/94)		

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.

A/A	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Περίοδος ισολογισμού Από Έως	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1					
2					

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

A/A	Προέλευση εισοδήματος (ΑΕ, χρεώσης, κλπ)	Τόκοι απαλλασσόμενοι	Τόκοι υποκειμ. σε παρακρ. άρθρου 21 ν. 1921/1991			Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι			Λοιπά εισοδήματα		
			Ακαθαρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Ακαθαρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Φορολογητέα	Φόρος παρακρ.	Ποσό εισπραχθέν
1											
2											

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

A/A	Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

A/A	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Διαχ/κή περίοδος Από Έως	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου*)**

A/A	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διάρκεια Από Έως	Παρατηρήσεις
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

A/A	A.Φ.Μ.	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ
1	000000000	ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΕΤΑΙΡΟΣ
2	000000000	ΔΗΜΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΕΤΑΙΡΟΣ
3	000000000	ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΕΤΑΙΡΟΣ
4			

* Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά 50% για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη.

Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων * Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης