



**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 20<sup>0</sup>****Νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου**

Ο Ιερός Ναός Αγίου Δημητρίου Σερρών με διεύθυνση Σπάρτης 2 Σέρρες και ΔΟΥ Α ΣΕΡΡΩΝ έχει τα παρακάτω καταστήματα από τα οποία εισέπραξε στο 2014 τα παρακάτω ποσά ενοικίου :

ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΦ Τ.μ	ΑΡΙΘ ΠΑΡΟΧ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ	ΠΟΣΟ ΕΤΗΣΙΩΣ
ΣΠΕΤΣΩΝ 2-ΣΕΡΡΕΣ	ΙΣΟΓ	ΕΠΑΓ ΣΤΕΓΗ	20	221123233	ΒΙΔΑΛΗΣ ΑΡ	2.000,00
ΣΠΑΡΤΗΣ 3-ΣΕΡΡΕΣ	ΙΣΟΓ	ΕΠΑΓ ΣΤΕΓΗ	40	232565235	ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΣΑΒ	3.000,00
ΔΙΟΓΕΝΟΥΣ 5-ΣΕΡΡΕΣ	ΙΣΟΓ	ΕΠΑΓ ΣΤΕΓΗ	20	235689232	ΣΥΡΟΣ ΝΙΚ	1.500,00

Είχε ακόμη μισθοδοσία προσωπικού 3.000,00€, ΔΕΗ 500,00€ και ΟΤΕ 300,00€

Ο φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο έτος είναι 300 €

**ΖΗΤΕΙΤΑΙ**

Να υπολογισθεί ο φόρος που θα καταβληθεί και να συμπληρωθούν τα έντυπα Ε2 και Φ-01.012. Με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται το 1/8.

**ΛΥΣΗ****Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος**

Ακαθάριστο εισόδημα από ενοίκια	6.500,00
Μείον οι λειτουργικές δαπάνες (Από το εισόδημα από ενοίκια εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης και οι λειτουργικές δαπάνες μέχρι του 75% των ακαθαρίστων εσόδων. Το ανώτερο ποσό μείωσης είναι: $6.500,00 \times 75\% = 4.875,00$ εφόσον υπάρχουν παραστατικά)	3.800,00
Φορολογητέο εισόδημα	<b>2.700,00</b>

**Υπολογισμός φόρου (κωδ 014 του εντύπου Φ-01012)**

$$2.700,00 \times 26\% = 702,00$$

**Υπολογισμός χρεωστικού ποσού για βεβαίωση (κωδ 022 του εντύπου Φ-01012)**

Κύριος φόρος	702,00
-φόρος που προκαταβλήθηκε	300,00
=χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	402,00

**Υπολογισμός προκαταβολής (κωδ 024 του εντύπου Φ-01012)**

Φόρος κύριος (702,00X55%)	386,10
-φόρος που παρακρατήθηκε	0
προκαταβολή φόρου	386,10

**Υπολογισμός χαρτοσήμου (κωδ 017 του εντύπου Φ-01012)**

$$6.500,00 \times 3\% = 195,00$$

**Υπολογισμός ΟΓΑ χαρτοσήμου (κωδ 018 του εντύπου Φ-01012)**

$$6.500,00 \times 0,6\% = 39,00$$

**Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κωδ 704 του εντύπου Φ-01012)**

χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	402,00
+προκαταβολή	386,10
+χαρτόσημο	195,00
+ ΟΓΑ χαρτοσήμου	39,00
= συνολικό ποσό για βεβαίωση	1.022,10

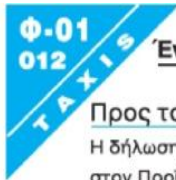
**Υπολογισμός του 1/8**

Κωδικός	Είδος φόρου	1/8
022	Χρεωστικό ποσό φόρου 402,00:8	50,25
024	Προκαταβολή φόρου 386,10:8	48,26
017	Χαρτόσημο 195,00:8	24,38
018	ΟΓΑ χαρτοσήμου 39,00:8	4,88
ΣΥΝΟΛΟ		127,77









**Έντυπο δήλωσης για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα**

Οικονομικό έτος 2014

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

Αριθ. Φορ. Μητρώου 0 0 0 0 0 0 0 0 0  
 Αριθ. Δήλωσης .....  
 Αριθ. Φακέλου .....

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Επωνυμία.....ρ20-ΙΕΡΟΣ ΝΑΟΣ ΑΓ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΣΕΡΡΩΝ..... Σκοπός.....	
	Έδρα: Πόλη ΣΕΡΡΕΣ.....Οδός ΣΠΑΡΤΗΣ.....Αριθμός 2.....TAX.ΚΩΔ.....Αριθ.Τηλεφ.....	
ΑΝΤΙΚΛΗ-ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....	
	Επάγγελμα.....Διεύθυνση.....Αριθ.Τηλεφ.....	
Ανακεφαλαίωση καθαρών εισοδημάτων	Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 26%	011 2.700,00
	Εισόδημα από ακίνητα απαλλασσόμενα (ΟΤΑ, απ.υπ.του Δημ.)	810
	Εισόδημα από κινητές αξίες που φορολ. με γενικές διατάξεις	003 013
	Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	004 055
	Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	005
	Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα	006 820
Εισόδημα φορολογούμενο		2.700,00
Εισόδημα απαλλασσόμενο		
Σύνολο		2.700,00
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ. ΕΥΡΩ		
Φόρος που αναλογεί (011+003+004) 2.700,00 x26%	(α) 014	702,00
Συμπλ/κός φόρος επί εισοδ/των οικοδ. & εκμ/ση γαιών .....x3%	(β) 015	
<b>Άθροισμα α+β</b>	(ιβ) 016	702,00
<b>Μείον:</b> Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	(ε) 019	300,00
>> >> >> παρακρατήθηκε	(στ) 020	
<b>Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (ε+στ)</b>	(ζ) 021	300,00
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ζ-ιβ)	(θ) 023	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιβ-ζ)	(η) 022	402,00
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης	(ι) 024	386,10
Τέλη Χαρτ. στο ακαθ. εισοδ. από ακινήτα πλην κατοίκων.....6.500,00 x3%	017	195,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου	018	39,00
Προσθ. φόρος (Α).....% λόγω εκπροθ.	027	
Πρόσθ. τέλος χαρτοσήμου	227	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	997	
<b>Άθροισμα (022+024+017+018+027+227+997)</b>	(κ) 028	1.022,10
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(κ-θ) 704	1.022,10
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(θ-κ) 705	
<b>ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)</b>	1/8	100%
Φόρος:	50,25	
Τέλη χαρτοσήμου:	48,26	
ΟΓΑ χαρτοσήμου:	24,38	
Προκαταβολή φόρου:	4,88	
Πρόσθ. φόρος (εφάπαξ)		
Πρόσθ. τέλος χαρτ.:		
(εφάπαξ)		
Πρόσθ. ΟΓΑ χαρτ.:		
(Εφάπαξ)		
<b>Σύνολο:</b>	127,77	
Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος .....2014		
Ο ΔΗΛΩΝ		
Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κλπ.		
Επώνυμο: .....		
Όνομα: .....		
Δ/ση: .....		
Α.Φ.Μ.: .....		
.....2014		
Ο ΔΗΛΩΝ		
Παραλήφθηκε:		
Εμπρόθεσμα: * <input type="checkbox"/>		
Εκπρόθεσμα: * <input type="checkbox"/>		
Μήνες		
Εκπροθέσμου: * <input type="checkbox"/>		
.....2014		
Ο ενεργήσας τον έλεγχο και παραλαβών ΚΩΔ.ΑΡΙΘΜΟΣ* <input type="text"/>		
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ		
Έγινε έκπτωση για ποσό Ευρώ .....		
Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. ....		
.....2014		
Ο Ενεργήσας την έκπτωση		

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

## Α. Εισόδημα από ακίνητα

Στοιχεία εισοδήματος από αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Έκπτωση αποσβέσεων***		Νόμιμη αποζημίωση που καταβλήθηκε στο μισθωτή*	Δαπάνες επίσκεψης συντήρησης και πάγιες, λειτουργικές δαπάνες με δικαιολογητικά*****	Λοιπές δαπάνες με δικαιολογητικά**	Σύνολο εκπιπόμενων ποσών	Καθαρό φορολογητέο εισόδημα	Απαλλασσόμενο (εκμίσθωση)	
	ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ *****									
Κατοικιών (1)		5%	25%		75% ή 100%	40%			801	
201										
Οικοτροφείων, Σχολείων, Φροντιστηρίων, Ξενοδοχείων, Νοσοκομείων, Κλινικών, Κιν/γράφων, Θεάτρων κ.λ.π. (2)		5%	25%		75% ή 100%	40%				
Καταστημάτων, Γραφείων, Αποθηκών, Βιομηχανοστασίων κ.λ.π. που δεν εμπίπτουν στις δύο ως άνω κατηγορίες (3)	6.500,00	3%	15%		75% ή 100%	40%	3.800,00	3.800,00	2.700,00	
Γαιών (4)		5%			75% ή 100%	10%				
Γηπέδων, χώρων επιγραφών κ.λ.π. (5)										
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	6.500,00	ΚΑ: 200	ΚΑ: 300	ΚΑ: 350	ΚΑ: 400	ΚΑ: 360	ΚΑ: 500	ΚΑ: 600	ΚΑ: 700****	ΚΑ: 800
	6.500,00					3.800,00		3.800,00	2.700,00	

Επισυνάπτονται αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2).

Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη διαχείριση κληροδοτημάτων (κεφαλαίων αυτοτελούς διαχείρισης) θα υποβάλλουν διαφορετικό Ε2 για κάθε κληροδοτήματα. Οι γραμμές (1), (2), (3), (4) και (5) συμπληρώνονται με βάση τα δεδομένα των στηλών των αναλυτικών καταστάσεων για μισθώματα ακινήτων.

\* Δεν μπορεί να υπερβεί το ύψος του ακαθ. εισοδήματος που απέκτησε το νομικό πρόσωπο από την εκμίσθωση του συγκεκριμένου ακινήτου.

\*\* Για τις δαπάνες αυτές (ασφάλιστρα, αμοιβές δικηγόρων για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους) υποβάλλεται αναλυτική κατάσταση, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των δικαιολογητικών αυτών (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθμός φορολογικού μητρώου, είδος δαπάνης και ποσό).

\*\*\* Τα αυξημένα ποσοστά έχουν εφαρμογή για την ανακατασκευή εν όλω ή εν μέρει καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών κτιρίων ή κτισμάτων, που προστατεύονται κατά τις διατάξεις των άρθρων 6 και 16 του ν.3028/2002, καθώς και του άρθρου 4 του ν.1577/1985, όπως ισχύουν. (Βλέπε παρ.9 οδηγιών)

\*\*\*\* Το άθροισμα του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από ακίνητα, μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στους Κ.Α. 011.

\*\*\*\*\* Βλέπε παρατήρηση 8 των οδηγιών συμπλήρωσης της δήλωσης.

\*\*\*\*\* Από το ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων δεν εκπίπτουν αποσβέσεις και δαπάνες.

ΝΕΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος ιδρύσεως: .....
---	-----	-----	---	------------------------

## Β. Υπολογισμός προκαταβολής τρέχουσας χρήσης

1. Φόρος κερδών και συμπληρωματικός φόρος .....	702,00	x 55% ή 27,5%*	049	386,10
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος .....			050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης .....			051	386,10

## Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες

### α) Εισόδημα από κινητές αξίες φορολογούμενο με τις γενικές διατάξεις

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Χρονολογία κτήσης	Φορολογητέο Εισόδημα	Ανάλυση εισοδήματος		
	Είδος (π.χ. μερίσματα αλλοδαπής, τόκοι από δάνεια ασφαλισμένων κ.λ.π.)	Επωνυμία	ΑΦΜ ή πρόθεμα χώρας			Φόρος που παρακρατήθηκε	Ποσό που εισπράχθηκε	
1								
2								
3								
4								
5								
6								
<b>Άθροισμα .....</b>					210		220	230

Σε περίπτωση που εισπράττονται μερίσματα αλλοδαπής από περισσότερες της μίας εταιρείες επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση ανά εταιρεία.

\*Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου το ανώτερο ποσοστό μειώνεται κατά 50% για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη.



**β) Εισόδημα από κινητές αξίες φορολογούμενο αυτοτελώς**

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Χρονολογία κτήσης	Φορολογητέο Εισόδημα	Ανάλυση εισοδήματος	
	Τόκοι καταθέσεων ομολόγων Ελληνικού δημοσίου, Αμοιβαία κεφάλαια κ.λ.π.	Επωνυμία	ΑΦΜ ή πρόθεμα χώρας			Φόρος που παρακρατήθηκε	Ποσό που εισπράχθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Άθροισμα .....					240	250	260

**γ) Εισόδημα από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών**

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Χρονολογία κτήσης	Μερίσματα
	Ημεδαπή ανώνυμη εταιρία	ΑΦΜ		
1				
2				
3				
4				
5				
6				
Άθροισμα .....				270

**Δ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις (αγροτικές, κτηνοτροφικές, δασικές, κ.λ.π.)**

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Διαχειριστική περίοδος	Ανάλυση εισοδήματος (1)				Χρονολογία διακοπής
			Ακαθάριστο	Ποσοστό κέρδους %	Καθαρό	Ζημία	
1							
2							
3							
4							
Άθροισμα .....			280		290	295	

(1) Επισυνάπτεται κατάσταση που περιέχει στοιχεία κάθε εκμετάλλευσης δηλ. αν πρόκειται περί γεωργικής, το είδος, τη θέση, την έκταση των γαιών που καλλιεργούνται κ.λ.π., αν πρόκειται περί κτηνοτροφικής, τον αριθμό και το είδος των ζώων που διατρέφονται, τον τόπο άσκησης αυτών κ.λ.π. και παρόμοια κατάσταση, αν πρόκειται για τις λοιπές εκμεταλλεύσεις.

Αν το αποτέλεσμα εξάγεται λογιστικά πρέπει να επισυνάπτεται αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού αποτελεσμάτων.

**Ε. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις**

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Ανάλυση εισοδήματος		
		Ακαθάριστο	Δαπάνες	Καθαρό
1				
2				
3				
Άθροισμα .....		410	420	430

Επισυνάπτεται μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) και το καθαρό κέρδος μεταφέρεται στον Κ.Α. 004 στην πρώτη σελίδα.

**ΣΤ. Εισόδημα από άλλη πηγή**

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Ποσό
1		
2		
3		
Άθροισμα .....		440

**Ζ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ**  
**ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ** (περ. β', παράγρ. 2 άρθρου 107 του ν. 2238/1994)

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΕΣΟΔΑ</b>			
1. Εκμίσθωση ακινήτων		104	6.500,00
2. Κινητές αξίες			
α. Μερισμοστά	105		
β. Τόκοι	106		
γ. ....	103		
3. Διαφημίσεις		107	
4. Συνδρομές		108	
5. Χορηγίες		109	
6. Επιδοτήσεις Δημοσίου		110	
7. Λοιπά Έσοδα		111	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ:</b>		112	6.500,00

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΕΞΟΔΑ</b>			
1. Ενοίκια		113	
2. Μισθοί		114	3.000,00
3. Εργοδοτικές Εισφορές		115	
4. Αμοιβές τρίτων		116	
5. Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου κ.λ.π.		117	
6. Ανέγερση ακινήτων		118	
7. Δαπάνες ακινήτων		119	
8. Για την πραγματοποίηση του σκοπού		120	800,00
9. ....		121	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ:</b>		122	3.800,00

**ΟΔΗΓΙΕΣ**  
**για τη συμπλήρωση της δήλωσης**

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τα οποία για τα καθαρά εισοδήματα που αποκτούν από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών φορολογούνται με συντελεστή 26% και είναι άμεσος προσδιορισμός φόρου σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 31 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής διαδικασίας).
- Η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολής του φόρου γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας. Στις περιπτώσεις που υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (1) παραμένει στη ΔΟΥ το δε δεύτερο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης της δήλωσης. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κτλ., οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%
- Χρόνος υποβολής της δήλωσης : Η δήλωση πρέπει να επιδοθεί μέχρι της δέκα (10) Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία τηρούν βιβλία με την διπλογραφική μέθοδο ή δηλώνουν εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης λήγει στις 15 Απριλίου.
- Περιεχόμενο δήλωσης: Τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν στη δήλωση τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα στο προηγούμενο οικονομικό έτος και τα οποία προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτων, από κινητές αξίες, από γεωργικές επιχειρήσεις ή από συμμετοχή σε εμπορική επιχείρηση (π.χ. λόγω περιελεύσεως στο νομικό πρόσωπο εταιρικών μεριδίων από κληρονομικό δικαίωμα). Τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν τα εισοδήματα που απόκτησαν από κάθε πηγή μέσα στον χρόνο αυτό. Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση με τα ενοίκια που κατέβαλαν στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή και τη διεύθυνση κατοικίας αυτού.
- Τα ποσά καθαρού φορολογητέου εισοδήματος που προκύπτουν στη 2 η και 3 η σελίδα θα μεταφερθούν στο συγκεντρωτικό πίνακα της πρώτης σελίδας και θα αθροιστούν, αφού συμπηφιστούν τα τυχόν αρνητικά στοιχεία εισοδήματος με Άλλα θετικά στις περιπτώσεις που προβλέπεται από το νόμο. Έπειτα θα προσδιορισθεί το οφειλόμενο ποσό κυρίου φόρου, (26%) και συμπληρωματικού (3%), καθώς και των τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. (επί χαρτοσήμου 20%). Για το ποσό των μερισμάτων, τόκων κ.τ.λ. επισυνάπτεται βεβαίωση εκείνου που καταβάλλει, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε γ'αυτά. Κατά τον προσδιορισμό του ποσού (ι) του προκαταβλητέου φόρου, αν στο συνολικό εισόδημα περιέχεται και εισόδημα για το οποίο παρακρατείται στην πηγή, το ποσοστό 55% μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
- Οι διατάξεις των άρθρων 13 - 17 του ν.3296/2004 (αυτοπεραίωση) δεν έχουν εφαρμογή για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έστω κι αν έχουν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- Το έντυπο "ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ" ενσωματώθηκε ως Πίνακας Ζ της δήλωσης και η συμπλήρωσή του είναι υποχρεωτική.
- Τα λειτουργικά έξοδα στα οποία περιλαμβάνονται ΔΕΗ, ΟΤΕ, μισθοδοσία εισφορές ΙΚΑ, κλπ, εκπίπτουν μόνο κατά το μέρος που αντιστοιχούν στα εισοδήματα από ακίνητα, εφόσον υπάρχουν τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων νόμιμα παραστατικά και μέχρι το 75% επί των ακαθαρίστων εσόδων που προέρχονται από την εκμίσθωση ακινήτων. Ειδικά ως προς το Άγιο Όρος το ποσοστό αυτό ανέρχεται σε 100%.
- Ο αυξημένος συντελεστής απόσβεσης εφαρμόζεται κατά την διάρκεια εκτέλεσης των εργασιών και για τέσσερα επιπλέον χρόνια μετά το πέρας των εργασιών. Όμως το συνολικό χρονικό διάστημα εφαρμογής του αυξημένου συντελεστή δεν μπορεί να υπερβαίνει τα οκτώ χρόνια (ΠΟΛ. 1084/2011 Α.Υ.Ο.)

