



**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 13ο

Η εμπορική εταιρεία Κ. ΜΗΚΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Π.Ε. με διεύθυνση Μοναστηρίου και Δ.Ο.Υ. Α Θεσσαλονίκης (Έναρξη εργασιών 2-1-2002) στη χρήση 2014 είχε τα παρακάτω δεδομένα:

<input type="checkbox"/> Ακαθάριστα έσοδα	2.100.000,00
<input type="checkbox"/> Καθαρή κέρδη ισολογισμού χρήσης	140.000,00
<input type="checkbox"/> Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	13.461,54
<input type="checkbox"/> Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (δήλωση προηγούμενου οικονομικού έτους)	18.000,00
<input type="checkbox"/> Στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και ενοίκια από εκμίσθωση καταστήματος	20.000,00
<input type="checkbox"/> Στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιόχρηση γραφείου	10.000,00

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

ΕΤΑΙΡΟΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
Κ ΙΩΑΝΝΟΥ	Διαχειριστής-εταίρος	70%	000000000	ΠΑΑΠΝΑΣΤΑΣΙΟΥ 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 30.000 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

η) Να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές

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

ΛΥΣΗ

α) Προσδιορισμός συνόλου φορολογητέων κερδών

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		140.000,00
Πλέον	Μη εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος δαπάνες	13.461,54	
	Σύνολο φορολογητέων κερδών (μετά τη φορολογική αναμόρφωση)		153.461,54

β) Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος

	Σύνολο Φορολογητέων κερδών		153.461,54
Επί	Συντελεστή	26%	
	Κύριος φόρος εισοδήματος		39.900,00
	Σύνολο κύριου και συμπληρωματ φόρου		39.900,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	18.000,00	
	Χρεωστικό ποσό		21.900,00

γ) Προσδιορισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

	Κύριος φόρος εισοδήματος		39.900,00
Επί	Συντελεστή προκαταβολής	80%	
	Αρχικό ποσό		31.920,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	0,00	
	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		31.920,00

δ) Προσδιορισμός τακτικού αποθεματικού

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		140.00,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος	39.900,00	
	Υπόλοιπο για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού		100.100,00
Επί	Συντελεστή	5%	
	Τακτικό αποθεματικό		5.005,00

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%	21.000,00	2.100,00	18.900,00
Γ.ΜΗΚΑΣ	30%	9.000,00	900,00	8.100,00
ΣΥΝΟΛΑ	100%	30.000,00	3.000,00	27.000,00

στ) Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (κερδών) χρήσης

Πραγματικά κέρδη 140.000 ευρώ , φορολογητέα κέρδη 153.461,54 ευρώ)

Λογαριασμοί	Φόρος κερδών	Κέρδη προς διάθεση
Κύριος φόρος (153.461,54X26% = 39.900,00 ευρώ)	39.900,00	
Σύνολο κύριου φόρου	39.900,00	
Τακτικό αποθεματικό (κέρδη 140.000 -φόρος 39.900)X5%= 5.005,00		5.005,00
Διανεμόμενα κέρδη		30.000,00
Έκτακτο αποθεματικό Κέρδη 140.000-39.900-5.005-30.000= 65.095,00 .Το ποσό που είναι σε χιλιάδες ευρώ θεωρείται έκτακτο αποθεματικό και το υπόλοιπο ποσό 95,00 ως υπόλοιπο κερδών εις νέο		65.000,00
Υπόλοιπα κερδών εις νέο		95,00
ΣΥΝΟΛΑ	39.900,00	100.100,00

ζ)Υπολογισμός συνολικού ποσού για καταβολή

Κύριος φόρος	39.900,00	
Σύνολο κύριου φόρου		39.900,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε		-18.000,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		21.900,00
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης (39.900,00X80%=31.920,00)		31.920,00
Τέλη χαρτοσήμου ακινήτων (20.000,00X3%=600,00)		600,00
ΟΓΑ χαρτοσήμου ακινήτων (20.000X0,60% = 120,00)		120,00
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00
Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή		55.540,00

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 6.942,50 .

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 3.000,00 ευρώ που προκύπτει από τον πίνακα αυτό, αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. εφάπαξ με την υποβολή σχετικής δήλωσης.

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	21.000,00
- Παρακρατούμενος φόρος	-2.100,00
Υπόλοιπο διανεμόμενων κερδών που το αναλογούν	18.900,00

Κατά τον ίδιο τρόπο υπολογίζεται ότι αναλογούν στον Γ. Μήκα 8.100,00 ευρώ (9.000,00-900,00 ευρώ= καθαρό ποσό 8.100,00)(το ποσοστό του είναι 30%).

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

Κ.ΜΗΚΑΣ & Σία Ε.Π.Ε.		Θεσσαλονίκη 15.2.2016	
<u>ΒΕΒΑΙΩΣΗ</u>			
Βεβαιούται ότι τα συνολικά φορολογητέα διανεμόμενα κέρδη της εταιρείας μας Κ.ΜΗΚΑΣ & Σία Ε.Π.Ε. ήταν κατά τη χρήση 2014, 30.000 ευρώ. Επίσης ο συνολικό παρακρατούμενος φόρος 10% των κερδών αυτών που καταβλήθηκε από την εταιρεία ανήλθε στο ποσό των 3.000,00 . Στον Κ.Ιωάννου που συμμετέχει στην εταιρεία με ποσοστό 70% , που είναι συγχρόνως και διαχειριστής και που έχει διεύθυνση			
.....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		21.000,00	
-Φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε από τη Ε.Π.Ε		-2.100,00	
Υπόλοιπο καθαρών κερδών που αναλογούν και καταβλήθηκαν στον Κ.Ιωάννου		18.900,00	
			Ο βεβαιών

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	140.000,0		
88.00.00.00		Καθαρό κέρδος χρήσης 2014			140.000,0

θ.β) Τα κέρδη προς διάθεση

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.00.00.00		Καθαρό κέρδος χρήσης 2014	140.000,0		
88.99.00.000		Κέρδη προς διάθεση			140.000,0

θ.γ) Κύριος και συμπληρωματικός φόρος

			ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.08.00.00		Φόρος εισοδήματος	39.900,00		
54.07.00.00		Φόρος εισοδήματος φορολογη- τέων κερδών			39.900,00

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.07.00.00		Φόρος εισοδήματος φορολογη- τέων κερδών	39.900,00		
54.08.00.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φό- ρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.			39.900,00
			ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.00.000		Κέρδη προς διάθεση	39.900,00		
88.08.00.00		Φόρος εισοδήματος			39.900,00

θ.δ) Προκαταβολή φόρου της τρέχουσας χρήσης που είναι 31.920,00

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.13.00.00		Προκαταβολή φόρου εισοδήμα- τος	31.920,00		
54.08.00.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φό- ρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.			31.920,00

θ.ε) Προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης που είναι 18.000,00

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.08.00.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φό- ρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.	18.000,00		
33.13.00.00		Προκαταβολή φόρου εισοδήμα- τος			18.000,00

θ.στ) Η διάθεση των κερδών

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.00.000		Κέρδη προς διάθεση	100.100,0		
41.02.00.00		Τακτικό αποθεματικό			5.005,00
41.04.00.00		Ειδικό αποθεματικό			65.000,00
42.00.00.00		Υπόλοιπο κερδών χρήσης 2013			95,00
53.14.00.000		Κ.Ιωάννου (30.000X70%=21.000)			21.000,00
53.14.00.000		Γ.Μήκας(30.000X30%=9.000)			9.000,00

θ.ζ) Καταβολή διανεμομένων κερδών στους εταίρους

Την ημέρα που καταβάλλονται τα κέρδη στους εταίρους και τα οποία είναι συνολικά 30.000 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 (30.000X70%=21.000)	21.000,00	
53.14.00.000	Γ.Μήκας(30.000X30%=9.000)	9.000,00	
53.14.00.000	Κ.Ιωάννου (27.000X70%)		18.900,00
53.14.00.000	Γ.Μήκας(27.000X30%)		8.100,00
54.09.00.002	Φόρος διανεμόμενων κερδών		3.000,00

30.04.15		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53.14.00.000	Κ.Ιωάννου	18.900,00	
53.14.00.000	Γ.Μήκας	8.100,00	
38.00.00.000	ταμείο		27.000,00

θ.η) Χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου

Η Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ε.Π.Ε. έστω ότι υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. στις 30.5.15. Την ημέρα αυτή γίνονται οι εξής λογιστικές εγγραφές :

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.5.15 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
63.98.00.000	Χαρτόσημο μισθωμάτων	720,00	
54.08.00.00	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων		720,00

θ.ι) Εγγραφή τέλους επιτηδεύματος

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

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ”

		ΠΟΣΑ
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 801 β) βιβλίων: 015	2.100.000,00
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99) Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαιώση 016	140.000,00
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαιώση 017	
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	13.461,54
	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	13.461,54
	Σύνολο κερδών 024	153.461,54
	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	153.461,54
	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	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	
	Μερίσματα 031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών 032	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού 033	
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ 429	
	ΣΥΝΟΛΟ 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	153.461,54
	Ζημίες 338	
	Ζημίες παρελθουσών χρήσεων 039	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 040	153.461,54
	ΖΗΜΙΕΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 400	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.	
	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	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ 048	153.461,54
	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 39.900,00 x 80% ή 100% (τράπεζες)	049	31.920,00
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτιών κλπ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	31.920,00

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση)**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο
	20.000,00		10.000,00		30.000,00
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			
2			
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