



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ: Β'

Αθήνα, 5 Απριλίου 2002
Αριθμ. Πρωτ.1032950/10224/Β0012

ΠΟΛ. 1119

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/νση: Καρ.Σερβίας 10
Ταχ. Κώδ.: 10184 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Μ. Χαπίδης
Τηλέφωνο: 010-3375311-12
FAX : 010-3375001

**ΘΕΜΑ: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος
οικον. έτους 2002 νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα
ΠΛΗΝ ΕΠΕ, τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων και
καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων ή άλλων στοιχείων, που
υποβάλλονται με αυτή».**

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 107 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με τον ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151/16-9-1994 τ.Α').
2. Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 109 του ν. 2238/1994.
3. Τις διατάξεις των περιπτώσεων α',β',γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 99 του ν. 2238/1994.

4. Τις διατάξεις της αριθ. 1100383/1330/A0006/31-10-2001(ΦΕΚ 1485 τ.Β') κοινής απόφασης του Πρωθυπουργού και Υπουργού Οικονομικών με την οποία ανατέθηκαν αρμοδιότητες στους Υφυπουργούς Οικονομικών.
5. Τις διατάξεις του π.δ/τος 81/2002 (ΦΕΚ 57Α') σχετικά με την «Συγχώνευση των Υπουργείων Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών».
6. Ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2002 νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα ΠΛΗΝ ΕΠΕ, τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, έχει ως το σχετικό υπόδειγμα (Φ. 01.010) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα της παρούσας.
2. Η πιο πάνω δήλωση θα συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:
 - α. Αντίγραφο του ισολογισμού, της κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και της κατάστασης λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, νόμιμα υπογραμμένα.
 - β. Τρία (3) αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολογήτων εκπτώσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.δ. 4002/1959, ν. 289/1976, ν. 1262/1982, ν. 1892/1990 και ν. 2601/1998).
 - γ. Κατάσταση σε δύο (2) αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση 2001, για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 1 του ν. 1892/1990, προκειμένου να καλυφθούν τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων με βάση το άρθρο 22 του ν. 1828/1989, που έχουν σχηματισθεί από τα αδιανέμητα κέρδη του οικον. έτους 1999. Ομοίως για τις επενδύσεις του ν. 2601/1998 που πραγματοποιήθηκαν για την κάλυψη του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού από τα αδιανέμητα κέρδη των οικον. ετών 2000 και 2001.
 - δ. Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, για το ειδικό αποθεματικό επενδύσεων του άρθρου 22 του ν. 1828/1989, που έχει σχηματίσει η επιχείρηση από τα

αδιανέμητα κέρδη της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσης, η οποία περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

αα. Το ποσό των καθαρών κερδών της χρήσης.

ββ. Το ποσό των κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, όπου υπάρχει τέτοια υποχρέωση.

γγ. Το ποσό των κερδών που διανεμήθηκε με οποιαδήποτε μορφή.

δδ. Το ποσό των αδιανέμητων καθαρών κερδών της χρήσης και

εε. Το ποσό των καθαρών κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό του ειδικού αυτού αποθεματικού επενδύσεων.

ε. Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία πρέπει να δηλώνεται, ότι τα στοιχεία της πιο πάνω περίπτ. γ' της παραγράφου 2 προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ..

στ. Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παραγράφου 27 του άρθρου 6 του ν. 2601/1998 αίτηση και την κατάσταση που πρέπει να συνοδεύει αυτήν για τις επενδύσεις του ίδιου νόμου που έχουν ολοκληρωθεί.

ζ. Τρία (3) αντίτυπα του υποδείγματος Ε3 «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ».

η. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων Ε2 (Φ.-01.002/ΕΚΔΟΣΗ 2001).

θ. Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών.

ι. Βεβαιώσεις των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

ια. Την αναφερόμενη στην 1057764/10466/Β0012/ΠΟΛ.1136/1998 διαταγή υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 για το ύψος των τόκων από έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου που έχει αποκτήσει το νομικό πρόσωπο μέσα στη χρήση 2001 και το ποσό του φόρου 10% που αναλογεί σε αυτούς. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και για τους τόκους που αποκτήθηκαν από ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου.

ιβ. Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

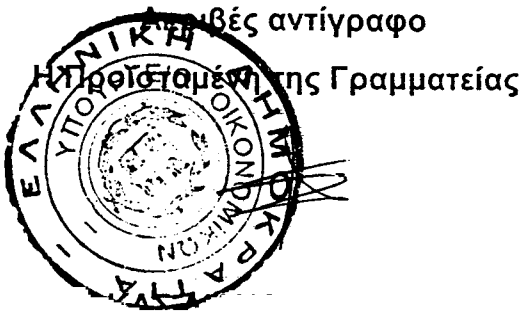
ιγ. Την οριζόμενη από την περ. β' της παρ. 1 της 1040801/750/ΠΟΛ1123/8-4-1997 Α.Υ.Ο. βεβαίωση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το υποκατάστημα, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται μείωση, κατά 40% του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 118 του ν. 2238/94 (νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων).

ιδ. Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που αναφέρονται στην παράγραφο 4 της 1018247/10216/ΠΟΛ.1061/21-2-2000 κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, εφόσον η εταιρία προβαίνει σε εφαρμογή των διατάξεων της παραγρ. 13 του άρθρου 4 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ 249Α').

ιε. Φωτοαντίγραφο της προβλεπόμενης από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 6 του ν. 2842/2000 ανέκκλητης δήλωσης για επιλογή του ευρώ, εφόσον το νομικό πρόσωπο έχει κάνει χρήση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου αυτού.

ιστ. Της δήλωσης «ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΩΝ» (Ε16) σε δύο αντίτυπα, όταν το νομικό πρόσωπο έχει στην κυριότητά του τέτοια μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης του άρθρου 20 του ν.2052/1992 (ΦΕΚ.94Α').

3. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.



Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ ΕΠΕ, τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Διαχείριση από
 Αριθ. Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου

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

ΕΥΡΩ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
 ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή..... <input type="text"/> Εθνικότητα..... <input type="text"/>
	Επωνυμία..... Τίτλος..... Έδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός..... ΤΑΧ.ΚΩΔ..... Αριθ.Τηλεφ..... Αντικείμενο εργασιών..... ΚΑΕ <input type="text"/>
ΑΝΤΙΚΑΛΗ-ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο..... Επάγγελμα..... Διεύθυνση..... Αριθ.Τηλεφ.....
	Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση Φορολογητέα κέρδη..... 001 Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)..... 002 Ή ζημία..... 003

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	ΔΡΑΧΜΕΣ	ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί [X 35% ή 37,5%] * (α) <input type="text"/>			Φόρος.....
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα (β) <input type="text"/>			Τέλη Χαρτσοσ.....
Άθροισμα (α+β) (γ) <input type="text"/>			ΟΓΑ Χαρτσοσ.....
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε (στ) <input type="text"/>			Πρόσθ. φόρος.....
>> >> παρακρατήθηκε (ζ) <input type="text"/>			Πρόσθ. χαρτ.....
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολο- γηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα (η) <input type="text"/>			Πρόσ. εισφ.ΟΓΑ χαρτ.....
Φόρος άρθρου 7 του Ν. 1160/1981 (θ) <input type="text"/>			Προκαταβολή φόρου εισοδήματος.....
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 Ν. 2578/1998 (ι) <input type="text"/>			Σύνολο:.....
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι) (ια) <input type="text"/>			Α.Χ.Κ.....
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια) (ιβ) <input type="text"/>			Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Ή Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ) (ιγ) <input type="text"/>			
Τέλη Χαρτσοσ. 3% στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακ/των (δ) <input type="text"/>			Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτσοσήμου..... (ε) <input type="text"/>			
Πρόσθετος φόρος.....% λόγω εκτροθ..... (ιδ) <input type="text"/>			
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκτροθ..... (ιε) <input type="text"/>			
Πρόσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτ.....% λόγω εκτροθ..... (ιστ) <input type="text"/>			
Άθροισμα (ιβ+ιδ+ιε+ιστ)..... (ιζ) <input type="text"/>		2002
Ή υπόλοιπο για συμψηφισμό [(γ)-(δ+ε+ιε+ιστ)]..... (ιη) <input type="text"/>			Ο ενεργήσας τον έλεγχο.
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** <input type="checkbox"/> (ιθ) <input type="text"/>			
Άθροισμα (ιζ+ιθ) ή υπόλοιπο για επιστροφή (ιη-ιθ)..... <input type="text"/>			

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/5	100%	ΠΟΣΑ ΧΑΡ/ΜΟΥ ΚΑΘ. ΚΕΡΔΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ (Για καταβολή)	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος.....2002	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό Ευρώ..... Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.....2002 Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Φόρος:			Καθ. κέρδη..... (024)	Ο ΔΗΛΩΝ	
Τέλη χαρτσοσήμου:				Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.	
ΟΓΑ χαρτσοσήμου:				Επώνυμο:.....	
Προκαταβολή φόρου:				Όνομα:.....	
Πρόσθ. φόρος (εφάπαξ):				Δ/ση:.....	
Πρόσθ. τέλος χαρτ. (εφάπαξ):				Α.Φ.Μ.....	
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.(εφάπαξ):				Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :.....	
Σύνολο:.....				Αρ. μητρ. ασκ. επαγγ/τος.....	
Αριθ. διπλοτύπου:.....				Κατηγορία άδειας :.....	
Ο Επιμελητής Εισπραξης			Πρόσθ. τέλος χαρτ.....%=.....2002	
Εκπρόθεσμα ** <input type="text"/>			ΟΓΑ χαρτ. 20% =.....	Ο ΔΗΛΩΝ	
Μήνες εκπροθέσμου ** <input type="text"/>			Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ)		
..... 2002			Σύνολο:.....		
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Αριθ. διπλ.		
			Ο Επιμελητής Εισπραξης		

* 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. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ>>

		ΠΟΣΑ
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N 86.99)	016
	Τη ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης	017
Προσθέτονται :		
(Σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται)	1. Φόροι που δεν εκπίπτονται	018
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019
	3. Προσθετοί φόροι - προσυζητήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται, για έκπτωση	022
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023
	Αθροισμα ή υπόλοιπο	024
Αφαιρούνται :		
(Σε περίπτωση ζημίας προσθέτονται)	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κ.λ.π.)	027
	3. Έσοδα Αφορολόγητα	028
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460
	Κέρδη χρήσεως	029
	Ζημιά χρήσεως	030
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	
	Μερίσματα	031
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033
	ΣΥΝΟΛΟ	430
Προσθέτονται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034
	Διαν. Κέρδη X Αφορολ. Έσοδα	
 Κέρδη ισολογισμού	
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036
	Διαν. Κέρδη X Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο	
 Κέρδη ισολογισμού	
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037
	Κέρδη ή Ζημιά	038
	Μειον ζημία παρελθουσών χρήσεων	039
	ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.	
	1 Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.Δ. 4002/1959	041
	2 Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 289/1976	042
	3 Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.1262/1982	043
	4 Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν. 1892/1990	044
	5. Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων Ν.1828/1989 (από κέρδη 2001)	045
	6. Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 2601/1998	046
	7. Εργοδοτικές εισφορές ν. 2753/1999, άρθρο 4 παρ. 13 (Εξωλογιστικά)	047
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας (Εξωλογιστικά)	060
	9.	059
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΑ	048

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ

800

Συνολική προς έκπτωση ζημία του ν. 2874/2000 (άρθρο 37 παρ. 3) που προέκυψε κατά το οικ. έτος 2001.....

350

Ζημία που εκτέθηκε κατά την δεύτερη διαχειριστική χρήση

351

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος X 55% =

049

2. Μειον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.

050

3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης

051

* Επισημαίνεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση.	210	Ιδιόχρηση.	Σύνολο.

B. Εισόδημα από κινητές αξίες
Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος.		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτησης	Ανάλυση εισοδήματος.	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
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						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

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

Αξία επενδύσεων του ν. 2601/1998 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 5 του ίδιου νόμου.

ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ - ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΕΣ - ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΕΣ	301	311	321	331
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ	302	312	322	332
ΥΨΗΛΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ	303	313	323	333
ΛΟΙΠΕΣ	304	314	324	334
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους αντίστοιχους κωδικούς των "ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΓΙΑ ΝΕΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν. 2601/1998".

VI. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	340 *
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ ΣΤΑ ΠΙΟ ΠΛΗΡΗ ΠΟΣΑ	341
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	342 *

* Δικαιώματα και αποζημιώσεις που συνιστούν δαπάνη ή εισόδημα, αντίστοιχα, της επιχείρησης για τη χρήση 2001 βάσει των διατάξεων του ν.2238/1994.

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από το νομικό πρόσωπο της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση α) τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες και β) τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, για τις οποίες υπάρχουν διαφορετικά έντυπα δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

Η δήλωση έχει προσαρμοσθεί στις τροποποιήσεις που έγιναν μέχρι και με το νόμο <<Μέτρα για την ενίσχυση της κεφαλαιαγοράς και την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας και άλλες διατάξεις>>.

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 αποδείξης 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. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού παρέχεται έκπτωση 2,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά 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
- 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:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού <<Αποτελέσματα Χρήσεως>>, νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. <<εκμετάλλεσης>>.

β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο Οικονομικών στοιχείων επιτελεσμένων και επιτηδευματιών.

γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων

(Ν.Δ.4002/1959, Ν. 289/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1892/1990 και Ν. 2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

δ) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2001 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 1 του ν. 1892/1990, προκειμένου να καλυφθούν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του Ν. 1828/1989, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 20 του ν. 1892/90, τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη της χρήσης 1998 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Τα ίδια ισχύουν και για τις επενδύσεις του ν. 2601/1998 που πραγματοποιήθηκαν για την κάλυψη του ειδικού αφορολ. αποθεματικού από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 1999 και 2000.

ε) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

στ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

ζ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

4. Υποβολή της δήλωσης σε ΕΥΡΩ

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε ΕΥΡΩ μόνο σε περίπτωση που το νομικό πρόσωπο έχει ήδη υποβάλλει την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 2842/2000 ανέκκλητη δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Σε περίπτωση συμπλήρωσης της δήλωσης σε ΕΥΡΩ, τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή (π.χ 47,00 ή 47,53).