



**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 10<sup>ο</sup>**

**Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων εταιρείας περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) με ζημιά στα αποτελέσματα χρήσης . Σύνταξη δήλωσης εισοδήματος (έντυπο Φ-01010)**

Η εμπορική εταιρεία «Δ ΠΑΣΧΑΛΙΔΗΣ & ΣΙΑ ΕΠΕ» με διεύθυνση Μεραρχίας 30-Σέρρες και ΔΟΥ Α ΣΕΡΡΩΝ (Έναρξη εργασιών 2-1-2000) στη χρήση 2014 είχε τα παρακάτω δεδομένα:

Ακαθάριστα έσοδα	1.200.000,00
Καθαρή ζημιά ισολογισμού χρήσης (Λ.86.99)	-5.000,00
Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	20.000,00
Πρόσθετοι φόροι-προσαυξήσεις -πρόστιμα Κ.Β.Σ	15.000,00
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (δήλωση προηγούμενου οικονομικού έτους)	3.000,00
Φόρος που παρακρατήθηκε από πωλήσεις στο Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ.	2.000,00

ΕΤΑΙΡΟΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
Δ ΠΑΣΧΑΛΙΔΗΣ	Διαχειριστής-εταίρος	50%	000000000	ΚΥΠΡΟΥ 15-ΣΕΡΡΕΣ
Κ ΠΑΣΧΟΣ	Εταίρος	40%	000000000	ΚΑΒΑΛΑΣ 45-ΣΕΡΡΕΣ
Ι ΠΟΠΗΣ	Εταίρος	10%	000000000	ΈΔΕΣΣΑΣ 50-ΣΕΡΡΕΣ

**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) Να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσης
- ε) Να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές
- στ) Να γίνουν οι σχετικοί υπολογισμοί για το συνολικό ποσό και τμηματικής καταβολής του φόρου εισοδήματος
- ζ) Να συνταχθεί το έντυπο φ01010 (Καταβάλλεται το 1/8)

**ΛΥΣΗ****α) Προσδιορισμός συνόλου φορολογητέων κερδών**

	Καθαρή ζημιά ισολογισμού		-5.000,00
Πλέον	Μη εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος δαπάνες	35.000,00	
	<b>Σύνολο φορολογητέων κερδών (μετά τη φορολογική αναμόρφωση )</b>		<b>30.000,00</b>

**β) Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος**

	Σύνολο Φορολογητέων κερδών		30.000,00
<b>Επί</b>	Συντελεστή	26%	
	<b>Κύριος φόρος εισοδήματος</b>		<b>7.800,00</b>
<b>Μείον</b>	Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	3.000,00	
	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	2.000,00	
	<b>Χρεωστικό ποσό</b>		<b>2.800,00</b>

**γ) Προσδιορισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος**

	Κύριος φόρος εισοδήματος		7.800,00
<b>Επί</b>	Συντελεστή προκαταβολής	<b>80%</b>	
	<b>Αρχικό ποσό</b>		<b>6.240,00</b>
<b>Μείον</b>	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	2.000,00	
	<b>Προκαταβολή φόρου εισοδήματος</b>		<b>4.240,00</b>

**δ) Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (κερδών) χρήσης**

	Καθαρά αποτελέσματα(ζημιές χρήσης)		-5.000,00	88.01 (86.99)
<b>Μείον</b>	Φόρος εισοδήματος	7.800,00		88.08
	Ζημιές εις νέον		-12.800,00	88.98

**ε) Λογιστικές εγγραφές**

**ε.α) Μεταφορά καθαρών αποτελεσμάτων (ζημίας ) χρήσης στα αποτελέσματα προς διάθεση**

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.01.00.00	Ζημιές χρήσης	5.000,00	
86.99.00.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		5.000,00

**ε.β) Μεταφορά των καθαρών ζημιών χρήσης στο Λ.88.99**

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.98.00.00	Ζημιές εις νέον	5.000,00	
88.01.00.00	Ζημιές χρήσης		5.000,00

**ε.γ) Λογισμός φόρου εισοδήματος φορολογητέων κερδών**

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος	7.800,00	
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		7.800,00

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

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	7.800,00	
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.		7.800,00

**ε.ε) Τακτοποίηση προκαταβληθέντος φόρου εισοδήματος**

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.	3.000,00	
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		3.000,00

**ε.στ) Τακτοποίηση παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος**

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.	2.000,00	
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		2.000,00

**ε.ζ) Λογαριασμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος**

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	4.240,00	
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.		4.240,00

**ε.η) Εγγραφή τέλους επιτηδεύματος**

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

**ε.θ) Μεταφορά του φόρου εισοδήματος Λ.88.99**

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.98.00.00	Ζημιές εις νέον	7.800,00	
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος		7.800,00

Ο λογαριασμός 88.99.00.00 παρουσιάζει την εξής εικόνα:

Χρέωση			Πίστωση
Καθαρές ζημιές χρήσης	5.000,00		
Φόρος εισοδήματος	7.800,00		
		Ζημιές εις νέον	12.800,00
<b>Σύνολο</b>	<b>12.800,00</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>12.800,00</b>

**ε.ι) Διάθεση αποτελεσμάτων (ζημιών)χρήσης**

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
42.01.00.00	Ζημιές χρήσης εις νέον	12.800,00	
88.98.00.00	Ζημιές χρήσης		12.800,00

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

	Χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος		2.800,00
πλέον	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	4.240,00	
πλέον	Τέλος επιτηδεύματος	800,00	
	Σύνολο για καταβολή (Κωδικός 704 εντύπου Φ.01-010)		7.840,00

**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 καταβάλλονται, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ. 3 του Ν 4172, σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες 7 μέχρι την τελευταία εργάσιμη του κάθε μήνα, από τους 7, που ακολουθεί.

Χρόνος Καταβολής		Χρεωστικό ποσό Φ.Ε	Προκαταβολή Φ.Ε	Τέλος Επιτηδ	Σύνολο
1 <sup>η</sup> δόση	Κατά την υποβολή της δήλωσης (Μάιος)	350,00	530,00	100,00	980,00
2 <sup>η</sup> δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Ιουνίου	350,00	530,00	100,00	980,00
3 <sup>η</sup> δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Ιουλίου	350,00	530,00	100,00	980,00
4 <sup>η</sup> δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Αυγούστου	350,00	530,00	100,00	980,00
5 <sup>η</sup> δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Σεπτεμβρίου	350,00	530,00	100,00	980,00
6 <sup>η</sup> δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Οκτωβρίου	350,00	530,00	100,00	980,00
7 <sup>η</sup> δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Νοεμβρίου	350,00	530,00	100,00	980,00
8 <sup>η</sup> δόση	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Δεκεμβρίου	350,00	530,00	100,00	980,00
Σύνολο		2.800,00	4.240,00	800,00	7.840,00

## Χαρακτήρα.

Διαχείριση από .....

Αριθ.Φορ. Μητρώου 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Αριθ. Δήλωσης .....

Προς τον ΣΕΡΡΟΝ Α (Α - Β ΣΕΡΡΟΝ, ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ, ΝΕΑΣ 5 6 2 1  
ΣΙΧΝΗΣ,ΝΙΓΡΙΤΑΣ,ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΟΥ)

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε

στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΟΝ Α (Α - Β ΣΕΡΡΟΝ, ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ, ΝΕΑΣ 5 6 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.....
	Επωνυμία..... ρ10-Δ ΠΑΣΧΑΛΙΔΗΣ & ΣΙΑ Ε.Π.Ε	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΑΛΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο .....	Αριθ.Τηλεφ.....
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη .....	001 30.000,00
	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 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ***		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ. ΕΥΡΩ		
Φόρος που αναλογεί [ 30.000,00 x .....26,00 ]	004	7.800,00
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγμ. επενδύσεων)	579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575	
Άθροισμα (004+005) - (579+575)	(α) 700	7.800,00
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	3.000,00
>> >> παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	009	2.000,00
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	5.000,00
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	2.800,00
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* <input checked="" type="checkbox"/>	014	4.240,00
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 .....	013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ .....	113	
Διάφορα ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου .....	997	
Άθροισμα (011+014+006+007+910+911+013+113+997)	(ε) 702	7.840,00
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση .....	(ε-δ) 704	7.840,00
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	350,00	
Τέλη χαρτοσήμου:		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προκαταβολή φόρου:	530,00	
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:.....	980,00	
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 ..... 801 β) βιβλίων: 015	1.200.000,00	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99) Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαίωση ..... 016		
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαίωση ..... 017	5.000,00	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν ..... 018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων ..... 019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ ..... 020	35.000,00	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση ..... 021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση ..... 022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές ..... 023		
	7. .... 025	35.000,00	
	Σύνολο κερδών ..... 024	30.000,00	
	Υπόλοιπο ζημιών ..... 224		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές ..... 026		
	2. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια) ..... 028		
	3. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια ..... 460		
	4. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων ..... 462		
	5. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) (άρθρο 3 ν.4046/2012) ..... 752		
	6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια 097 ) ..... 550		
	7. .... 461		
		Κέρδη χρήσεως ..... 029	30.000,00
		Ζημίες χρήσεως ..... 030	
		* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών ..... 100	
		Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου) ..... 802	
		Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση ..... 803	
		Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση ..... 804	
<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
	Μερίσματα ..... 031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/τών ..... 032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού ..... 033		
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ ..... 429		
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> ..... 430		
Προστίθενται: 1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα ..... 034			
	Διαν. Κέρδη ..... 0,00 x Αφορολ. Έσοδα ..... 0,00		
	Κέρδη ισολογισμού ..... 0,00		
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό ..... 035		
	Κέρδη ..... 038	30.000,00	
	Ζημία ..... 338		
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων ..... 039		
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΖΗΜΙΑΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ..... 040	30.000,00	
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.</b>			
	1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998 ..... 046		
	2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 ..... 045		
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρο 71 ν. 3842/2010 ..... 041		
	4. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ) ..... 077		
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ. 11 ν.2578/1998) ..... 098		
	6. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ. 62 παρ.3 ν.3982/2011) ..... 099		
	7. Αφορολόγ. Αποθεματ. Από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (αρθρ. 36 ν.3775/2009) ..... 096		
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν.4110/2013, άρθρ. 3 παρ. 29 (Εξωλογιστικά) ..... 060		
	9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ.10 (Εξωλογιστικά) ..... 071		
	10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) ..... 076		
	11. .... 059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ..... 048	30.000,00	
	ΖΗΜΙΑ ..... 448		
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071 και ΚΑ:076) ..... 449		

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

\*\*\* 951  
 \*\*\*\* 909

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

\*\*\* Βλέπε παρατήρηση 4 των οδηγιών.

**II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ\***

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος ..... 7.800,00 x 80% ή 100% (τράπεζες) .....	049	6.240,00
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτιών κλπ. ....	050	2.000,00
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης .....	051	4.240,00

**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) Μερισμάτα 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	Δ ΠΑΣΧΑΛΙΔΗΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ-ΕΤΑΙΡΟΣ
2	000000000	Κ ΠΑΣΧΟΣ	ΕΤΑΙΡΟΣ
3	000000000	Ι ΠΟΠΗΣ	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