

Προς τον

Έτος
Α.Φ.Μ.
Αριθμ. Δήλωσης
Αριθμ. Φακέλλου

ΔΗΛΩΣΗ

**ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ
με βάση τις διατάξεις της παρ.12 του άρθρου 72 του ν.4172/2013**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Επωνυμία..... Τίτλος
	Έδρα: Πόλη..... Οδός Αριθμ. Τ.Κ. Τηλ.
ΑΝΤ/ΤΟΥ	Επωνυμία..... Τίτλος
	Έδρα: Πόλη..... Οδός Αριθμ. Τ.Κ. Τηλ.

Α. Φορολόγηση μη διανεμομένων ή κεφαλαιοποιηθέντων αποθεματικών που σχηματίσθηκαν μέχρι την 31.12.2013					
Ύψος αποθεματικού	φορ. συντ.	ΦΟΡΟΣ	τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής	πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής	ΣΥΝΟΛΟ
	15%				
Συνολικό ποσό για βεβαίωση					

Β. Συμψηφισμός αποθεματικών με φορολογικές ζημιές /Φορολόγηση του υπολοίπου των λογαριασμών που περιλαμβάνουν μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά					
	φορ. συντ.	ΦΟΡΟΣ	τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής	πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής	ΣΥΝΟΛΟ
**Ποσό αποθεματικού					
** Φορολογικές ζημιές προς συμψηφισμό					
Υπόλοιπο φορολογικών ζημιών για μεταφορά στα επόμενα φορολογικά έτη					
Υπόλοιπο αποθεματικού προς φορολόγηση	19%				
Συνολικό ποσό για βεβαίωση					

Υπεύθυνη δήλωση

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης

...../...../201...

Ο Δηλών

.....

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα

*

Εκπρόθεσμα

*

.....Ευρώ

..... 20.....

Ο Παραλαβών της Δήλωσης

.....

Ο Ενεργήσας την βεβαίωση

.....

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ (πηγή από την οποία προέρχονται τα αφορολ. κέρδη)	αρ. λογ. ΕΓΛΣ	ΠΟΣΟ
1. Τόκοι εντόκων γραμματίων και ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου μέχρι την έναρξη ισχύος των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 11 του ν.2459/1997 (περ. α΄ και β΄ της παρ. 9 του άρθρου 12 του ν.2238/1994)		
2. Υπεραξία από πώληση χρεογράφων βάσει της παρ.3 του άρθρου 10 του α.ν. 148/1967		
3. Τόκοι ομολογιακών δανείων της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων στο εξωτερικό (περ. ζ΄ της παρ. 3 του άρθρου 6 του ν.2238/1994 και περ. ι΄ της παρ. 1 του άρθρου 103)		
4. Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια ή από την πρόσθετη αξία από την εξαγορά μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης τους (περ. ι΄ της παρ.3 του άρθρου 6 και περ. ι΄ της παρ. 1 του άρθρου 103)		
5. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων σε Χρηματιστήριο σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησής τους και από συναλλαγές επί παραγώγων στο Χ.Π.Α. (παρ. 1 και 6 άρθρου 38 σε συνδυασμό με την παρ.11 του άρθρου 105 του ν.2238/1994)		
6. Διαφορά πραγματικών κερδών κατά το μέρος που υπερβαίνουν τα αντίστοιχα τεκμαρτά των οικοδομικών και τεχνικών επιχειρήσεων (παρ. 8 άρθρου 106 του ν.2238/1994)		
7. Υπερτίμηση λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ακινήτου, το οποίο ιδιοχρησιμοποιείται ή έχει ιδιοχρησιμοποιηθεί για την άσκηση του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης (περ. ζ΄ παρ.3 άρθρου 28 ν.2238/1994)		
8. Υπεραξία που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης σε εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης, για το οποίο στη συνέχεια θα συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ εταιρίας χρηματοδοτικής μίσθωσης και της πωλήτριας επιχείρησης (περ. ζ΄ παρ.3 άρθρου 28 ν.2238/1994)		
9. Κέρδη από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας με βάση το «Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) kw» (ιε΄ παρ.1 άρθρου 103 ν.2238/1994)		
10. Διαφορά υπερτιμήματος των οικοπέδων πωλούν στα μέλη τους οι οικοδομικοί συνεταιρισμοί (παρ.2 άρθρου 103 ν.2238/1994)		
11. Εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση σύμβαση που έχει κυρωθεί με νόμο (περ. ιγ΄ παρ.1 άρθρου 103 ν.2238/1994)		
12. Εφάπαξ καταβολή του φόρου εισοδήματος κατ' εφαρμογή των όσων έχουν γίνει δεκτά από την Διοίκηση (Ε.5343/29/28.05.1974)		
13. Αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί από εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 103 του ν.2238/1994 πριν την κατάργησή τους με το ν.3842/2010		
14. Αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί από τους τόκους Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου λόγω διακράτησής τους μέχρι την ημερομηνία λήξης του ομολόγου (παρ.11 άρθρου 12 ν.2238/1994 σε συνδυασμό με την αριθμ. 1044770/10159/Β0012/ ΠΟΛ.1117/23.03.1993 Α.Υ.Ο.)		
***15.		
***16.		

**ΣΥΝΟΛΟ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ ΠΟΥ ΠΡΟΕΚΥΨΕ Η ΖΗΜΙΑ

ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΣ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ	2009	2010	2011	2012	2013	**ΣΥΝΟΛΟ

ΟΔΗΓΙΕΣ

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται χειρόγραφα από τα υπόχρεα πρόσωπα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 και της παρ. 4 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου που τηρούν βιβλία με βάση το διπλογραφικό σύστημα σε ένα (1) αντίτυπο στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία τους σε προθεσμία δύο (2) μηνών από την απόφαση του αρμόδιου οργάνου. ** Το ποσό αυτό μεταφέρεται στην οικεία θέση στους πίνακες Α, Β υπολογισμού του φόρου στην πρώτη σελίδα. *** Στις κενές γραμμές γράφεται συνοπτικά η πηγή από την οποία προέρχονται τα αφορολόγητα κέρδη και ο κωδικός αριθμός λογαριασμού στον οποίο εμφανίζονται, ως άνω.