



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

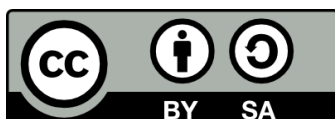
**ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΔΑΠΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

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 11^ο**Διανομή κερδών Ε.Π.Ε. - Συμπλήρωση δήλωσης (Φ₀₁₀₁₀)- Λογιστικές εγγραφές διανομής κερδών .**

Η εμπορική εταιρεία Κ. ΙΩΑΝΝΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε. με διεύθυνση Πλαστήρα 15 και Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης (Έναρξη εργασιών 2-1-2000) στη χρήση 2014 είχε τα παρακάτω δεδομένα:

Ακαθάριστα έσοδα	2.000.000,00
Καθαρή κέρδη ισολογισμού χρήσης	240.000,00
Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	11.730,77
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (δήλωση προηγούμενου οικονομικού έτους)	8.000,00
Στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και ενοίκια από εκμίσθωση καταστήματος	10.000,00
Στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιόχρηση γραφείου	5.000,00

Οι εταίροι της Ε.Π.Ε είναι οι παρακάτω:

ΕΤΑΙΡΟΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
Κ ΙΩΑΝΝΟΥ	Διαχειριστής-εταίρος	70%	000000000	ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ 15-ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
Γ ΜΗΚΑΣ	Διαχειριστής-εταίρος	30%	000000000	ΠΛΑΣΤΗΡΑ 20-ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

Η πρόταση του διοικητικού συμβουλίου προς τη Γενική συνέλευση των εταίρων σχετικά με τη διανομή των κερδών της χρήσης έχει ως ακολούθως :

- Να σχηματισθεί το τακτικό αποθεματικό.
- Να διανεμηθεί στους εταίρους συνολικά το ποσό των 40.000 ευρώ από τα κέρδη της χρήσης 2014.
- Από το υπόλοιπο των κερδών , ότι ποσό είναι σε χιλιάδες ευρώ ευρώ να γίνει έκτακτο αποθεματικό και ότι ποσό είναι κάτω από 1.000 ευρώ να παραμείνει στο λογαριασμό «υπόλοιπο κερδών εις νέο».
- 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 τακτικό αποθεματικό
- ε) Τα διανεμόμενα κέρδη και ο φόρος των διανεμομένων κερδών
- στ) Να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσης

ζ) Να γίνουν οι σχετικοί υπολογισμοί για το συνολικό ποσό ,της τμηματικής καταβολής του φόρου εισοδήματος και του παρακρατούμενου φόρου των διανεμομένων κερδών.

η) Να συνταχθεί βεβαίωση σε ένα από τους εταίρους της Ε.Π.Ε. για τα κέρδη που του αναλογούν

θ) Να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές

ι) Να συνταχθεί το έντυπο Φ01010 (Καταβάλλεται το 1/8)

ΛΥΣΗ

α) Προσδιορισμός συνόλου φορολογητέων κερδών

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		240.000,00
Πλέον	Μη εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος δαπάνες	11.730,77	
	Σύνολο φορολογητέων κερδών (μετά τη φορολογική αναμόρφωση)		251.730,77

β) Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος

	Σύνολο Φορολογητέων κερδών		251.730,77
Επί	Συντελεστή	26%	
	Κύριος φόρος εισοδήματος		65.450,00
	Σύνολο κύριου φόρου		65.450,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	8.000,00	
	Χρεωστικό ποσό		57.450,00

γ) Προσδιορισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

	Κύριος φόρος εισοδήματος		65.450,00
Επί	Συντελεστή προκαταβολής	80%	
	Αρχικό ποσό		52.360,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	0,00	
	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		52.360,00

δ) Προσδιορισμός τακτικού αποθεματικού

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		240.000,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος	65.450,00	
	Υπόλοιπο για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού		174.550,00
Επί	Συντελεστή	5%	
	Τακτικό αποθεματικό		8.727,50

ε) Πίνακας με τα διανεμόμενα κέρδη -φόρος διανεμομένων κερδών

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ

ΕΤΑΙΡΟΙ	ΠΟΣΟΣΤΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΔΙΑΝΕΜΟΝΤΑΙ	ΦΟΡΟΣ 10%	ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ
Κ.ΙΩΑΝΝΟΥ	70%	28.000,00	2.800,00	25.200,00
Γ.ΜΗΚΑΣ	30%	12.000,00	1.200,00	10.800,00
ΣΥΝΟΛΑ	100%	40.000,00	4.000,00	36.000,00

στ) Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (κερδών) χρήσης

Πραγματικά κέρδη 240.000 ευρώ , φορολογητέα κέρδη 251.730,77 ευρώ)

Λογαριασμοί	Φόρος κερδών	Κέρδη προς διάθεση
Κύριος φόρος (251.730,77X26% = 65.450 ευρώ)	65.450,00	
Σύνολο κύριου φόρου	65.450,00	
Τακτικό αποθεματικό (κέρδη 240.000 -φόρος 65.450)X5%= 8.727,50		8.727,50
Διανεμόμενα κέρδη		40.000,00
Έκτακτο αποθεματικό Κέρδη 240.000-65.450-8.727,50-40.000= 125.822,50 . Το ποσό που είναι σε χιλιάδες ευρώ θεωρείται έκτακτο αποθεματικό και το υπόλοιπο ποσό 822,50 ως υπόλοιπο κερδών εις νέο		125.000,00
Υπόλοιπα κερδών εις νέο		822,50
ΣΥΝΟΛΑ	65.450,00	174.550,00

ζ)Υπολογισμός συνολικού ποσού για καταβολή

Κύριος φόρος	65.450,00	
Σύνολο κύριου φόρου		65.450,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε		-8.000,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		57.450,00
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης (65.450,00X80%=52.360,00)		52.360,00
Τέλη χαρτοσήμου ακινήτων (10.000,00X3%=300,00)		300,00
ΟΓΑ χαρτοσήμου ακινήτων (10.000X0,60% = 60,00)		60,00
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00
Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή		111.170,00

Τμηματική καταβολή

Μαζί με την δήλωση μπορεί να καταβληθεί μόνο το 1/8 του φόρου και των τελών και το 1/8 της προκαταβολής φόρου τρέχουσας χρήσης , που είναι συνολικά 13.896,25 .

Απόδοση παρακρατούμενου φόρου των διανεμομένων κερδών.

Ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε. εγκρίθηκε από την Γενική Συνέλευση των εταίρων στις 31.3.15. Μέσα σ'ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού της Ε.Π.Ε. δηλαδή μέχρι 30.4.15, συντάσσεται ο πίνακας με τα διανεμόμενα κέρδη . Ο παρακρατούμενος φόρος 4.000,00 ευρώ που προκύπτει από τον πίνακα αυτό, αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. εφάπαξ με την υποβολή σχετικής δήλωσης μέχρι 31.5.15

η)Χορήγηση βεβαίωσης στους εταίρους της Ε.Π.Ε. για τα κέρδη που τους αναλογούν

Ο λογιστής της Ε.Π.Ε. , θα πρέπει να χορηγήσει στο κάθε εταίρο μέχρι τις 12.2.2016 και από μία βεβαίωση για τα κέρδη της χρήσης 2014 που εγκρίθηκαν ως «διανεμόμενα» μέσα στη χρήση 2015.

Αναλυτικότερα:

Στον διαχειριστή - εταίρο της Ε.Π.Ε. Κ. Ιωάννου αναλογεί το εξής ποσό από τα διανεμόμενα κέρδη:

Φορολογηθέντα διανεμόμενα κέρδη	28.000,00
- Παρακρατούμενος φόρος	-2.800,00
Υπόλοιπο διανεμόμενων κερδών που το αναλογούν	25,200,00

Κατά τον ίδιο τρόπο υπολογίζεται ότι αναλογούν στον Γ. Μήκα 10.800,00 ευρώ (12.000,00- 1.200,00 ευρώ= καθαρό ποσό 10.800,00)(το ποσοστό του είναι 30%).

Για τα ποσά λοιπόν αυτά που του αναλογούν , τους χορηγείται και από μία βεβαίωση συμπληρωμένη ως εξής :

Κ.Ιωάννου& Σία Ε.Π.Ε.		Θεσσαλονίκη 15.2.2016
ΒΕΒΑΙΩΣΗ		
Βεβαιούται ότι τα συνολικά φορολογητέα διανεμόμενα κέρδη της εταιρείας μας Κ.Ιωάννου& Σία Ε.Π.Ε. ήταν κατά τη χρήση 2014, 40.000 ευρώ. Επίσης ο συνολικός παρακρατούμενος φόρος 10% των κερδών αυτών που καταβλήθηκε από την εταιρεία ανήλθε στο ποσό των 4.000,00 . Στον Κ.Ιωάννου που συμμετέχει στην εταιρεία με ποσοστό 70% , που είναι συγχρόνως και διαχειριστής τα διανεμόμενα κέρδη που του αναλογούν αναλυτικά έχουν ως εξής :		
Κέρδη διανεμόμενα που φορολογήθηκαν στο όνομα της Ε.Π.Ε. και του αναλογούν		
Ακαθάριστο ποσό	28.000,00	
-Φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε από τη Ε.Π.Ε	-2.800,00	
Υπόλοιπο καθαρών κερδών που αναλογούν και καταβλήθηκαν στον Κ.Ιωάννου	25.200,00	
Ο βεβαιών		

Η βεβαίωση αυτή χορηγείται στον εταίρο - διαχειριστή Κ. Ιωάννου το αργότερο μέχρι 15.2.2016

θ) Λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της Ε.Π.Ε.

θ.α) Τα καθαρά κέρδη ισολογισμού

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86.99.00.00		Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	240.000,00	
88.00.00.00		Καθαρό κέρδος χρήσης 2014		240.000,00

θ.β) Τα κέρδη προς διάθεση

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.00.00.00		Καθαρό κέρδος χρήσης 2014	240.000,00	
88.08.00.00		Φόρος εισοδήματος		65.450,00
88.99.00.00		Κέρδη προς διάθεση		174.550,00

θ.γ) Κύριος φόρος

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.08.00.00		Φόρος εισοδήματος	65.450,00	
54.07.00.00		Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		65.450,00

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.07.00.00		Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	65.450,00	
54.08.00.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.		65.450,00

θ.δ) Προκαταβολή φόρου της τρέχουσας χρήσης που είναι 52.360,00

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.13.00.00		Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	52.360,00	
54.08.00.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.		52.360,00

θ.ε) Προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης που είναι 8.000,00

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.08.00.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.	8.000,00	
33.13.00.00		Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		8.000,00

θ.στ) Η διάθεση των κερδών

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.00.000		Κέρδη προς διάθεση	174.550,00	
41.02.00.00		Τακτικό αποθεματικό		8.727,50
41.04.00.00		Ειδικό αποθεματικό		125.000,00
42.00.00.00		Υπόλοιπο κερδών χρήσης 2014		822,50
53.14.00.000		Κ.Ιωάννου (40.000X70%=28.000)		28.000,00
53.14.00.000		Γ.Μήκας(40.000X30%=12.000)		12.000,00

θ.ζ) Καταβολή διανεμομένων κερδών στους εταίρους

Την ημέρα που καταβάλλονται τα κέρδη στους εταίρους και τα οποία είναι συνολικά 40.000 ευρώ, γίνονται οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές (έστω π.χ με ημερομηνία 30.4.2015)

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.4.15 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53.14.00.000	Κ.Ιωάννου (40.000X70%=28.000)	28.000,00	
53.14.00.000	Γ.Μήκας(40.000X30%=12.000)	12.000,00	
53.14.00.000	Κ.Ιωάννου (36.000X70%=25.200)		25.200,00
53.14.00.000	Γ.Μήκας (36.000X30%=10.800)		10.800,00
54.09.00.002	Φόρος διανεμόμενων κερδών		4.000,00

	30.04.15		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53.14.00.000		Κ.Ιωάννου (36.000X70%=36.000)	25.200,00	
53.14.00.000		Γ.Μήκας (36.000X30%=24.000)	10.800,00	
38.00.00.000		ταμείο		36.000,00

θ.η) Χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου

Η Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ε.Π.Ε. έστω ότι υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. στις 10.5.15. Την ημέρα αυτή γίνονται οι εξής λογιστικές εγγραφές :

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10.5.15 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
63.98.00.000	Χαρτόσημο μισθωμάτων	360,00	
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων		360,00

θ.θ) Εγγραφή τέλους επιτηδεύματος

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
63.98	Διάφοροι φόροι-τέλη	1.000,00	
54.09	Λοιποί φόροι και τέλη		1.000,00

θ.ι) Καταβολή α δόσης

Την ημέρα που υποβάλλεται η δήλωση καταβάλλεται και το 1/8 του φόρου και τελών και το 1/8 της προκαταβολής του φόρου που είναι συνολικά 13.896,25 ευρώ. Με το ποσό 13.896,25 ευρώ γίνεται η εξής εγγραφή :

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10.5.15 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων	13.771,25
54.09	Λοιποί φόροι και τέλη	125,00
38.00.00.000	Ταμείο	13.896,25

Χαρακτήρα.

Διαχείριση από

Προς τον ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Ζ 4 2 1 7

Αριθ.Φορ. Μητρώου 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Ζ 4 2 1 7

Αριθ. Δήλωσης

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..... ρ11-Κ ΙΩΑΝΝΟΥ & ΣΙΑ Ε.Π.Ε	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΑΛΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο	Αριθ.Τηλεφ.....
	Επάγγελμα..... Διεύθυνση	Αριθ.Τηλεφ.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη	001 251.730,77
	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 [251.730,77 x 26,00]	004	65.450,00
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	65.450,00
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	8.000,00
>> >> 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	8.000,00
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	57.450,00
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* <input checked="" type="checkbox"/>	014	52.360,00
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακ'των	006	300,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	60,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ.13 ν.3877/2010)	910	
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011	911	1.000,00
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	111.170,00
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 704	111.170,00
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	7.181,25	
Τέλη χαρτοσήμου:	37,50	
ΟΓΑ χαρτοσήμου:	7,50	
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προκαταβολή φόρου:	6.545,00	
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011:	125,00	
Πρόσθετος φόρος: (ολόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου: (ολόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. Εισφ.ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		
Σύνολο:.....	13.896,25	
Παραλήφθηκε:		
Εμπρόθεσμα: *	<input type="checkbox"/>	
Εκπρόθεσμα: *	<input type="checkbox"/>	
Μήνες		
Εκπρόθεσμοι: *	<input type="checkbox"/>	
..... 2014		
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και παραλαβών	ΚΩΔ.ΑΡΙΘΜΟΣ*	
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"/>	2.000.000,00
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99) Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαίωση <input type="text" value="016"/>	240.000,00
	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"/>	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση <input type="text" value="021"/>	11.730,77
	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"/>	11.730,77
	Σύνολο κερδών <input type="text" value="024"/>	251.730,77
	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"/>	251.730,77
	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/ντών <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 <input type="text" value="0,00"/> x Αφορολ. Έσοδα <input type="text" value="0,00"/>	
	Κέρδη ισολογισμού <input type="text" value="0,00"/>	
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό <input type="text" value="035"/>	
	Κέρδη <input type="text" value="038"/>	251.730,77
	Ζημία <input type="text" value="338"/>	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων <input type="text" value="039"/>	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ <input type="text" value="040"/>	251.730,77
	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"/>	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ <input type="text" value="048"/>	251.730,77
	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 65.450,00 x 80% ή 100% (τράπεζες)	049	52.360,00
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτιών κλπ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	52.360,00

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση)**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο
	10.000,00		5.000,00		15.000,00
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		Κ ΙΩΑΝΝΟΥ	Διαχειριστής-εταίρος
2		Γ ΜΗΚΑΣ	Διαχειριστής-εταίρος
3			
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