

ΕΠΕΙΓΟΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣ/ΤΟΣ (Δ12)
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα, 8 Μαρτίου 2005
Αρ. Πρωτ.: 1023924/427/Α0012

ΠΟΛ.: 1040

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Β. Δασουράς
Τηλέφωνο: 210 3375315
ΦΑΞ: 210 3375001

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π. Δ.

Σ.Α.Τ.Ε.

ΘΕΜΑ: Παροχή οδηγιών για τις συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3296/2004.

Σε συνέχεια της 1014070/241/Α0012/ΠΟΛ. 1020/10.2.2005 διαταγής μας, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα ακόλουθα:

1. Στις **συμπληρωματικές δηλώσεις** που ορίζονται από τις διατάξεις του ν. 3296/2004 με τις οποίες αναμορφώνονται τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στις διατάξεις του παραπάνω νόμου καθώς επίσης και για την περίπτωση που δεν προκύπτουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων ή καθαρών κερδών, οι φορολογούμενοι εφόσον βεβαίως επιθυμούν να περαιώσουν θα υποβάλλουν στις κατά περίπτωση αρμόδιες ΔΟΥ τις οικείες συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, χρησιμοποιώντας τα νέα έντυπα Ε3 στα οποία προβλέπεται ο ειδικός Πίνακας Ι επί του οποίου γίνονται οι σχετικοί υπολογισμοί σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του ν. 3296/2004.

2. Περαιτέρω, στις πιο πάνω συμπληρωματικές δηλώσεις περαίωσης του ν. 3296/2004, είτε αυτές αφορούν το οικον. έτος 2004 είτε το 2005, στο συνυποβαλλόμενο έντυπο Ε3 συμπληρώνεται, πέραν των στοιχείων του φορολογούμενου, μόνο ο πίνακας Ι.

3. Κατά την υποβολή των συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ανεξάρτητα αν αυτές αφορούν το οικον. έτος 2004 ή 2005, τόσο στο έντυπο Ε1 όσο και στο έντυπο Ε5 οι οικείοι κωδικοί συμπληρώνονται με τα νέα συνολικά ποσά καθαρών κερδών, στα οποία συμπεριλαμβάνονται τα κέρδη της αρχικής δήλωσης καθώς και τα τυχόν επιπλέον κέρδη που προκύπτουν από τις διατάξεις του ν. 3296/2004.

Ειδικότερα, στο έντυπο Ε1 οι αντίστοιχοι κωδικοί 401, 402 (καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση) και 425,426 (ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση)

καθώς και οι κωδικοί 501, 502 (καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα) και 517, 518 (ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) συμπληρώνονται από τα προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη και ακαθάριστα έσοδα βάσει των διατάξεων του ν. 3296/2004.

Σ.Α.Τ.Ε.

Επισημαίνεται ότι για τις περιπτώσεις που τα ακαθάριστα έσοδα ή καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τις διατάξεις της περαίωσης του ν. 3296/04 είναι μικρότερα της αρχικής δήλωσης τότε στους οικείους κωδικούς του εντύπου Ε1 αναγράφονται εκ νέου τα ίδια ποσά, της αρχικής δήλωσης.

Στο έντυπο Ε5 (πίνακας Δ) συμπληρώνονται ανάλογα οι κωδικοί 801 και 802 με τα ακαθάριστα έσοδα της περαίωσης και τη διαφορά καθαρών κερδών που προκύπτει μετά την υπαγωγή της επιχείρησης στις διατάξεις της περαίωσης αντίστοιχα.

Κατά τα λοιπά οι υπόλοιποι κωδικοί του εντύπου Ε5 συμπληρώνονται όπως και στην αρχική δήλωση. Τονίζεται ωστόσο, ότι στον κωδικό 040 θα περιλαμβάνονται τα προκύπτοντα συνολικά καθαρά κέρδη μετά τη διαδικασία περαίωσης του ν. 3296/2004.

4. Όσον αφορά την προκαταβολή φόρου του διανυόμενου οικον. έτους αυτή θα υπολογίζεται επί του φόρου των συνολικών φορολογητέων κερδών (αρχικών πλέον περαίωσης) και του συμπληρωματικού φόρου (πίνακας Θ) μόνο όμως για τις περιπτώσεις που οι συμπληρωματικές δηλώσεις περαίωσης του ν. 3296/2004 υποβάλλονται εντός του οικείου οικονομικού έτους, δηλαδή για τις δηλώσεις οικον. έτους 2005, μέχρι 31.12.2005. Ευνόητο είναι ότι για τις συμπληρωματικές δηλώσεις περαίωσης οικον. έτους 2004 δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου.

5. Επίσης, στις περιπτώσεις εκπρόθεσμων συμπληρωματικών δηλώσεων περαίωσης οικον. έτους 2005 καθώς και στις συμπληρωματικές δηλώσεις περαίωσης οικον. έτους 2004, στις προκύπτουσες διαφορές καθαρών κερδών, δεν υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή, οπότε κατά τη συμπλήρωση των δηλώσεων αυτών οι κωδικοί 505, 506 και 507 του πίνακα Η' συμπληρώνονται με τα ποσά της επιχειρηματικής αμοιβής όπως αυτά υπολογίστηκαν επί των κερδών της αρχικής δήλωσης.

Επισημαίνεται ότι σε τυχόν αρχική εκπρόθεσμη δήλωση εταιρείας (έντυπο Ε5) η οποία δεν μπορεί να περαιωθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3296/2004, υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή με βάση τα δηλωθέντα καθαρά κέρδη.

6. Ο πίνακας Γ' (εκκαθάριση φόρου, τελών κτλ.) συμπληρώνεται με βάση τα καθαρά κέρδη της περαίωσης (αρχικά καθαρά κέρδη πλέον τυχόν κέρδη περαίωσης). Ευνόητο ότι, κατά την εκκαθάριση της συμπληρωματικής δήλωσης περαίωσης, ο φόρος που θα βεβαιωθεί αφορά την διαφορά καθαρών κερδών πλέον τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου για τα κέρδη αυτά.

7. Τονίζεται ακόμα ότι στη στήλη ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/8 ή 8/8) θα αναγραφεί ο αναλογούν φόρος επί της προκύπτουσας διαφοράς

καθαρών κερδών της περαίωσης (ν. 3296/04), ο οποίος θα καταβληθεί είτε εφάπαξ είτε σε δόσεις, καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου επί της διαφοράς των καθαρών κερδών της περαίωσης.

Σ.Α.Τ.Ε.

8. Ειδικά για τις εμπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις περαίωσης του ν. 3296/2004, των υπόχρεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/94, ο φόρος στην επιπλέον διαφορά καθαρών κερδών θα βεβαιωθεί σε 8 δόσεις εκ των οποίων η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της δήλωσης, ενώ σε περίπτωση που οι παραπάνω δηλώσεις υποβληθούν εκπρόθεσμα τότε με την υποβολή της δήλωσης όλες οι ληξιπρόθεσμες δόσεις είναι απαιτητές. Διευκρινίζεται ότι για τις αντίστοιχες δηλώσεις των φυσικών προσώπων θα έχουν εφαρμογή οι γενικές διατάξεις του άρθρου 9 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

9. Τέλος, επισημαίνεται ότι στις συμπληρωματικές δηλώσεις περαίωσης του ν. 3296/2004 στις οποίες προκύπτει διαφορά κερδών και υποβάλλονται πέραν των νόμιμων προθεσμιών, επιβάλλονται οι νόμιμες προσαυξήσεις του ν. 2523/1997 (Διοικητικές κυρώσεις) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης, ενώ στις εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις περαίωσης του ν. 3296/2004 από τις οποίες δεν προκύπτουν διαφορές καθαρών κερδών επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο του ν. 2523/1997.

10. Στο τέλος της παρούσας εγκυκλίου παρατίθεται συνημμένα παράδειγμα συμπλήρωσης αρχικής δήλωσης και συμπληρωματικής δήλωσης περαίωσης του ν. 3296/2004 (έντυπο Ε5).

Λοιπές οδηγίες συμπλήρωσης εντύπων Ε3 και Ε5

1. Στον κωδικό 730 (χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου) αναγράφετε τις χρήσεις που κλείσατε (περαιώσατε) μέσα στην τελευταία διαχειριστική περίοδο ύστερα από τακτικό έλεγχο ή με αποδοχή (εντός του 2004) του ειδικού σημειώματος περαίωσης του ν. 3259/2004 ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, εφόσον το κλείσιμο έχει καταστεί οριστικό. Οι χρήσεις (2003 ή και 2004) οι οποίες υπάγονται στην περαίωση του ν. 3296/2004 εφόσον περαιωθούν από το φορολογούμενο σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές αναγράφονται στον κωδικό αυτό.

2. Στον κωδικό 071 ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) αναγράφετε τις χρήσεις τις οποίες ακόμα δεν έχετε περαιώσει είτε με τακτικό έλεγχο είτε με το ειδικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν. 3259/2004.

Οι χρήσεις οι οποίες υπάγονται στην περαίωση του ν. 3296/04 και δεν υπάρχει πρόθεση από το φορολογούμενο να περαιωθούν σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού αναγράφονται στον κωδικό αυτό.

3. Στις αρχικές δηλώσεις ΟΕ, ΕΕ κλπ. (έντυπο Ε5) οι κωδικοί 801 και 802 συμπληρώνονται μόνο στις περιπτώσεις που οι εταιρείες επιθυμούν να περαιώσουν σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3296/2004.

4. Σε περίπτωση που τα καθαρά κέρδη με βάση τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης είναι μεγαλύτερα από τα προκύπτοντα βάσει των διατάξεων του ν. 3296/2004 στον κωδικό 802 το ποσό που αναγράφεται είναι 0.

5. Για τη συμπλήρωση του κωδικού 061 του πίνακα Δ του Εντύπου Ε5 και δεδομένου ότι με την 1020748/10361/Β0012/ΠΟΛ.1035/28-2-2005 εγκύκλιό μας έγινε δεκτό ότι ο σχηματισμός ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων του άρθρου 12 του ν. 3220/2004 μπορεί να γίνει μόνο από τα κέρδη της χρήσης 2004 (οικον. έτος 2005), διευκρινίζεται ότι το αποθεματικό αυτό υπολογίζεται, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ν. 3220/2004, επί των αδιανέμητων κερδών που για επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., λαμβάνονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία αυτά και εμφανίζονται στον ισολογισμό, όπως ειδικότερα ορίζεται και στις διατάξεις αυτές, ενώ για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. λαμβάνονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε.

Σ.Α.Τ.Ε.

Κατά συνέπεια, στη βάση υπολογισμού του αποθεματικού αυτού δε συμπεριλαμβάνονται τυχόν διαφορές καθαρών κερδών που προκύπτουν από την εφαρμογή της περαίωσης των υποθέσεων χωρίς έλεγχο που προβλέπεται από τα άρθρα 13 έως 17 του ν. 3296/2004.

6. Ιδιαίτερη προσοχή απαιτείται κατά τη συμπλήρωση του κωδικού 802 του εντύπου Ε5 από μικτές επιχειρήσεις (παροχής υπηρεσιών με κλάδο πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων) καθώς και από ελεύθερους επαγγελματίες με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας.

Η σύγκριση των καθαρών κερδών βάσει του ν. 2238/94 (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ) και των καθαρών κερδών βάσει του ν. 3296/2004 (περαίωσης) γίνεται χωριστά ανά κλάδο και επιλέγονται τα επί μέρους μεγαλύτερα καθαρά κέρδη. Τονίζεται ότι σε περίπτωση ζημιάς κάποιου κλάδου βάσει του ν. 2238/94 αυτή δεν λαμβάνεται υπόψη και επιλέγονται αυτούσια τα καθαρά κέρδη της περαίωσης.

Το άθροισμα των τελικών καθαρών κερδών των επιμέρους κλάδων μας δίνει τα τελικά καθαρά κέρδη της επιχείρησης τα οποία και αντιστοιχούν στο άθροισμα των κερδών βάσει του ν. 2238/94 πλέον του ποσού που αναγράφεται στον κωδικό 802.

Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση μικτής επιχείρησης της οποίας το συνολικό αποτέλεσμα βάσει του ν. 2238/94 είναι ζημιά, αυτή αναγράφεται μεν στον κωδικό 030, περαιτέρω όμως μηδενίζεται οπότε ο κωδικός 802 περιλαμβάνει το ποσό των κερδών της περαίωσης όλων των κλάδων το οποίο και μεταφέρεται στον κωδικό 040.

Για καλύτερη κατανόηση των παραπάνω παραθέτονται και τα ακόλουθα παραδείγματα:

Παράδειγμα 1ο

Απόσπασμα Πίνακα Ι εντύπου Ε3

129:	100	134:	1000	143:	1100
130:	-1000	135:	1500	144:	500
131:	100	136:	1500	145:	1600

Κωδικοί Ε5

029:	500	802:	1100	040:	1600
------	-----	------	------	------	------

Παράδειγμα 2ο

Απόσπασμα Πίνακα Ι εντύπου Ε3

129:	150	134:	90	143:	240
130:	-300	135:	70	144:	-230
131:	150	136:	90	145:	240

Κωδικοί Ε5

030:	230	802:	240	040:	240
------	-----	------	-----	------	-----

7. Σημειώνεται ότι δεν υπάγονται (εξαιρούνται) στη διαδικασία περαίωσης του ν. 3296/2004, οι δηλώσεις των επιχειρήσεων που φορολογούνται με κατ' αποκοπή ποσά φόρου εισοδήματος ή τεκμαρτά καθαρά κέρδη και εξαντλείται περαιτέρω η φορολογική τους υποχρέωση. Επισημαίνεται τέλος και πάλι, όπως διευκρινίστηκε και με την 1014070/241/Α0012/ΠΟΛ 1020/10.2.2005 διαταγή μας, ότι για τους εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ, επιβατικά λεωφορεία ενταγμένα σε ΚΤΕΛ και μη ενταγμένα και για τους εκμεταλλευτές φορητών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, τα τεκμαρτά εισοδήματα και τα ετήσια ποσά καταβαλλόμενου φόρου για το οικονομικό έτος 2005, είναι τα ίδια ποσά του οικονομικού έτους 2004.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

Β. ΣΤΑΥΡΙΝΟΣ

Σ.Α.Τ.Ε.

Συνημμένα: Έξι (6)



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Αρχική)

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,

Σ.Α.Τ.Ε.

Οικονομικό έτος 2004 ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Διαχείριση από 1-1 έως 31-12-2003

Προς τη Δ.Ο.Υ. [] [] [] [] *

Αριθ. Φορ. Μητρώου [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. [] [] [] [] *

Αριθ. Δήλωσης* [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

Βιβλία Κ.Β.Σ. A [] B Μη υποχρεα [] Γ Προαφ. Υποχρ. [] []

ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
104	ΤΙΤΛΟΣ	ΤΗΛ.
ΕΔΡΑ:	105 ΠΟΛΗ	106 ΟΔΟΣ
		ΑΡΙΘ. 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ.
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		002 ΚΑΔ *
ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ	ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ
ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ		ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')	001	3.000,00
'Η Ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')	003	

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
Φόρος που αναλογεί: 3000,00 x 25% ή 25% <input type="checkbox"/> 004	Φόρος
Φόρος συμπληρωματικός 3% 005	Τέλη Χαρτ/μου
Άθροισμα (α) 700	ΟΓΑ Χαρτ/μου
Μείον:	Πρόσθ. φόρος
Φόρος εισόδ/τος που προκαταβλήθηκε 008	Πρόσθ. τέλη χαρτ/μου
>> >> >> παρακρατήθηκε 009	Πρόσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρ/μου
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981**** 010	Προκαταβολή
>> αλλοδαπής 600	
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (β) 701	Σύνολο:
Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ) 012	Α.Χ.Κ.
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) 011	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input type="checkbox"/>) 014	
Τέλη Χαρτ/μου 3% από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων 140	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου 145	
Πρόσθ. φόρος % λόγω εκπιροθέσμου 013	
Πρόσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομών % >> 113	
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου % >> 997	
Άθροισμα χρεωστικών ποσών** (ε) 157	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 160	
Η' Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 165	
	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ * 2005 <input type="checkbox"/>
	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="checkbox"/>

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο: Όνομα: Δ/ση: Α.Φ.Μ. 2005 Ο ΔΗΛΩΝ Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ. Επων.: Ονομ.: Δ/ση: Α.Φ.Μ.: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος: Κατηγορία άδειας: 2005 Ο ΔΗΛΩΝ	Παραλήφθηκε: Εμπρόθεσμα* <input type="checkbox"/> Εκπιροθέσμα* <input type="checkbox"/> Μήνες* εκπιροθέσμου <input type="checkbox"/> Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 2005	ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/8 Ή 8/8) Φόρος Τέλη χαρτ/μου ΟΓΑ χαρτ/μου Προκαταβολή Πρόσθ. φόρος*** Πρόσθ. Τέλη Χαρτ/μου*** Πρόσθ. Εισφ. ΟΓΑ Χαρτ.*** Σύνολο Αριθ. διπλοτ. Ολικά Δόσεις Τρόπος πληρωμής <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Ο Επιμελητής Είσπραξης	ΠΟΣΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%) Καθαρά κέρδη: 5.000,00 Χ1% = 50,00 Πρόσθ. Τέλη Χαρτ. ...% = ΟΓΑ 20% χαρτ/μου 10,00 Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ Χαρτ.% = Σύνολο*** 60,00 Α.Χ.Κ. Αριθ. διπλοτ. Ο Επιμελητής Είσπραξης	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ * Έγινε έκπτωση για ποσό Αριθ. ΤΑΦΕ 2005 Ο Ενεργήσας την έκπτωση
---	---	--	--	---

* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. ** (011+014+140+145+013+113+997) *** Τα ποσά αυτά καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.

**** Συμπληρώνεται εφόσον η υποβολή του φόρου εισοδήματος συμπληρώθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Α

Σ.Α.Τ.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015		30.000,00
Κέρδη χρήσης *	016		5.000,00
Ζημιές χρήσης *	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτονται	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλόν των νομίμων	019		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024	→	5.000,00
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών**	100	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5.	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	5.000,00
ή Ζημιές χρήσης	030	→	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	5.000,00
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2801/1998	046		
4. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν.3220/2004	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας Ν.2992/2002, άρθρο 10 παρ. 1 (εξωλογιστικά)	060		
6.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	5.000,00
ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	→	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ***	800	→	30.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση	400	405
Ιδιόχρηση	410	415
Σύνολο	420	425

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

* Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφτούν τα κέρδη ή η ζημιά του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημιά (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας. ** Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.

*** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του Κ.Α. 015

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.

A/A	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Σύνολο καθαρό κέρδη (φορολόγισμα και απολύμνα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
					Σύνολο	434	
					Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'	435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν.Δ')							
Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')							
Προσθέτονται: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ) (Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/τα κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ.)							
						Αθροισμα	500
						*Θετική διαφορά	501
							5.000,00
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ : (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)							
α) 1ου δικαιούχου : (από κωδ. 500)	5.000,00	x1/2	2.500,00	x ποσ. συμ/χής	40 %	505	1000,00
β) 2ου >> >> : (>> >> 500)	5.000,00	x1/2	2.500,00	x ποσ. συμ/χής	40 %	506	1000,00
γ) 3ου >> >> : (>> >> 500)		x1/2		x ποσ. συμ/χής	%	507	
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	3.000,00
Ή Ζημιές						515	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	750	x 55%		412,50
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')				
Προκαταβολή φόρου			520	412,50

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιάς δε συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)
1	621		601	605		609
2	622		602	606		810
3	623		603	607		611
4			604	608		612
ΣΥΝΟΛΑ						

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1				
2				
3				
4				

*Η αρνητική διαφορά είναι κέρδος και συμπληρώνεται στον Κ.Α. 500.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Ν.3296/2004
ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

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

Σ.Α.Τ.Ε.

Οικονομικό έτος 2004

Διαχείριση από 1-1- έως 31-12- 2003

Προς τη Δ.Ο.Υ.

Αριθ. Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης*

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε

στη Δ.Ο.Υ.

Βιβλία Κ.Β.Σ.

A B X Μη υπόχρεοι

Γ Προαπ. Υποχρ.

ΑΡΧΙΚΗ
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
104 ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.
ΕΔΡΑ : 105 ΠΟΛΗ 106 ΟΔΟΣ ΑΡΙΘ. 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ.
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 002 ΚΑΔ.*
ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ
ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001 8.000,00
'Η ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') 003

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
Φόρος που αναλογεί: 8.000,00 x 25% ή 25% 004 2.000,00	Φόρος
Φόρος συμπληρωματικός 3% 005	Τέλη χαρτ/μου
Άθροισμα (α) 700 2.000,00	ΟΓΑ χαρτ/μου
Μειών:	Πρόσθ. φόρος
Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε 008 300,00	Πρόσθ. τέλη χαρτ/μου
>> >> >> παρακρατήθηκε 009	Πρόσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρ/μου
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981**** 010	Προκαταβολή
>> αλλοδαπής 600	Σύνολο:
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (β) 701 300,00	Α.Χ.Κ.
Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ) 012	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Ή χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) 011 1.700,00	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ) 014 412,50	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ * Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Τέλη χαρτ/μου 3% από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων 140	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου 145	
Πρόσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου 013	
Πρόσθ. Τέλη χαρτ/μου οικοδομών % >> 113	
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτ/μου % >> 997	
Άθροισμα χρεωστικών ποσών** (ε) 157 2.112,50	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 160 2.112,50	
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 165	

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	Παραλήφθηκε:	ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/8 ή 8/8)	ΠΟΣΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%)	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ *
Επώνυμο:	Εμπρόθεσμα: <input type="checkbox"/>	Φόρος 1.250,00	Καθαρά κέρδη: 5.000,00	'Εγινε έκπτωση για ποσό
Όνομα:	Εκπρόθεσμα: <input type="checkbox"/>	Τέλη χαρτ/μουX1%= 50,00	
Δ/ση:	Μήνες*	ΟΓΑ χαρτ/μου	Πρόσθ. Τέλη χαρτ. ...%=	Αριθ. ΤΑΦΕ
Α.Φ.Μ.	εκπροθέσμου <input type="checkbox"/>	Προκαταβολή	ΟΓΑ 20% χαρτ/μου 10,00	
..... 2005	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Πρόσθ. φόρος***	Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. ...%= 2005
Ο προϊστάμενος λογιστηρίου κτλ.		Πρόσθ. Τέλη χαρτ/μου***	Σύνολο*** 60,00	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Επων.:		Πρόσθ. Εισφ. ΟΓΑ χαρτ.***	Α.Χ.Κ.	
Όνομ.:		Σύνολο	Αριθ. διπλοτ.	
Δ/ση:		Αριθ. διπλοτ.	Ο Επιμελητής Είσπραξης	
Α.Φ.Μ.:		Ολικά Δόσεις		
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:		Τρόπος πληρωμής		
Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος:		<input type="checkbox"/>		
Κατηγορία άδειας:		Ο Επιμελητής Είσπραξης		
..... 2005				
Ο ΔΗΛΩΝ				

* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. ** (011+014+140+145+013+113+997) *** Τα ποσά αυτά καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.

**** Συμπληρώνεται εφόσον η υπερωρία του άσκησαντος συμπληρώθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Α

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>

Ακαθαριστα εσοδα χρήσης	801 = 50.000,00	015	30.000,00
Κέρδη χρήσης *	802 = 5.000,00	016	5.000,00
Ζημιές χρήσης *		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτονται	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρων-μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024	→	5.000,00
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών**	100	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5.	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	5.000,00
Ή ζημιές χρήσης	030	→	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	10.000,00
Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
4. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν.3220/2004	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας Ν.2992/2002, άρθρο 10 παρ. 1 (εξωλογιστικά)	060		
6.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	10.000,00
Ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	→	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ***	800	→	30.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση	400	405
Ιδιόχρηση	410	415
Σύνολο	420	425

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

*Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφτούν τα κέρδη ή η ζημιά του ισολογισμού (Λ/Β6.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημιά (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας. **Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.

*** Κατοχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του Κ.Α. 015

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ. ΚΤΛ.

A/A	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μένα και απαλ/μένα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
Σύνολο						434	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')							
Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')							
Προσθένονται: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ) (Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/τα κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ.)							
						500	10.000,00
						501	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ : (ομορ. εταιρ. ή κοινωού)							
*Θετική διαφορά							
α) 1ου δικαιούχου : (από κωδ. 500)	x1/2		x ποσ. συμ/χής	%	505	1.000,00	
β) 2ου >> >> : (>> >> 500)	x1/2		x ποσ. συμ/χής	%	506	1.000,00	
γ) 3ου >> >> : (>> >> 500)	x1/2		x ποσ. συμ/χής	%	507		
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	8.000,00
Ή ζημιές						515	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	x 55%	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')		
Προκαταβολή φόρου		520 412,50

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιάς δε συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜ-ΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (προ φόρου) (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ-ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)
1	621		601	605		609
2	622		602	606		810
3	623		603	607		611
4			604	608		612
ΣΥΝΟΛΑ						

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1				
2				
3				
4				

*Η αρνητική διαφορά είναι κέρδος και συμπληρώνεται στον Κ.Α. 500.