



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

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

Οικονομικό έτος 2014

Διαχειριστή από έως 20..... (1)

Προς τη Δ.Ο.Υ. (1)

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.

| | | | |
|----------------------|-----------|----------|-----------|
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) | | | |
| ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΑΡΧΙΚΗ | ΤΡΟΠΟΠ | ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ |
| ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ | ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ | ΟΡΙΣΤΙΚΗ | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.
 ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.

Στοιχεία ΑΝΤΙΚΑΤΗ- ΤΟΥ
 Ονοματεπώνυμο ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ
 Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 500 Πιν. Η') 001
 Η ζημιές (από κωδ. 501 Πιν. Η') 003
 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2) 070
 Υπάγεσθε: α) αοθ.118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 (3) β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.

| | | |
|--|---|--|
| Φόρος που αναλογεί: (έως 50000€) 521 x 26% 004 | ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1) | |
| Φόρος που αναλογεί (πάνω από 50000€) 522 x 33% 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 | | |
| Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε 008 | | |
| >> >> >> παρακρατήθηκε 009 | | |
| >> άρθρου 7 του ν. 1160/1981(4) 010 | | |
| >> αικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών(2) 111 | | |
| >> αλλοδαπής 600 | | |
| Άθροισμα (008 + 009 + 010 + 111 + 600) (β) 701 | Εγινε έκπτωση για ποσό Αριθ. ΤΑΦΕ 2014 Ο Ενεργήσας την έκπτωση | |
| Πιστωτικό ποσό (β-α) 012 | | |
| Ή Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) 011 | | |
| Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ (1)) 014 | | |
| Τέλη Χαρτί/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων 140 | | |
| Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου 145 | | |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010) 910 | | |
| Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 911 | | |
| Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμιου 013 | | |
| Προσθ. Τέλη Χαρτί/μου οικοδομικών % >> 113 | | |
| Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτί/μου % >> 997 | Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο: Όνομα: Δ/ση: Α.Φ.Μ.: 2014 Ο ΔΗΛΩΝ | |
| Άθροισμα (011 + 014 + 140 + 145 + 910 + 911 + 013 + 113 + 997) (ε) 157 | | |
| Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 160 | | |
| Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 165 | | |
| ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ) 1/8 100% | | Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ. Επων. : Όνομα: Δ/ση: Α.Φ.Μ.: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : Κατηγορία άδειας : 2014 Ο ΔΗΛΩΝ |
| Φόρος : | | |
| Προκαταβολή φορου | | |
| Τέλη χαρτί/μου : | | |
| ΟΓΑ χαρτί/μου | | |
| Εισφορά ΕΛΓΑ: | | |
| Τέλος επιτηδεύματος: | | |
| Προσθ. φόρος (εφάπαξ): | | |
| Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ): | | |
| Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ): | | |
| Σύνολο | | |
| Τρόπος πληρωμής Ολικά <input type="checkbox"/> Δόσεις <input type="checkbox"/> | Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1) <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα (1) <input type="checkbox"/> Μηνες εκπροθέσμου: (1) <input type="checkbox"/> ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1) 2014 Ο ενεργήσας τον έλεγχο και παραλαβών | |

ΕΚΔΟΣΗ 2013

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

| ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>> | |
|--|-----|
| Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων : | |
| Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση | 101 |
| >> >> από παροχή υπηρεσιών | 102 |
| >> >> από ελευθέρια επαγγέλματα | 103 |
| >> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδηματος | 104 |
| Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων | 015 |
| Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004 | 801 |
| Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιώση του ν.3296/2004 από κωδ. 101. | 805 |
| Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιώση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104. | 806 |
| Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾ | 016 |
| Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾ | 017 |
| Σε περίπτωση κερδών προστίθενται: | 018 |
| 1. Φόροι που δεν εκπίπτουν | 019 |
| (Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται) | 020 |
| 3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΦΑΣ | 450 |
| 4. Μισθοι και λοιπές απολαβές εταιρων-μελών | 021 |
| 5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση | 022 |
| 6. Άοιες δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση | |
| 7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα απο μερίσματα και συμμετοχές | 023 |
| Σύνολο κερδών | 024 |
| ή Υπολοιπο ζημιών | 124 |
| Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾ | 100 |
| Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται: | 026 |
| 1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές | 028 |
| (Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται) | 460 |
| 3. Κέρδη απο πώληση μετοχών εισιγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια | 462 |
| 4. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων ⁽¹²⁾ | 550 |
| 5. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. ν.3888/2010 (Εξωλογιστικά) Απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια <input type="checkbox"/> 097 | 461 |
| 6. | |
| Κέρδη χρήσης | 029 |
| ή Ζημιές χρήσης | 030 |
| Διαφορά καθαρών κερδων άρθρου 15 ν. 3296/2004 | 802 |
| Ζημιές κλάδου υπαγομένου στην περαιώση του ν.3296/2004 | 803 |
| Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαιώση του ν. 3296/04 | 804 |
| Ζημιές παρελθουσών χρήσεων | 039 |
| ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ | 040 |
| 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 απο συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κρατος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ.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 |
| ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ | 048 |
| 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, τόκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες) | | | | | | |
|--|---------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------|
| Α/Α | Προέλευση εισοδήματος | | Περίοδος ισολογισμού | Χρονολογία αποκτησης | Ανάλυση Εισοδήματος | |
| | Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεωστής | ΕΙΔΟΣ | | | Καθαρό ποσό | Φόρος που παρακρατήθηκε |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| 6 | | | | | | |
| Εισοδήματα του πιν. αυτού που φορολογούνται με τις γενικές διατ. του ΚΦΕ και μεταφέρονται στον πιν. 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. | | | | | | |
|--|--------|-----------------------|---------------|----------------|--|-------------------------|
| Α/Α | Α.Φ.Μ. | Επωνυμία - Νομ. μορφή | Αομόδια Δ.Ο.Υ | Διαχ. περίοδος | Συνολικά καθαρά κέρδη (Φοράμενα και αποβλέμενα) 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 Ή ΖΗΜΙΕΣ | |
|---|-----|
| 1. Κέρδη (από κωδ. 048 πιν.Δ') | |
| 2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ') | |
| Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από άσους τηρούν βιβλία απογραφικά (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 ατομών με ανατηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06 | 071 |
| Σύνολο Κερδών | 500 |
| Υπόλοιπο Ζημιών | 501 |

| ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ | |
|--|--|
| Είσοδε νέα επιχείρηση (μειωμένη προκαταβολή) ⁽⁷⁾ | 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών..... |
| Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άρθ. κωδ. 004+523+005 πιν. Γ') | x 55% ή 27.5% 049 |
| Μειον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 πιν. Γ') | 050 |
| Προκαταβολή φόρου | 520 |
| Εισόδημα για το οποίο 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 | | | | 631 | | |
| 2 | 622 | | | | 632 | | |
| 3 | 623 | | | | 633 | | |
| 4 | 624 | | | | 634 | | |
| 5 | 625 | | | | 635 | | |
| 6 | 626 | | | | 636 | | |
| 7 | 627 | | | | 637 | | |
| 8 | 628 | | | | 638 | | |
| 9 | | | | | 639 | | |
| | | ΣΥΝΟΛΑ | | | | | |

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011 ⁽¹⁴⁾ | | ΕΥΡΩ |
|---|-----|-------|
| Εγκριθείσα απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011. | 576 | |
| Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011. | 577 | |
| Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φορου 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/Ε 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 ημιτελων 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 ΚΦΕ (πλήρης βιβλίων διπλογραφικών (Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ, πώληση ημιτελων οικοδομών κλπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φοροσ που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις σκίες 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 υπερβολή από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάνω στοιχεία της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.

(5) Αν η επιχείρηση τρέχει βιβλία διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/Β6.99). Αν τρέχει βιβλία απλογραφικά (Β' κατηγορίας) τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.

(6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτων 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 εταιρών - μελών καθώς και το ποσοστό συμμετοχής τους. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάπτεται κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.

(10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταίρου/μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομορρυθμό μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωνός (Κ) κ.τ.λ.

(11) Γράψτε το διπλόσιο 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 διπλόσιο του μισθώματος που καταβάλλεται 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) Γραψτε το ποσό της τεκμαρτής απόσβεσης της αξίας της αδείας 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 ο 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 Δοδωμένων 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.

Άρθρο 7

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 6 Φεβρουαρίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ