

Φ-01
014
TAXIS

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π.

Προς τον
 Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Διαχείριση από
 Αριθ.Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΑΤΗ-ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....	Αριθ.Τηλεφ.....
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....
Αποκρίματα Πίνακα	Φορολογητέα κέρδη.....	001
	Ή ζημία.....	003

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ** (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί [x.....]* (α)	004	Σύνολο:
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	(β) 005	
Άθροισμα (α+β)	(γ) 700	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	(στ) 008	
>> >> παρακρατήθηκε	(ζ) 009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολο- γηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	(η) 410	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	(ι) 600	
Άθροισμα (στ+ζ+η+ι)	(ια) 701	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ)	(ιγ) 012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)	(ιβ) 011	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ/ΟΧΙ**.....	(ιθ) 014	
Τέλη Χαρτος. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των	(δ) 006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	(ε) 007	
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ.....	(ιδ) 013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ. % λόγω εκπροθ.....	(ιε) 113	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου.....	(ιστ) 9972010
Άθροισμα (ιβ+ιθ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ)	(ιζ) 702	Ο ενεργήσας τον έλεγχο
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-ιγ)	704	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-ιζ)	703	

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		
Τέλη χαρτοσήμου:		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		
Προκαταβολή φόρου:		
Πρόσθετος φόρος :		
(ολοκλήρω το ποσό)		
Προσθ. τέλος χαρ/μιου :		
(ολοκλήρω το ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.:		
(ολοκλήρω το ποσό)		
Σύνολο:.....		
Αριθ. διπλοτύπου:		

Παραλήφθηκε :

Εμπρόθεσμα : **

Εκπρόθεσμα : **

Μήνες Εκπρόθεσμου : **

.....2010

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

.....2010

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο:.....

Όνομα:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.:

.....2010

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

Αρ. μητρ.αδ. ασκ. επαγγ/τος: ..

Κατηγορία άδειας :

.....2010

Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Έγινε έκπτωση για ποσό

Ευρώ.....

Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.

.....

.....2010

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

* Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

**Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.

I. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

ΠΟΣΑ

	Αφορολόγ. έσοδα ή έσοδα φορολογηθ. κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων)	060		
	Λοιπά έσοδα	061		
	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	015		
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π.	116		
	Ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης, βάσει Δ.Λ.Π.	117		
Πλέον:	Προσωρινές Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ - Φ.Β. (επισυνάπτεται ανάλυση)	118		
Μείον:	Προσωρινές Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ - Φ.Β (επισυνάπτεται ανάλυση)	119		
	Φορολογικά κέρδη χρήσης	016		
	Φορολογική ζημία χρήσης ⁽⁴⁾	017		
	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν... ..	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
	6.	062		
	Σύνολο κερδών	024		
	Υπόλοιπο ζημιών	224		
	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές.....	026		
	2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια.....	460		
	3.	063		
	Κέρδη χρήσεως	029		
	Ζημιά χρήσεως	030		
Αφαιρούνται :	Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο.....	064		
	Κέρδη Χρήσεως ⁽¹⁾ x Αφορολ. Έσοδα ή φορολ. κατ' ειδικό τρόπο.....			
	Συνολικά Ακαθάριστα έσοδα ⁽²⁾			
	Υπόλοιπο κερδών	065		
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
	Μερίσματα	031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033		
	ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολόγητων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	066		
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. κέρδη ή φορολ. κατ' ειδ. τρόπο.....			
	Κέρδη ⁽³⁾			
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα προηγούμενα κέρδη	067		
	(πολύμιο του ποσού του ΚΑ 066 επί συντελ. φορολ./100-συντελ. φορολ.)			
	Κέρδη	038		
	Ζημιά.....	338		
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048		
	ΖΗΜΙΑ	448		
	Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (ν.3522/2006 άρθρο 4 παρ.10) (Εξωλογιστικά)	071		
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ:071)	449		
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
	Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς	148		
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ⁽⁷⁾ (Μεταφορά στον ΚΑ 001)	248		
	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ⁽⁵⁾	800		
	ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)			

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	x 100% (τράπεζες) ή 80% (ασφαλιστικές) ⁽⁶⁾	049	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος		050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051	

(1) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 029

(2) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 015 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 026 και 460

(3) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 016 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 460

(4) Σε περίπτωση που στην κλειόμενη χρήση έχουν προκύψει κέρδη και υπάρχουν ζημιές φορολογικά αναγνωριζόμενες παρελθουσών χρήσεων, αυτές θα αναγράφονται στον ΚΑ:017

(5) Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

(6) Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου, τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά 50% για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη.

(7) Σε περίπτωση συμπληρώσεως του ΚΑ: 448, στον ΚΑ: 248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ: 148, εφόσον υφίσταται.

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από ακίνητα *

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.

Α/Α	Ανώνυμη Εταιρία	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1				
2				
3				
4				
5				
6				
			ΣΥΝΟΛΟ	

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος (ΑΕ, χρεώστης, κλπ.)	Τόκοι απαλλασσό- μενοι	Τόκοι υποκειμ. σε παρακρ. άρθρου 21 ν. 1921/1991			Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι			Λοιπά εισοδήματα		
			Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Φορολογητέα	Φόρος παρακρ.	Ποσό εισπραχθέν
1											
2											
3											
4											
5											
6											
	ΣΥΝΟΛΟ										

Γ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαγ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου	Καθαρό Ποσό
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τις ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις καθώς και τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων, τα οποία υποχρεούνται να δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Επίσης, η δήλωση αυτή υποβάλλεται και από τις θυγατρικές εταιρείες αυτών.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ., 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 ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού δεν παρέχεται έκπτωση.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

I. Όταν τηρούνται βιβλία σε Δ.Λ.Π.

- α) Δημοσιευμένα συνοπτικά στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (Δ.Λ.Π.).
- β) Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης, βάσει του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
- γ) Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.
- δ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).
- ε) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- στ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- ζ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

II. Όταν τηρούνται τα βιβλία βάσει του Κ.Β.Σ.

- α) Δημοσιευμένα συνοπτικά στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (Δ.Λ.Π.).
- β) Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.
- γ) Τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ έως ζ της περίπτωσης I.