



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

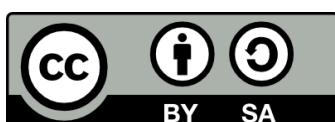
**ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΔΑΠΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

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 18^ο

Φορολογία συνεταιρισμού με έσοδα από εμπορική δραστηριότητα, απαλλασσόμενα καθώς και έσοδα φορολογούμενα με ειδικό τρόπο.

Τα αποτελέσματα χρήσης του συνεταιρισμού «ΠΡΟ.ΣΥ.ΦΑ. ΣΕΡΡΩΝ» με διπλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Σ.Α.Σ(Έναρξη εργασιών 2-1-2000) με ημερομηνία 31.12.14, είναι :

Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις	900.000,00
Έσοδα από τόκους καταθέσεων σε τράπεζες (λογ 76.03) (Για το ποσό αυτό παρακρατήθηκε από τις τράπεζες φόρος $10.000 \times 15\% = 1.500$ ευρώ). Το καθαρό ποσό που εισπράχθηκε είναι 8.500 ευρώ (10.000-1.500=8.500 ευρώ). Το ποσό 1.500 ευρώ παρακολουθείται στην χρέωση του λογ/σμοῦ 33.13.06.000	10.000,00
Ακαθάριστα έσοδα από ενοίκια καταστήματος (λογ. 75.05)	5.000,00
Έσοδα από μερίσματα Α.Ε. «Ω» με μετοχές ανώνυμες (λογ 76.04) 54.054,05-φόρος $54.054,05 \times 26\% = 40.000$ ευρώ	40.000,00
Σύνολο εσόδων	955.000,00

Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις	900.000,00
- Κόστος πωληθέντων	-580.000,00
Μικτά κέρδη	320.000,00
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	55.000,00
Μείον : Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	-100.000,00
-Τόκοι Χρεωστικοί	-30.000,00
Κέρδη εκμετάλλευσης	245.000,00
-Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-45.000,00
Καθαρά κέρδη ισολογισμού χρήσης 2014	200.000,00

Ο λογιστής της επιχείρησης προσδιόρισε τις παρακάτω λογιστικές διαφορές που συμπεριλαμβάνονται στα έξοδα που αναφέρονται παραπάνω:

Πρόστιμα ΚΦΑΣ	15.000,00
Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	1.833,46
Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές	2.000,00
Σύνολο	18.833,46

Το Δ.Σ. του συνεταιρισμού αποφάσισε να διανείμει τα εξής κέρδη :

Για μέρισμα (καθαρό ποσό μετά το φόρο 26%)	30.000,00
Σύνολο διανεμόμενων κερδών	30.000,00

Τα υπόλοιπα κέρδη είναι υπόλοιπο κερδών εις νέον.

Η προκαταβολή φόρου από την προηγούμενη χρήση 2014 είναι 30.000,00 ευρώ.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ:

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

α) Τα φορολογητέα κέρδη

β) Η παρακράτηση φόρου των μερισμάτων. Να σχηματισθεί ειδικό αποθεματικό από τα μερίσματα της Α.Ε «Ω»

γ) Να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσης

δ) Να γίνουν οι σχετικοί υπολογισμοί για το συνολικό ποσό και τμηματικής καταβολής του φόρου εισοδήματος

ε) Να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές

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

ΛΥΣΗ

α) Προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών του συνεταιρισμού

Καθαρά κέρδη χρήσης 2014 (βάσει ισολογισμού)		200.000,00
Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	1.833,46	
Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές	2.000,00	
Πρόστιμα ΚΦΑΣ	15.000,00	
Σύνολο εξόδων που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά	18.833,46	+ 18.833,46
Σύνολο		218.833,46
Μειών: - Κέρδη από συμμετοχή σε Α.Ε. (κέρδη από μερίσματα της Α.Ε.)	40.000,00	
Σύνολο αφορολόγητων εσόδων και κερδών	40.000,00	40.000,00
Κέρδη χρήσης που φορολογούνται		178.833,46

β) Παρακράτηση φόρου των μερισμάτων

Κέρδη ισολογισμού του συνεταιρισμού με 31.12.14	200.000,00
Διανεμόμενα μερίσματα του συνεταιρισμού	30.000,00
Παρακρατούμενος φόρος μερισμάτων συνεταιρισμού $30.000 \times 10\% =$	3.000,00
Μερίσματα από Α.Ε. «Ω»	40.000,00
Παρακρατούμενος φόρος μερισμάτων Α.Ε. $40.000 \times 10\% =$	4.000,00

$$\frac{\text{Μερίσματα Α.Ε. «Ω» } 40.000 \times \text{διανεμόμενα κέρδη συνεταιρισμού } 30.000}{200.000 \text{ κέρδη ισολογισμού}} = 6.000,00 \text{ €}$$

Το διανεμόμενο μέρισμα του συνεταιρισμού από μερίσματα Α.Ε. «Ω» είναι λοιπόν 6.000,00€.

Ο παρακρατούμενος φόρος που αντιστοιχεί στα μερίσματα που θα καταβληθούν από τον συνεταιρισμό και προέρχονται από την εμπορική δραστηριότητα είναι: 3.000,00 (φόρος που αντιστοιχεί στις 30.000,00) - (6.000,00 \times 10%) = **2.400,00 ευρώ**. (από τον φόρο που αντιστοιχεί στα μερίσματα αφαιρείται ο φόρος των απαλλασσόμενων).

Δηλαδή από τα μερίσματα που καταβάλλονται ενεργείται παρακράτηση 2.400,00€. Μέσα σ' ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από την γενική συνέλευση καταβάλλεται ο φόρος **2.400,00 ευρώ εφάπαξ** μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν στον οποίο έγινε η παρακράτηση. Μετά την παρακράτηση αυτή του φόρου **εξαντλείται** η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

Ειδικό αποθεματικό του συνεταιρισμού από μερίσματα της Α.Ε. «Ω».

40.000,00 - 6.000,00 = **34.000,00 ευρώ** είναι το ειδικό αποθεματικό του συνεταιρισμού από μερίσματα της Α.Ε. «Ω».

γ) Πίνακας διάθεσης κερδών στο συνεταιρισμό

Από τους μέχρι τώρα υπολογισμούς και από τα δεδομένα της άσκησης προκύπτουν: Κέρδη ισολογισμού **200.000,00 ευρώ** φορολογητέα κέρδη 178.833,46 **ευρώ**, διανεμόμενα μερίσματα **30.000,00 ευρώ**, συντελεστής φόρου (για τα κέρδη της χρήσης 2014) **26%**, και τα υπόλοιπα κέρδη που απομένουν χαρακτηρίζονται από το Δ.Σ. του συνεταιρισμού ως «υπόλοιπο κερδών εις νέον».

Με βάση τα δεδομένα αυτά , ο πίνακας διανομής κερδών διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟ ΜΕ 31.12.14

Λογαριασμοί	Φόρος κερδών	Κέρδη προς διάθεση
Κύριος φόρος εισοδήματος 178.833,46X26%=46.496,70	46.496,70	
Συνολικός κύριος φόρος	46.496,70	
Μερίσματα συνεταιρισμού		30.000,00
Ειδικό αποθεματικό από μερίσματα της Α.Ε. «Ω»		34.000,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο 200.000,00 -46.496,70-30.000-34.000,00=89.503,30		89.503,30
ΣΥΝΟΛΑ	46.496,70	153.503,30
ΣΥΝΟΛΑ ΤΩΝ ΔΥΟ ΣΤΗΛΩΝ		200.000,00

δ) Υπολογισμοί για το συνολικό ποσό και τμηματικής καταβολής του φόρου εισοδήματος

Συνολικός κύριος φόρος κερδών χρήσης 2014	46.496,70
Συνολικός κύριος φόρος	46.496,70
Μείον : - Προκαταβλητέος φόρος προηγούμενης χρήσης	-30.000,00
Μείον : - Παρακρατημένος φόρος που αναλογεί στους τόκους καταθέσεων που διανέμονται	-1.500,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	14.996,70
Πλέον : Προκαταβολή φόρου για την επόμενη χρήση (46.496,70X80%=37.197,36-1.500=35.697,36)	35.697,36
Σύνολο	50.694,06
Πλέον : Χαρτόσημο & ΟΓΑ ενοικίου από ακίνητα 5.000X3,6%	180,00
πλέον :Τέλος επιτηδεύματος	800,00
Σύνολο	51.674,06

Το ποσό του οφειλόμενου φόρου που είναι **14.996,70 ευρώ**, η προκαταβολή φόρου που είναι **35.697,36 ευρώ**, το χαρτόσημο & ΟΓΑ ενοικίων που είναι **180,00 ευρώ** καθώς και το τέλος επιτηδεύματος που είναι **800 ευρώ** καταβάλλονται **σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις**. Από τις δόσεις αυτές, η πρώτη καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ μέχρι 30.6.2015 και αν αυτή είναι αργία, μέχρι την **επόμενη εργάσιμη** για το Δημόσιο **ημέρα**. Δηλαδή το ποσό αυτό θα καταβληθεί ως εξής :

Πίνακας με τους φόρους και τις προκαταβολές φόρων του Συνεταιρισμού

Ημερομηνίες	Φόρος	Προκαταβολή	Τέλος Επιτηδ	Χαρτόσημο & ΟΓΑ	Συνολικά ποσά φόρων
Μέχρι 30.6.15	1.874,59	4.462,17	100,00	22,50	6.459,26
Μέχρι 30.6.15	1.874,59	4.462,17	100,00	22,50	6.459,26
Μέχρι 31.7.15	1.874,59	4.462,17	100,00	22,50	6.459,26
Μέχρι 31.8.15	1.874,59	4.462,17	100,00	22,50	6.459,26
Μέχρι 30.9.15	1.874,59	4.462,17	100,00	22,50	6.459,26
Μέχρι 31.10.15	1.874,59	4.462,17	100,00	22,50	6.459,26
Μέχρι 30.11.15	1.874,59	4.462,17	100,00	22,50	6.459,26
Μέχρι 31.12.15	1.874,59	4.462,17	100,00	22,50	6.459,26
Σύνολα	14.996,70	35.697,36	800,00	180	51.674,06

ε) Λογιστικές εγγραφές για την διάθεση αποτελεσμάτων χρήσης στο συνεταιρισμό ε.α

) Κέρδη χρήσης

Τα καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού είναι 200.000,00 ευρώ. Με το ποσό αυτό γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή :

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	-	ΠΙΣΤΩΣΗ
86		Αποτελέσματα χρήσης			
86.99.00.00		Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	200.000,00		
88		Αποτελέσματα προς διάθεση			
88.00.00.00		Καθαρό κέρδος χρήσης 2014			200.000,00

ε.β) Φόρος εισοδήματος

Ο κύριος και συμπληρωματικός φόρος είναι συνολικά **46.496,70 ευρώ**, γίνονται οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές :

			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88		Αποτελέσματα προς διάθεση		
88.08.00.00		Φόρος εισοδήματος	46.496,70	
54		Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		
54.07.00.00		Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		46.496,70
	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54		Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		
54.07.00.00		Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	46.496,70	
54		Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		
54.08.00.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.		46.496,70

ε.γ) Παρακρατηθείς φόρος στη χρήση 2014

Ο παρακρατημένος φόρος από τόκους καταθέσεων απεικονίζεται στη χρέωση του λογ. 33.13.06.000 με το ποσό **1.500 ευρώ** ($10.000 \times 15\% = 1.500$ ευρώ). Το ποσό **1.500 ευρώ** θα μεταφερθεί στο λογ. 54.08 για να συμψηφιστεί με το φόρο εισοδήματος ως εξής :

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54		Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		
54.08.00.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων 2014	1.500,00	
33		Χρεώστες Διάφοροι		
33.13.06.000		Παρακρατημ. Φόρος εισοδήματος από τόκους		1.500,00

ε.δ) Προκαταβολή φόρου 2014 και 2013

Για την προκαταβολή φόρου 2014 που είναι **35.697,36 ευρώ** καθώς και για την προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης που είναι **30.000,00ευρώ** γίνονται οι εξής λογιστικές εγγραφές :

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	-	ΠΙΣΤΩΣΗ
33		Χρεώστες Διάφοροι			
33.13.00.00		Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	35.697,36		
54		Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			
54.08.00.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.			35.697,36

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	-	ΠΙΣΤΩΣΗ
54		Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			
54.08.00.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων 2014	30.000,00		
33		Χρεώστες Διάφοροι			
33.13.00.00		Προκαταβολή φόρου εισοδήματος			30.000,00

ε.ε) Εγγραφή τέλους επιτηδεύματος

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

ε.στ)Καθαρά Κέρδη χρήσης

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	-	ΠΙΣΤΩΣΗ
88		Αποτελέσματα προς διάθεση			
88.00.00.00		Καθαρό κέρδος χρήσης 2014	200.000,00		
88		Αποτελέσματα προς διάθεση			
88.08.00.00		Φόρος εισοδήματος			46.496,70
88.99.00.000		Κέρδη προς διάθεση			153.503,30

ε.ζ) Διάθεση των κερδών

	31.12.14		ΧΡΕΩΣΗ	-	ΠΙΣΤΩΣΗ
88		Αποτελέσματα προς διάθεση			
88.99.00.000		Κέρδη προς διάθεση	153.503,30		
41		Αποθεματικά-Διαφορές αναπροσαρμογής			
41.04.00.00		Ειδικό αποθεματικό από μερίσμ. Της «Ω»			34.000,00
42		Αποτελέσματα εις νέο			
42.00.00.00		Υπόλοιπο κερδών εις νέο			89.503,30
53		Πιστωτές διάφοροι			
53.11.00.000		Μερίσματα συνεταιρισμού			30.000,00

Προς τον ΣΕΡΡΟΝ Α (Α - Β ΣΕΡΡΟΝ, ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ, ΝΕΑΣ
ΣΙΧΝΗΣ, ΝΙΓΡΙΤΑΣ, ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΟΥ) 5 6 2 1
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΟΝ Α (Α - Β ΣΕΡΡΟΝ,
ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ, ΝΕΑΣ) 5 6 2 1

Διαχείριση από
Αριθ.Φορ. Μητρώου 0 0 0 0 0 0 0 0 0
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..... N.Π. <input type="text"/>	Εθνικότητα..... <input type="text"/>
ΑΝΤΙΚΑΛΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο	Αριθ.Τηλεφ.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Επωνυμία..... ρ18-ΠΡΟ.ΣΥ.ΦΑ ΣΕΡΡΟΝ	Τίτλος.....
	Έδρα: Πόλη..... ΣΕΡΡΕΣ	Αριθ.Τηλεφ.....
	Οδός.....	Αριθμός..... ΤΑΧ.ΚΩΔ.....
		Αριθ.Τηλεφ.....
Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94	ΝΑΙ <input type="checkbox"/>	** <input type="checkbox"/>
	β) αρθ. 73 ν.3842/10	ΝΑΙ <input type="checkbox"/>
		*** <input type="checkbox"/>
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ
Φόρος που αναλογεί [178.833,46 x 26,00]	004	46.496,70
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	46.496,70
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	30.000,00
>> >> παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	009	1.500,00
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	31.500,00
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	14.996,70
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* <input checked="" type="checkbox"/>	014	35.697,36
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακ/των	006	150,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	30,00
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	51.674,06
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 704	51.674,06
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	1.874,59	
Τέλη χαρτοσήμου:	18,75	
ΟΓΑ χαρτοσήμου:	3,75	
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προκαταβολή φόρου:	4.462,17	
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:	6.459,26	
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="text"/>	
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		955.000,00	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99) Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαίωση 016		200.000,00	
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην περαίωση 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	18.833,46		
	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		18.833,46	
	Σύνολο κερδών 024	→	218.833,46	
	Υπόλοιπο ζημιών 224	→		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές 026	40.000,00		
	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		40.000,00	
		Κέρδη χρήσεως 029	→	178.833,46
		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/τών 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	→	178.833,46	
	Ζημίες 338	→		
	Ζημίες παρελθουσών χρήσεων 039	→		
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΖΗΜΙΑΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 040	→	178.833,46	
	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			
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 048	→	178.833,46	
	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 46.496,70 x 80% ή 100% (τράπεζες)	049	37.197,36
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτιών κλπ.	050	1.500,00
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	35.697,36

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση)**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο
	5.000,00				5.000,00
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

