

**ΠΟΛ.1048/24.2.2012**

**Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012 των νομικών προσώπων της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται με αυτή**

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

- α. Τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 6 του άρθρου 107 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151).
- β. Τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν. 2238/1994.
- γ. Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 99 του ν. 2238/1994.
- δ. Τις διατάξεις της αριθ. Υ25/6-12-2011 (ΦΕΚ Β' 2792/8-12-2011) απόφασης του Πρωθυπουργού περί «Καθορισμού αρμοδιοτήτων των Αναπληρωτών Υπουργών Οικονομικών Φίλιππου Σαχινίδη και Παντελή Οικονόμου».
- ε. Ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού,

**αποφασίζουμε:**

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ**

1. Ορίζουμε όπως, για το οικονομικό έτος 2012 ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έχει ως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01012), το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα της παρούσας.
2. Η πιο πάνω δήλωση, που υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:
  - α. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών - γαιών, Ε2.
  - β. Βεβαίωση για το ποσό των τόκων κ.τλ. και του φόρου που παρακρατήθηκε, κατά περίπτωση.
  - γ. Βεβαίωση της αλλοδαπής τράπεζας για το ποσό των τόκων που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή και δεν έχουν εισαχθεί.
  - δ. Δύο (2) αντίτυπα του εντύπου Ε3 «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ», εφόσον συντρέχει περίπτωση.

ε. Αναλυτική κατάσταση με τα ενοίκια που κατέβαλαν στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή και τη διεύθυνση κατοικίας αυτού.

στ. Αναλυτική κατάσταση των δαπανών επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης και συγκεντρωτική κατάσταση των πάγιων και λειτουργικών δαπανών που εκπίπτουν με βάση τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης α' της παραγράφου 13 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε, για τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση χωρίς τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών.

3. Η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Φ-01012) με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου είναι προαιρετική για το οικονομικό έτος 2012. Τα έντυπα Ε2 και Ε3 (εφόσον συντρέχει περίπτωση για το δεύτερο) συνυποβάλλονται ηλεκτρονικά, ενώ τα λοιπά δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παράγραφο 2 της παρούσας δεν συνυποβάλλονται, αλλά φυλάσσονται για τον έλεγχο.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 24 Φεβρουαρίου 2012

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ  
ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Οικονομικό έτος 2012



## Έντυπο δήλωσης για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα

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

Αριθ.Φορ. Μητρώου .....  
 Αριθ. Δήλωσης .....  
 Αριθ. Φακέλλου .....

### ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

<b>ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>	Επωνυμία..... Σκοπός..... Έδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός..... TAX. ΚΩΔ..... Αριθ.Τηλεφ.....			
<b>ΑΝΤΙΚΛΗ-ΤΟΥ</b>	Όνοματεπώνυμο..... Επάγγελμα..... Διεύθυνση..... Αριθ.Τηλεφ.....			
<b>Ανασφαλμά-ση καθαρών εισοδημάτων</b>	Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 23% Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 20% Εισόδημα από ακίνητα απαλλασσόμενα (ΟΤΑ, απ. υπ. του Δημ.) Εισόδημα από κινητές αξίες που φορολ. με γενικές διατάξεις Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα	011 012 810 003 004 005 006	013 Εισόδημα φορολογούμενο 055 Εισόδημα απαλλασσόμενο 820 Σύνολο	
<b>ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΑΠ.</b>		<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>ΒΕΒΑΙΩΣΗ* (ΕΥΡΩ)</b>	
Φόρος που αναλογεί (011+003+004) x23% (α) 014			Σύνολο: ..... Α.Χ.Κ. .... Ο ενεργήσας τη βεβαίωση Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης .....2012 Ο ενεργήσας τον έλεγχο	
Φόρος που αναλογεί (012) x20% (ια) 007				
Συμπλ/κός φόρος επί εισοδ/των οικοδ.& εκμ/ση γαιών.....x3% (β) 015				
<b>Άθροισμα (α ή ια) +β</b> (β) 016				
<b>Μείον:</b> Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε >> >> >> παρακρατήθηκε (στ) 020				
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (ε+στ) (ζ) 021				
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ζ-ιβ) (θ) 023				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιβ-ζ) (η) 022				
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης (ι) 024				
Τέλη χαρτ. στο ακαθ. εισοδ. από ακίνητα πλην κατοικιών.....x3% 017				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου 018				
Προσθ. φόρος (Α) .....% λόγω εκτροθ. 027				
Πρόσθ. τέλος χαρτοσήμου 227				
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου 997				
<b>Άθροισμα (022+024+017+018+027+227+997) (κ) 028</b>				
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κ-θ) 704				
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (θ-κ) 705				
<b>ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)</b>	1/8	100%		
Φόρος:			Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος .....2012 Ο ΔΗΛΩΝ Ο Προϊστάμενος λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο:..... Όνομα: ..... Δ/ση: ..... Α.Φ.Μ.: .....	
Τέλη χαρτοσήμου:				
ΟΓΑ χαρτοσήμου:				
Προκαταβολή φόρου:				
Πρόσθ. φόρος: (εφάπαξ)				
Πρόσθ. τέλος χαρτ.: (εφάπαξ)				
Πρόσθ. ΟΓΑ χαρτ.: (εφάπαξ)				
Σύνολο:.....				
Αριθ. διπλοτύπου: .....	<b>Ο Επιμελητής Είσπραξης</b>			Παραλήφθηκε : Εμπρόθεσμα : * <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα : * <input type="checkbox"/> Μήνες Εκπρόθεσμου: * <input type="checkbox"/> .....2012 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ .....2012 Ο Ενεργήσας την έκπτωση

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

### Α. Εισόδημα από ακίνητα

Στοιχεία εισοδήματος από αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ *****	Έκπτωση αποσβέσεων***		Νόμιμη αποζημίωση που καταβλήθηκε στο μισωτή*	Δαπάνες επισκευής και ντήρησης και πάγιες λειτουργικές δαπάνες με δικαιολογητικά*****	Λοιπές δαπάνες με δικαιολογητικά**	Σύνολο εκπιπόμενων ποσών	Καθαρό φορολογητέο εισόδημα	Απαλλασσόμενο - (εκμίσθωση)
		5%	25%						
Κατοικιών (1)		5%	25%		50%	40%			
201									
Οικοτροφείων, Σχολείων, Φροντιστηρίων, Ξενοδοχείων, Νοσοκομείων, Κλινικών, Κινηγάρφων, Θεάτρων κ.λ.π. (2)		5%	25%		50%	40%			
Καταστημάτων, Γραφείων, Αποθηκών, Βιομηχανοστασίων κ.λ.π. που δεν εμπίπτουν στις δύο ως άνω κατηγορίες (3)		3%	15%		50%	40%			
Γαιών (4)		5%			50%	10%			
Γηπέδων, χώρων επιγραφών κ.λ.π. (5)									
	ΚΑ: 200	ΚΑ: 300	ΚΑ: 350	ΚΑ: 400	ΚΑ: 360	ΚΑ: 500	ΚΑ: 600	ΚΑ: 700****	ΚΑ: 800
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>									

Επισυνάπτονται αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2). Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη διαχείριση κληροδοτημάτων (κεφαλαίων αυτοτελούς διαχείρισης) θα υποβάλλουν διαφορετικό Ε2 για κάθε κληροδοτήμα. Οι γραμμές (1), (2), (3), (4) και (5) συμπληρώνονται με βάση τα δεδομένα των σελών των αναλυτικών καταστάσεων για μισθώματα ακινήτων.

\* Δεν μπορεί να υπερβεί το ύψος του ακαθ. εισοδήματος που απέκτησε το νομικό πρόσωπο από την εκμίσθωση του συγκεκριμένου ακινήτου.

\*\* Για τις δαπάνες αυτές (ασφάλιστρα, αμοιβές δικηγόρων για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους) υποβάλλεται αναλυτική κατάσταση, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των δικαιολογητικών αυτών (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθμός φορολογικού μητρώου, είδος δαπάνης και ποσό).

\*\*\* Τα αύξημένα ποσοστά έχουν εφαρμογή για την ανακατασκευή εν όλω ή εν μέρει καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών κτιρίων ή κτισμάτων, που προστατεύονται κατά τις διατάξεις των άρθρων 6 και 16 του ν.3028/2002, καθώς και του άρθρου 4 του ν.1577/1985, όπως ισχύουν (βλ.παρ.11 οδηγιών).

\*\*\*\* Το άθροισμα του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από ακίνητα, μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στους ΚΑ. 011 ή ΚΑ. 012.

\*\*\*\*\* Βλέπε παρατήρηση 10 των οδηγιών συμπλήρωσης της δήλωσης.

\*\*\*\*\* Από το ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων δεν εκπίπτουν αποσβέσεις και δαπάνες.

NEO ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ (μειωμένη προκαταβολή)  950  ΝΑΙ  1 Χρόνος ιδρύσεως: .....

### Β. Υπολογισμός προκαταβολής τρέχουσας χρήσης <sup>(1)</sup>

1. Φόρος κερδών και συμπληρωματικός φόρος .....	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος .....	050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης .....	051

(1) Για τα εισόδημα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Μονή Σινά, η Αποστολική Διακονία, ο Πανάγιος Τάφος, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξανδρείας, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και οι Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νομίμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και φορείς ξένων θρησκειμάτων ή δογμάτων δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου.

### Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες φορολογούμενο με τις γενικές διατάξεις α) Εισόδημα από κινητές αξίες φορολογούμενο με τις γενικές διατάξεις

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος			Χρονολογία κτήσης	Φορολογητέο Εισόδημα	Ανάλυση εισοδήματος	
	Είδος (π.χ. μερίσματα αλλοδαπής, τόκοι από δάνεια ασφαλισμένων κ.λ.π.)	Επωνυμία	ΑΦΜ ή πρόθεμα χώρας			Φόρος που παρακρατήθηκε	Ποσό που εισπράχθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Άθροισμα .....					210	220	230

Σε περίπτωση που εισπράττονται μερίσματα αλλοδαπής από περισσότερες της μίας εταιρείες επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση ανά εταιρεία.

**β) Εισόδημα από κινητές αξίες φορολογούμενο αυτοτελώς**

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος			Χρονολογία κτήσης	Φορολογητέο Εισόδημα	Ανάλυση εισοδήματος	
	Τόκοι καταθέσεων ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, Αμοιβαία κεφάλαια κ.λ.π.	Επωνυμία	ΑΦΜ ή πρόθεμα χώρας			Φόρος που παρακρατήθηκε	Ποσό που εισπράχθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
'Αθροισμα .....					240	250	260

**γ) Εισόδημα από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών**

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος		Χρονολογία κτήσης	Μερίσματα
	Ημεδαπή ανώνυμη εταιρία	ΑΦΜ		
1				
2				
3				
4				
5				
6				
'Αθροισμα .....				270

**Δ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις (αγροτικές, κτηνοτροφικές, δασικές, κ.λ.π.)**

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος	Διαχειριστική περίοδος	Ανάλυση εισοδήματος (1)				Χρονολογία διακοπής
			Ακαθάριστο	Ποσοστό κέρδους %	Καθαρό	Ζημία	
1							
2							
3							
4							
'Αθροισμα .....			280		290	295	

(1) Επισυνάπτεται κατάσταση που περιέχει στοιχεία κάθε εκμετάλλευσης δηλ. αν πρόκειται περί γεωργικής, το είδος, τη θέση, την έκταση των γαιών που καλλιεργούνται κ.λ.π., αν πρόκειται περί κτηνοτροφικής, τον αριθμό και το είδος των ζώων που διατρέφονται, τον τόπο άσκησης αυτών κ.λ.π. και παρόμοια κατάσταση, αν πρόκειται για τις λοιπές εκμεταλλεύσεις.  
Αν το αποτέλεσμα εξάγεται λογιστικά πρέπει να επισυνάπτεται αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού αποτελεσμάτων.

**Ε. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις**

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος	Ανάλυση εισοδήματος		
		Ακαθάριστο	Δαπάνες	Καθαρό
1				
2				
3				
'Αθροισμα .....		410	420	430

Επισυνάπτεται μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηρευματιών (Ε3) και το καθαρό κέρδος μεταφέρεται στον Κ.Α. 004 στην πρώτη σελίδα.

**ΣΤ. Εισόδημα από άλλη πηγή**

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος	Ποσό
1		
2		
3		
'Αθροισμα .....		440

## Ζ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

**ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ** (περ. β', παράγρ. 2 άρθρου 107 του ν. 2238/1994)

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΕΣΟΔΑ	
1. Εκμίσθωση ακινήτων	104
2. Κινητές αξίες	
α. Μερισμάτα	105
β. Τόκοι	106
γ. ....	103
3. Διαφημίσεις	107
4. Συνδρομές	108
5. Χορηγίες	109
6. Επιδοτήσεις Δημοσίου	110
7. Λοιπά Έσοδα	111
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ:</b>	<b>112</b>

  

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΕΞΟΔΑ	
1. Ενοίκια	113
2. Μισθοί	114
3. Εργοδοτικές Εισφορές	115
4. Αμοιβές τρίτων	116
5. Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου κ.λ.π.	117
6. Ανέγερση ακινήτων	118
7. Δαπάνες ακινήτων	119
8. Για την πραγματοποίηση του σκοπού	120
9. ....	121
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ:</b>	<b>122</b>

### ΟΔΗΓΙΕΣ

#### για τη συμπλήρωση της δήλωσης

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τα οποία για τα καθαρά εισοδήματα που αποκτούν από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών φορολογούνται με συντελεστή 23%.  
Επίσης, τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεραί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Μονή Σινά, η Αποστολική Διακονία, ο Πανάγιος Τάφος, ο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξανδρείας, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και οι Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συστήνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και φορείς ξένων θρησκευμάτων ή δογμάτων, φορολογούνται με συντελεστή 20%. Για τα εισοδήματα αυτά δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου.
  - Η δήλωση συντάσσεται σε 3 αντίγραφα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο νομικό πρόσωπο αφού προηγουμένως υπογραφεί για την παραλαβή από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
  - Χρόνος υποβολής της δήλωσης: Η δήλωση πρέπει να επιδοθεί μέχρι τις δέκα (10) Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δηλώνουν εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης λήγει στις 15 Απριλίου.
  - Αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.: α) Για τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα είναι ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας της έδρας τους, β) Για νομικά πρόσωπα με ακαθάριστα έσοδα άνω των τριάντα εκατομμυρίων (30.000.000) ευρώ, αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων και γ) Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που είναι στην Ελλάδα, η κύρια μόνιμη εγκατάσταση. Επίσης, για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών για το σύνολο των εισοδημάτων τους στην Ελλάδα από κάθε πηγή.
  - Περιεχόμενο δήλωσης: Τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν στη δήλωση τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα στο προηγούμενο οικονομικό έτος και τα οποία προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτων, από κινητές αξίες, από γεωργικές επιχειρήσεις ή από συμμετοχή σε εμπορική επιχείρηση (π.χ. λόγω περιελεύσεως στο νομικό πρόσωπο εταιρικών μεριδίων από κληρονομικό δικαίωμα).
- Τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν τα εισοδήματα που απόκτησαν από κάθε πηγή μέσα στο χρόνο αυτό. Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση με τα ενοίκια που κατέβαλαν στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή και τη διεύθυνση κατοικίας αυτού.
- Τα ποσά καθαρού φορολογητέου εισοδήματος που προκύπτουν στη 2η και 3η σελίδα θα μεταφερθούν στο συγκεντρωτικό πίνακα της πρώτης σελίδας και θα αθροιστούν, αφού συμψηφιστούν τα τυχόν αρνητικά στοιχεία εισοδήματος με άλλα θετικά στις περιπτώσεις που προβλέπεται από το νόμο. Έπειτα θα προσδιορισθεί το οφειλόμενο ποσό κυρίου φόρου (23% ή 20%) και συμπληρωματικού (3%), καθώς και των τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. (επί χαρτοσήμου 20%). Για το ποσό των μερισμάτων, τόκων κ.τ.λ., επισυνάπτεται βεβαίωση εκείνου που καταβάλλει, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε γι' αυτά. Κατά τον προσδιορισμό του ποσού (ι) του προκαταβλητέου φόρου, αν στο συνολικό εισόδημα περιέχεται και εισόδημα για το οποίο ο φόρος παρακρατείται στην πηγή, το ποσοστό 55% μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
  - Καταβολή φόρου: Ο κατά τα ανωτέρω υπολογιζόμενος φόρος εισοδήματος ή το υπόλοιπο αυτού, μετά την έκπτωση των ποσών που προκαταβλήθηκαν ή παρακρατήθηκαν, καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου, εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. και το ποσό της προκαταβολής, θα καταβληθούν σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, η πρώτη δε από αυτές θα καταβληθεί την ημέρα της υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.
  - Οι διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/2004 (αυτοπεραίωση) δεν έχουν εφαρμογή για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έστω και αν έχουν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις.
  - Το έντυπο "ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ" ενσωματώθηκε ως Πίνακας Ζ της δήλωσης και η συμπλήρωσή του είναι υποχρεωτική.
  - Τα λειτουργικά έξοδα στα οποία περιλαμβάνονται ΔΕΗ, ΟΤΕ, μισθοδοσία, εισφορές ΙΚΑ, κλπ., εκπίπτουν μόνο κατά το μέρος που αντιστοιχούν στα εισοδήματα που προέρχονται από ακίνητα, εφόσον υπάρχουν τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων νόμιμα παραστατικά και μέχρι το 50% επί των ακαθάριστων εσόδων που προέρχονται από την εκμίσθωση ακινήτων.
  - Ο αυξημένος συντελεστής απόσβεσης εφαρμόζεται κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των εργασιών και για τέσσερα επιπλέον χρόνια μετά το πέρας των εργασιών. Όμως το συνολικό χρονικό διάστημα εφαρμογής του αυξημένου συντελεστή δεν μπορεί να υπερβαίνει τα οκτώ χρόνια (Π.Ο.Λ. 1084/2011 Α.Υ.Ο.).