



**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 19^ο**Κοινωνία αστικού δικαίου**

Η κοινωνία αστικού δικαίου «Δ ΔΗΜΟΥ-Α ΠΑΣΧΟΣ» που εκμεταλλεύεται φορητό αυτοκίνητο εθνικών μεταφορών , με διεύθυνση Μεραρχίας 1 Σέρρες και με ΔΟΥ Α ΣΕΡΡΩΝ (Έναρξη εργασιών 2-1-2000) στη χρήση 2014 είχε τα παρακάτω στοιχεία :

ΕΣΟΔΑ	
Ακαθάριστα έσοδα	102.000,00
ΕΞΟΔΑ	
Αμοιβές προσωπικού	15.000,00
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.000,00
Παροχές τρίτων	1.000,00
Διάφορα έξοδα	5.000,00
Τόκοι & συναφή έξοδα	5.000,00
Αποσβέσεις παγίων	25.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	52.000,00

Η προκαταβολή φόρου του προηγούμενου έτους ήταν 5.000,00.

Στην κοινωνία συμμετέχουν οι παρακάτω κοινωνοί:

ΟΝΟΜ/ΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
Δ ΔΗΜΟΥ	ΚΟΙΝΩΝΟΣ	50%	000000000	ΘΡΑΚΗΣ 11 ΣΕΡΡΕΣ
Α ΠΑΣΧΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΟΣ	50%	000000000	ΔΡΑΜΑΣ 12 ΣΕΡΡΕΣ

ΖΗΤΕΙΤΑΙ

Να προσδιορισθεί το καθαρό κέρδος και ο φόρος που αναλογεί και να εκτυπωθούν τα έντυπα Ε 3 και Ε5. Με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται το 1/8

ΛΥΣΗ**Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους με λογιστικό τρόπο (κωδ 569 του Ε3)**

Καθαρά έσοδα παροχής υπηρεσιών	102.000,00
-Δαπάνες χρήσης	52.000,00
= Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	50.000,00

Υπολογισμός φόρου (κωδ 004 πιν Γ του εντύπου Ε5)

Κλίμακα φορολογίας προσωπικών εταιριών που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας .

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	13.000	15.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

$$50.000 \times 26\% = 13.000$$

Υπολογισμός φόρου (κωδ 011 πιν Γ του εντύπου Ε5)

Κύριος φόρος	13.000,00
-φόρος που προκαταβλήθηκε	5.000,00
-φόρος που παρακρατήθηκε	0
=χρεωστικό ποσό φόρου	8.000,00

Υπολογισμός προκαταβολής

Φόρος που αναλ $Χ55\% 13.000,00Χ55\%= 7.150,00$)	7.150,00
-φόρος που παρακρατήθηκε	0
Προκαταβολή φόρου	7.150,00

Συνολικό ποσό για απόδοση (κωδ 157 πιν Γ Ε5)

Χρεωστικό ποσό φόρου	8.000,00
+προκαταβολή	7.150,00
+ Τέλος επιτηδεύματος	800,00
= συνολικό ποσό για απόδοση	15.950,00

Υπολογισμός του 1/8

Κωδικός	Είδος φόρου	1/8
011	Χρεωστικό ποσό φόρου 8.000/8	1.000,00
014	Προκαταβολή φόρου 7.150/8	893,75
911	Τέλος επιτηδεύματος 800/8	100,00
ΣΥΝΟΛΟ		1.993,75

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260
αναλώσιμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείμματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ.(7)	516	517	518
λιανική πώληση εμπορευμάτων	αμοιβές προσωπικού	522	523	524
χοντρική πώληση προϊόντων	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527
λιανική πώληση προϊόντων	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	ιδιόχρηση	531	532	533
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	διάφορα έξοδα	534	535	536
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	αποσβέσεις παγίων	541	542	543
Π.Υ.	Σύνολο δαπανών	544	545	546
Π.Υ.	519			

στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)

Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συμπίπτει μεκτού κέρους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συμπίπτει καθαρού κέρους (%)	Καθαρά κέρδη		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	102.000,00	302	303	351	304	359	305
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	308	309	352	310	360	311		
ιδιωτική πελατεία	274	314	315	353	316	361	317	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	320	321	354	322	362	323	
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2)	280	326	327	355	328	363	329	
μελέτες μηχανικών	275	332	333	356	334	364	335	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		834	357	835	365	836	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		339	358	340	366	341	
		Σύνολο	343		344		345	

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας

	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	549	550	551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	553	554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	557	558	559
Κέρδους βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	561	562	563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες (6)	564	565	566	567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	569	570	571

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α', β', γ, δ παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840	μείον αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νόμων	592
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.(9)	336	μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010	312	Καθαρό Εισόδημα παρ. 1 αρθ. 45 ΚΦΕ (8)	348
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 (4)	382	μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων	313
		Φορολογητά Καθαρά Αποτελέσματα	346
			50.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Ισολογισμού	Έναρξης (5)	Λήξης	β) Έσοδα
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτο (ΑΙΙ)	165	166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173	174	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177	178	ίδιοπαρογική παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)	181	182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185	186	
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189	190	γ) Κόστη
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193	194	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163	164	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167	168	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171	172	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175	176	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179	180	δαπάνες παραγωγής
15. Επιταγές εισπρακτέες μετхроνολογημένες (ΔΙΙ3α)	183	184	φύρα βιομηχανοποίησης
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187	188	δ) Δαπάνες
17. Επισφαλείς - επιδικιοί πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191	192	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών
			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ." "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τής καθ. Κέρδους (%)".
 (2) Επιτηδεύματιες με απολογιστικά βιβλία (Β' κατηγορίας) ή διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 (4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.
 (6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.
 (7) Αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών εισφορών σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)
 (8) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών και ελευθέρων επαγγελματιών.
 Α.Φ.Μ.: 00000000 Σελίδα 2 από 4



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2014

Διαχείριση από 01/01 έως 31/12 2013

ΣΕΡΡΩΝ Α (Α - Β ΣΕΡΡΩΝ, ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ, ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ, ΝΙΓΡΙΤΑΣ, ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΟΥ) 5 6 2 1 (1)

ΣΕΡΡΩΝ Α (Α - Β ΣΕΡΡΩΝ, ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ, ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ, ΝΙΓΡΙΤΑΣ, ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΟΥ) 5 6 2 1 (1)

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ, ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ, ΝΙΓΡΙΤΑΣ, ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΟΥ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
	X		
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ρ19-Δ ΔΗΜΟΥ-Α ΠΑΣΧΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.

ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.

Στοιχεία ΑΝΤΙΚΑΤΗ-ΤΟΥ Ονοματεπώνυμο ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ

Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθμ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 500 Πιν. Η') 001 50.000,00

Ή ζημιές (από κωδ. 501 Πιν. Η') 003

Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2) 070

Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ (3) β) αρθ. 73 ν. 3842/10 ΝΑΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.

Φόρος που αναλογεί: (έως 50000€) 521 50.000,00 x26,00%	004	13.000,00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)
Φόρος που αναλογεί: (πάνω από 50000€) 522 x33,00%	523		
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν.Ε')	005		
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011	579		
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 αρθρ.43 & 44 ν.4030/2011 (11)	575		
Άθροισμα (004+523+005) - (579+575)..... (α)	700	13.000,00	
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	008	5.000,00	
>> >> >> παρακρατήθηκε	009		
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 (4)	010		
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών (2)	111		
>> αλλοδαπής	600		
Άθροισμα (008+009+010+111+600)..... (β)	701	5.000,00	
Πιστωτικό ποσό (β-α)	012		
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)..... (γ)	011	8.000,00	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ ΝΑΙ (1))	014	7.150,00	
Τέλη Χαρτ/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων	140		
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου	145		
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν.3877/2010)	910		
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011	911	800,00	
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου	013		
Προσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομών.....% >>	113		
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου % >>	997		
Άθροισμα (011+014+140+145+910+911+013+113+997)..... (ε)	157	15.950,00	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση.....(ε-δ)	160	15.950,00	
Η' πιστωτικό ποσό για επιστροφή.....(δ-ε)	165		

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο:

Όνομα:

Δ/νση:

Α.Φ.Μ.:

..... 2014

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.

Επων. :

Όνομ. :

Δ/νση :

Α.Φ.Μ. :

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :

Κατηγορία άδειας :

..... 2014

Ο ΔΗΛΩΝ

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:	1.000,00	
Προκαταβολή φόρου:	893,75	
Τέλη χαρτ/μου:		
ΟΓΑ χαρτ/μου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Τέλος επιτηδεύματος:	100,00	
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):		
Σύνολο :	1.993,75	

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1)

Εκπρόθεσμα: (1)

Μήνες εκπροθέσμου: (1)

ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)

..... 2014

Ο ενεργήσας τον έλεγχο και παραλαβών

Τρόπος πληρωμής Ολικά Δόσεις X

ΕΚΔΟΣΗ 2013

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση δεικτών (1 έως 14) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:

Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση.....	101		
>> >> από παροχή υπηρεσιών.....	102		102.000,00
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα.....	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		102.000,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν. 3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102,103,104	806		
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016		50.000,00
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017		

Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:

(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)

1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΦΑΣ	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024	→	50.000,00
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾	100	→	

Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:

(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)

1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028		
3. Κέρδη απο πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
4. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462		
5. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. ν.3888/2010 (Εξωλογιστικά) Απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια 097 ⁽¹²⁾	550		
6.	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	50.000,00
Ή Ζημιές χρήσης	030	→	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	→	
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/2004.....	803	→	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04	804	→	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	50.000,00
Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→	

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :

1. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν.	046		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061		
3. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (Αριθμ. 11 ν.2578/1998)	098		
4. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011)	099		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας παρ.29 αρθρ.3 ν.4110/2013 (Εξωλογιστικά)	060		
6. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν.3842/2010	041		
7. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) ⁽¹³⁾	076		
8.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	50.000,00
Ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 076)	449	→	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ (Αποσβέσεις κτλ.)	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	400		405
Κατοικιών	406		407
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	408		409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.	410		415
Σύνολο	420		425
β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	411	412	413
Κατοικιών	418	419	421
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	414	416	417
Σύνολο	422	423	424

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίν. αυτού που φορολογούνται με τις γενικές διατ. του ΚΦΕ και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430		
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που έχουν ήδη φορολογηθεί και δεν μεταφέρονται στον πίνακα Η'					798		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.

A/A	A.Φ.Μ.	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που έχουν ήδη φορολογηθεί και δεν μεταφέρονται στον πίνακα Η'					799	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 'Η ΖΗΜΙΕΣ

1. Κέρδη (από κωδ. 048 πιν. Δ')		50.000,00
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')		
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία απλογραφικά (Β' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)		
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')		
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')		
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ).....		
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06	071	
Διανεμόμενα κέρδη μετά φόρων ⁽¹⁸⁾	502	50.000,00
	Σύνολο Κερδών	500
	Υπόλοιπο Ζημιών	501

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Είστε νέα επιχείρηση (μειωμένη προκαταβολή) ⁽⁷⁾	950	ΝΑΙ	Χρόνος έναρξης εργασιών	
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άρθ. κωδ. 004+523+005 πιν. Γ')			13.000,00 x 55% ή 27,5%	049 7.150,00
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')				050
Προκαταβολή φόρου				520 7.150,00
Εισοδήματα για τα οποία καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή				610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή				620
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν.3877/2010 ⁽⁸⁾				909

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁹⁾								
A/A	A.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	
1	621	Δ ΔΗΜΟΥ	50,00	κ	631	25.000,00	6.500,00	18.500,00
2	622	Α ΠΑΣΧΟΣ	50,00	κ	632	25.000,00	6.500,00	18.500,00
3	623				633			
4	624				634			
5	625				635			
6	626				636			
7	627				637			
8	628				638			
9					639			
		ΣΥΝΟΛΑ	100,00			50.000,00	13.000,00	37.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011⁽¹⁴⁾

ΕΥΡΩ

Εγκριθείσα απαλλαγή από την καταβολή εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.

576

Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.

577

Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν. 3908/2011.

578

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ,ΕΕ, Κ/Ξ κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ, κλπ), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.3 του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε. (τήρηση βιβλίων διπλογραφικών Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ.111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%..
- (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
- (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Α/86.99). Αν τηρεί βιβλία απλογραφικά (Β' κατηγορίας) τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
- (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
- (8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.
- (9) Στις γραμμές 1 έως 8 του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων - μελών καθώς και το ποσοστό συμμετοχής τους. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάψτε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδ. 639 του παρόντος πίνακα.
- (10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταίρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινώνος (Κ) κ.τ.λ.
- (11) Γράψτε το διπλάσιο μίσθωμα της παρ. Β2 άρθρων 43 & 44 ν.4030/2011 που καταβάλατε. (Εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής (Γεράνι - Μεταξουργείο) ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλεται για την χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά).
- (12) Γράψτε το ποσό της τεκμαρτής απόσβεσης της αξίας της άδειας κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. Οχημάτων (συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ. Για τις εταιρίες που τηρούν βιβλία απλογραφικά (Β' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ θα συμπληρώνεται κωδ.312 του εντύπου Ε3.
- (13) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ.
- (14) Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.