



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΠΕΙΓΟΝ

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Β΄**

Αθήνα, 18 Απριλίου 2008

Αριθ.Πρωτ.:1046623/10602/B0012

ΠΟΛ.: 1080

Ταχ. Δ/ση :Κ.Σερβίας 10

Ταχ.Κώδικας:101 84 Αθήνα

Πληροφορίες: Κ. Γαλλή, Φ. Φανάρα

Τηλέφωνο : 210 3375311-312

ΦΑΞ : 210 3375001

Σ.Α.Τ.Ε.

ΘΕΜΑ: Υποβολή πληροφοριακών στοιχείων από συνδεδεμένες εταιρείες στα έντυπα Φ.01.010 και Φ.01.013 ενόψει προώθησης της Ενιαίας και Ενοποιημένης Φορολογητέας Βάσης από την Ε.Ε..

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή προτίθεται μέχρι το τέλος του 2008 να καταρτίσει πρόταση Οδηγίας, για την υιοθέτηση κανόνων με βάση τους οποίους θα υπολογίζεται Ενιαία και Ενοποιημένη Φορολογητέα Βάση (Ε.Ε.Φ.Β.) για συνδεδεμένες εταιρείες με έδρα σε χώρες της Ε.Ε. Ειδικότερα, θα εφαρμόζονται κοινοί κανόνες σε όλα τα κράτη μέλη για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών των συνδεδεμένων εταιρειών, των οποίων τα αποτελέσματα θα ενοποιούνται, υπό προϋποθέσεις, προκειμένου να εξάγεται κοινό (ενοποιημένο) φορολογητέο κέρδος.

Ενόψει της πιο πάνω πρότασης και προκειμένου να συγκεντρωθούν, κατ' επιταγή της Ε.Ε., τα στοιχεία εκείνα που θα χρησιμοποιηθούν στον υπολογισμό των οικονομικών επιπτώσεων σε επίπεδο εθνικό αλλά και ευρωπαϊκό, συμπεριλήφθησαν στα έντυπα οι πίνακες VII και VIII για τη συμπλήρωση των οποίων σας παρέχουμε διευκρινίσεις και ερμηνευτικές οδηγίες:

1. Η συμπλήρωση του πίνακα VII των εντύπων Φ.01.010 και Φ.01.013 είναι υποχρεωτική από όλες τις ανώνυμες εταιρείες ή Ε.Π.Ε. οι οποίες συμμετέχουν στο

κεφάλαιο ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν έδρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Τα στοιχεία που απαιτούνται είναι η χώρα και η πόλη στην οποία εδρεύει η συνδεδεμένη επιχείρηση, το ΑΦΜ αυτής ή οποιοσδήποτε άλλος κωδικός της έχει χορηγηθεί στην αλλοδαπή, η ακριβής και πλήρης επωνυμία της, ο διακριτικός τίτλος που φέρει (αν υπάρχει) καθώς και το ποσοστό συμμετοχής της ημεδαπής υπόχρεης σε δήλωση επιχείρησης στην ημεδαπή ή αλλοδαπή επιχείρηση. Επισημαίνεται ότι τα παραπάνω στοιχεία υποβάλλονται μόνο όταν η συμμετοχή της υπόχρεης σε δήλωση επιχείρησης είναι 10% και άνω. Επιπλέον, στον ίδιο πίνακα πρέπει να δηλωθούν και τα υποκαταστήματα που διατηρεί η υπόχρεη εντός της Ε.Ε. **Σ.Α.Τ.Ε.**

2. Η συμπλήρωση του πίνακα VIII των εντύπων Φ.01.010 και Φ.01.013 είναι υποχρεωτική από όλες τις ανώνυμες εταιρείες ή Ε.Π.Ε. στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ημεδαπή ή αλλοδαπή εταιρεία που έχει έδρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Τα στοιχεία που απαιτούνται είναι η χώρα και η πόλη που εδρεύει η συνδεδεμένη εταιρεία, το ΑΦΜ αυτής ή οποιοσδήποτε άλλος κωδικός της έχει χορηγηθεί στην αλλοδαπή, η ακριβής και πλήρης επωνυμία της, ο διακριτικός τίτλος που τυχόν φέρει, καθώς και το ποσοστό με το οποίο η ημεδαπή ή αλλοδαπή επιχείρηση συμμετέχει στο κεφάλαιο της υπόχρεης σε δήλωση εταιρείας. Επισημαίνεται ότι τέτοια στοιχεία υποβάλλονται μόνο όταν αλλοδαπή ή ημεδαπή συμμετέχει στο κεφάλαιο της υπόχρεης με ποσοστό 10% και άνω.

3. Διευκρινίζεται ότι κρίσιμος χρόνος για τα πιο πάνω πληροφοριακά στοιχεία είναι ο χρόνος υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

4. Τέλος, οι Δ.Ο.Υ., αμέσως μετά την ολοκλήρωση της παραλαβής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, πρέπει (σε πρώτη φάση) να μας γνωρίσουν τα πιο πάνω στοιχεία, αποστέλλοντάς τα με φαξ στον αριθμό 210-3375001, όταν η συμμετοχή ανέρχεται σε ποσοστό 50% και άνω, δεδομένου ότι η Ευρωπαϊκή Επιτροπή έχει θέσει ως καταληκτική προθεσμία το τέλος του μηνός Μαΐου για την υποβολή ειδικά αυτών των στοιχείων.

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΝΔΡΙΑΝΟΠΟΥΛΟΣ**

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

Οικονομικό έτος 2008

Προς τον

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε

στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1

Διαχείριση από

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλλου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΑ- ΤΟΥ	Έδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός..... ΤΑΧ.ΚΩΔ.....	Αριθ.Τηλεφ.....
	Αντικείμενο εργασιών	ΚΑΕ
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Όνοματεπώνυμο.....	Αριθ.Τηλεφ.....
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....
	Φορολογητέα κέρδη.....	001
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002
	Ή ζημία	003
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004	070
	Φόρος βάσει ισχ. συν/στή X 25% = 081	
	Ωφέλεια 10 μον. βάσει άρθ. 9 ν. 2992/2002 (μετασχ. εντός 2005) = φόρος	X 1/3 = 084
	Ωφέλεια 5 μον. βάσει άρθ. 9 ν.2992/2002 (μετασχ. εντός 2004 ή 2005) = φόρος	X 1/3 = 085
	Σύνολο ωφέλειας φόρου =	083

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.

ΕΥΡΩ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)

Φόρος που αναλογεί [.....] * (α)	004	
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 φορολογηθέντα		
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	(η)	410
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004	(θ)	111
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	(ι)	600
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι)	(ια)	701
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ)	(ιγ)	012
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)	(ιβ)	011
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ**	(ιθ)	014
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. 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)	997
Άθροισμα (ιβ+ιδ+ε+ιθ+ιε+ιστ)	(ιζ)	702
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-ιγ)		704
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-ιζ)		703

Σύνολο:

A.X.K.

Ο ενεργήσας τη βεβαίωση

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά
δεδομένα της δήλωσης

.....2008

Ο ενεργήσας τον έλεγχο.

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε :	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Φόρος:			Εμπρόθεσμα : **	2008
Τέλη χαρτοσήμου:			Εκπρόθεσμα : **	Ο ΔΗΛΩΝ
ΟΓΑ χαρτοσήμου:			Μήνες	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Προκαταβολή φόρου:			Εκπροθέσμου : **	Έγινε έκπτωση για ποσό
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)				Ευρώ.....
Προσθ. τέλος χαρ/μου : (ολόκληρο το ποσό)				Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)				2008
Σύνολο:.....			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Αριθ. διπλοτύπου:				2008
Ο Επιμελητής Είσπραξης				Ο ΔΗΛΩΝ

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

**Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

ΠΟΣΑ

	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	β) βιβλίων:	015
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)			016
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης			017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλεον 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. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
	7.	025		
	Σύνολο κερδών	024		
	Υπόλοιπο ζημιών	224		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028		
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462		
	6.	461		
	Κέρδη χρήσεως	029		
	Ζημία χρήσεως	030		
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100		
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802		
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)			
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803		
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804		
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
	Μερίσματα	031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033		
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429		
	ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται :	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	038		
	Ζημίες	338		
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039		
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.			
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042		
	2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
	3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1832/1990	044		
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
	5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045		
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060		
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071		
	8.	059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048		
	ΖΗΜΙΑ	448		
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449		

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ

** 800

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)

ΙΙ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	x 65% ή 32,5%	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού των ΚΑ' 205 και 215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
205	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 έως 31.12.2007	215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2008 και μετά.	

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

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

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

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

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

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

A/A	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**)

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

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

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

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

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

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ν. 3299/2004

Αξία επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαιλλαγής" (αρ.πρωτ.1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο)

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής
1	Ελλάδα - Αθήνα	1234567890	Εταιρεία ΑΕ	100
2	Ελλάδα - Αθήνα	9876543210	Εταιρεία ΑΕ	50
3	Ελλάδα - Αθήνα	0123456789	Εταιρεία ΑΕ	25
4	Ελλάδα - Αθήνα	1122334455	Εταιρεία ΑΕ	15
5	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	10
6	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	5
7	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	2
8	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	1
9	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,5
10	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	0,2
11	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	0,1
12	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	0,05
13	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,02
14	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	0,01
15	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	0,005
16	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	0,002
17	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,001
18	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	0,0005
19	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	0,0002
20	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	0,0001
21	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,00005
22	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	0,00002
23	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	0,00001
24	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	0,000005
25	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,000002
26	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	0,000001
27	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	0,0000005
28	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	0,0000002
29	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,0000001
30	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	0,00000005
31	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	0,00000002
32	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	0,00000001
33	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,000000005
34	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	0,000000002
35	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	0,000000001
36	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	0,0000000005
37	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,0000000002
38	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	0,0000000001
39	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	0,00000000005
40	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	0,00000000002
41	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,00000000001
42	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	0,000000000005
43	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	0,000000000002
44	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	0,000000000001
45	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,0000000000005
46	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	0,0000000000002
47	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	0,0000000000001
48	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	0,00000000000005
49	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,00000000000002
50	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	0,00000000000001
51	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	0,000000000000005
52	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	0,000000000000002
53	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,000000000000001
54	Ελλάδα - Αθήνα	9988776655	Εταιρεία ΑΕ	0,0000000000000005
55	Ελλάδα - Αθήνα	4433221100	Εταιρεία ΑΕ	0,0000000000000002
56	Ελλάδα - Αθήνα	0011223344	Εταιρεία ΑΕ	0,0000000000000001
57	Ελλάδα - Αθήνα	5566778899	Εταιρεία ΑΕ	0,0000000

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

[illegible]

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

ΟΔΗΓΙΕΣ

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

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. Τυπίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ. οι δε υποδείξεις επτά (7), μέχρι την τελευταία εργασία για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προεσθισμένης υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση υπέρβασης καταβολής του οφειλόμενου ποσού, δεν παρέχεται έκπτωση.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) 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

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.

2. Αλκοολοκρατική που πρέπει να υποβλήνεται μαζί με τη προεκλογική δήλωση

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού “Αποτελέσματα Χρήσεως”, νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. “εκμετάλλευσης”.

β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.

γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά προγράμματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φερόμενης απαλλαγής του νόμου αυτού.

Δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (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 χρήσή αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε μέχρι τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

ε) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2007 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2004 και 2005 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

(στ) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (iv), (vii), (xi) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του αρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.

ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ι) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005, φωτιστική της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Μειωμένος συντελεστής φορολογίας

Σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002, στον ΚΑ: 004 γράφεται το ποσό φόρου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού που αναγράφεται στον ΚΑ: 083 από το ποσό του ΚΑ: 081.

5. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει προωθήσεως της Ενιαίας και Ενοποιημένης Φορολογικής Βάσης

β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων που εφαρμό-
ζουν τα Δ.Λ.Π. ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2008

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

Προς τον

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
Συμετοχή σε Όμιλο 618 ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ	Έδρα: Πόλη.....Οδός.....Αριθμός.....	TAX ΚΩΔ.....Αριθ.Τηλεφ.....
	Αντικείμενο εργασιών	ΚΑΕ
Αποτελέσματα ΠΙΝΑΚΑ I	Ονοματεπώνυμο.....	
	Επάγγελμα.....Διεύθυνση.....	Αριθ.Τηλεφ.....
	Φορολογητέα κέρδη.....	001
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002
	Ή ζημία	003
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004	070

Φόρος βάσει ισχ. συν/στή X 25% = 081
Ωφέλεια 10 μον. βάσει αρθ. 9 ν. 2992/2002 (μετασχ. εντός 2005) = φόρος X 1/3 = 084
Ωφέλεια 5 μον. βάσει αρθ. 9 ν.2992/2002 (μετασχ. εντός 2004 ή 2005) = φόρος X 1/3 = 085
Σύνολο ωφέλειας φόρου = 083

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.

ΕΥΡΩ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)

Φόρος που αναλογεί [.....] * (α) 004

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 φορολογηθέντα

κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα (η) 410

Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004 (θ) 111

Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998 (ι) 600

Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι) (ια) 701

Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ) (ιγ) 012

Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια) (ιβ) 011

Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως 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) 997

Άθροισμα (ιβ+ιθ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ)(ιζ) 702

Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-ιγ) 704

Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-ιζ) 703

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ) 1/8 100% Παραλήφθηκε :

Φόρος: Εμπρόθεσμα : **

Τέλη χαρτοσήμου: Εκπρόθεσμα : **

ΟΓΑ χαρτοσήμου: Μήνες

Προκαταβολή φόρου: Εκπροθέσμου : **

Πρόσθετος φόρος : Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

(ολοκληρω το ποσό) 2008

Προσθ. τέλος χαρ/μου : Ο ΔΗΛΩΝ

(ολοκληρω το ποσό) ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: Έγινε έκπτωση για ποσό

(ολοκληρω το ποσό) Ευρώ.....

Σύνολο:..... Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.

Αριθ. διπλοτύπου: Ονομα:

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο:.....

Όνομα:

Δ/νση:

Α.Φ.Μ.:

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

Αρ.μητρ.αδ.ασκ.επαγγ/τος:

Κατηγορία άδειας :

.....2008

Ο ΔΗΛΩΝ

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

Ι. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

ΠΟΣΑ

	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης:	015
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ	116
	Ζημία ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ	117
Πλέον:	Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)	118
Μείον:	Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)	119
	Φορολογικά κέρδη χρήσης	016
	Φορολογική ζημία χρήσης	017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται οι μόνιμες διαφορές:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπεσθηκε 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. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο η έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023
	7.	025
	Σύνολο κερδών	024
	Υπόλοιπο ζημιών	224
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση λόγω ακυρότητας της πρόθεσης για αποζημίωση προσωπικού	462
	6.	461
	Κέρδη χρήσεως	029
	Ζημίες χρήσεως	030
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	031
	Μερίσματα	032
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	033
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	429
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ	430
	ΣΥΝΟΛΟ	034
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	035
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα	036
	Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)	037
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	038
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	039
	Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο	040
	Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)	041
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	042
	Κέρδη	043
	Ζημίες	044
	Ζημίες παρελθουσών χρήσεων	045
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	046
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	047
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.	048
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	049
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	050
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	051
	4. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	052
	5. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν.3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	053
	6.	054
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	055
	ΖΗΜΙΑ	056
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	057
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	058
	Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς	059
	***ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (μεταφέρεται στον ΚΑ 001)	060

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ

** 800

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών **Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015
 *** Σε περίπτωση συμπλήρωσης του ΚΑ:448, στον ΚΑ:248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ:148, εφόσον υφίσταται

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	x 65% ή 32,5%	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού των ΚΑ: 205 και 215)	210	Ιδιόχρηση.	Σύνολο.
205	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 και μετά.	215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2008 και μετά.	

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

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

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

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

A/A	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.

A/A	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**)

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

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

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

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ v. 3299/2004

Αξία επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ.πρωτ.1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο)

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής
-----	-------------	-------------------------------------	----------------------------------	-------------------------

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής
-----	-------------	-------------------------------------	----------------------------------	-------------------------

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 τα οποία υποχρεούνται να δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και τις **θυγατρικές** 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 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

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υποχρεού. 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:

Ι. Όταν τηρούνται τα βιβλία σε ΔΛΠ

α) Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία χρήσης (ΔΛΠ).

β) Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης βάσει του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και ανάλυσή του (προέλευση ποσών).

γ) Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.

δ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).

ε) Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.

στ) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.

ζ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. Πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.

η) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφορών αναπτυξιακών νόμων (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 γηγενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλυφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

θ) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2007 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανεμητα κέρδη των χρήσεων 2004 και 2005 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

ι) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (iv), (vii), (xi) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.

ια) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί. ιβ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

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

α) Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία χρήσης (ΔΛΠ).

β) Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

γ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).

δ) Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.

ε) Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις στ) έως ιβ) της περίπτωσης Ι δικαιολογητικά.

4. Μειωμένος συντελεστής φορολογίας

Σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002, στον ΚΑ: 004 γράφεται το ποσό φόρου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού που αναγράφεται στον ΚΑ: 083 από το ποσό του ΚΑ: 081.

5. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει προωθήσεως της Ενιαίας και Ενοποιημένης Φορολογικής Βάσης.
β) Τα στοιχεία που συμπληρώνεται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.