

**ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ:ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΑ
ΟΙΚΟΝΟΚΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2012**



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ

ΜΠΙΣΤΗ ΕΛΕΝΗ 8295

ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ ΓΕΣΘΗΜΑΝΗ 8247

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ

Κα. ΝΕΟΝΑΚΗ ΦΙΛΙΑ – ΜΑΡΙΑ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο	5
ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	5
1.1 ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΩΣΤΗ ΕΠΙΛΟΓΗ ΜΟΡΦΗΣ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ	5
1.2 ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	5
1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	6
1.3.1 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ.....	6
1.3.1.2 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ε.Ε.)	7
1.3.1.3 ΑΦΑΝΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	7
1.3.2 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	8
1.3.2.1 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Α.Ε.).....	8
1.3.2.2 ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.).....	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο	11
ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ.....	11
2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ο.Ε.....	11
2.2 ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΟΜΜΟΥΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «ΜΠΙΣΤΗ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ Ο.Ε».....	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο	14
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε	14
3.1 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ.....	14
3.2 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ	15
3.3 ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	16
3.4 ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΤΟΥΣ 2011.....	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο	20
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΣΥΓΚΡΙΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Ο.Ε , Α.Ε ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΩΝ.....	20
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	20

4.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	20
4.2 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	21
ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΝΑΚΩΝ	23
ΕΝΤΥΠΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ Ο.Ε, Α.Ε	23
ΕΝΤΥΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ο.Ε, Ε.Ε ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011 (Ε5)	23
ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011.....	28
ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ Ο.Ε (Ε3) ΤΟΥ 2011	29
ΕΝΤΥΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ο.Ε, Ε.Ε ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012 (Ε5)	33
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ.....	37
ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012.....	37
ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012.....	38
ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ Ο.Ε (Ε3) 2012.....	39
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ Φ10 & Ε3 ΤΗΣ Α.Ε ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	43
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1/1/2010-31/12/2010.....	43
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ (2011)	44
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 1/1/2010-31/12/2010	45
ΔΙΑΝΟΜΗ Α.Ε 31/12/2010.....	46
ΔΙΑΝΟΜΗ Α.Ε 2 31/12/2010.....	47
Φ. Π. Α 1/1/2010-31/12/2010.....	50
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ Φ.Π.Α 31/12/2010.....	51
ΕΝΤΥΠΟ Φ-01 010 ΕΝΤΥΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ	52
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011.....	52
ΕΝΤΥΠΟ Ε3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ.....	56
ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011	56

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ Φ10 & Ε3 ΤΗΣ Α.Ε ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	60
<i>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1/1/2011-31/12/2011.....</i>	<i>60</i>
<i>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ 31/12/2011</i>	<i>62</i>
<i>ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 1/1/2011-31/12/2011</i>	<i>63</i>
<i>ΔΙΑΝΟΜΗ Α.Ε ΧΡΗΣΕΩΣ 31/12/2011</i>	<i>64</i>
<i>ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΦΟΡΟΥ – ΔΙΑΝΟΜΗΣ 31/12/2011</i>	<i>65</i>
<i>ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ 31/12/2011</i>	<i>66</i>
<i>Φ.Π.Α 1/1/2011-31/12/2011.....</i>	<i>67</i>
<i>ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ Φ.Π.Α 31/12/2011</i>	<i>68</i>
<i>ΕΝΤΥΠΟ Φ-01 010 ΕΝΤΥΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ</i>	<i>69</i>
<i>ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012.....</i>	<i>69</i>
<i>ΕΝΤΥΠΟ Ε3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ</i>	<i>73</i>
<i>ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012</i>	<i>73</i>
<i>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ.....</i>	<i>77</i>
<i>ΕΝΤΥΠΟ ΦΟΡΟΥ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Α.Π) ΤΗΣ Α.Ε ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012.....</i>	<i>79</i>
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	82

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στο σύγχρονο και ευμετάβλητο οικονομικό οικοσύστημα, νέα θέματα προκύπτουν καθημερινά που προσφέρονται για έρευνα και μελέτη. Παρά το γεγονός αυτό, ένα από τα θέματα που απασχολεί με ολοένα και μεγαλύτερο ενδιαφέρον τις επιχειρήσεις, σε όλα τα χρόνια που μετρά ως σήμερα η παγκόσμια οικονομία, είναι η φορολογία εισοδήματος. Ένα θέμα που παραμένει πάντοτε σύγχρονο και καθοριστικό για την ευημερία και την ανάπτυξη των επιχειρήσεων, καθώς από την φορολογία τους εξαρτάται το ποσό που θα προκύψει ως καθαρό κέρδος, το ποσό με το οποίο οι εκάστοτε κυβερνήσεις θα χρηματοδοτήσουν το κυβερνητικό τους έργο και τέλος εξαρτάται από τη μία το καθαρό ατομικό εισόδημα των εργαζομένων τους το οποίο θα διαθέσουν για την κάλυψη των καταναλωτικών τους αναγκών αλλά και τα κοινωνικά αγαθά τα οποία θα μπορέσουν να απολαύσουν μέσω των κρατικών παροχών. Η εργασία αυτή έχει ως σκοπό να αναλύσει την έννοια και την μορφή της φορολογίας των νομικών προσώπων, που στη χώρα μας συγκεντρώνει το ενδιαφέρον λόγω της πολυνομίας, της συχνής αλλά και ταχύτατης μεταβολής των νομοθετημάτων, της έλλειψης κωδικοποίησης και της προχειρότητας των νόμων. Αρχικά θα αναφερθούμε γενικά περί εταιρειών, ορισμός, μορφές εταιρειών προσωπικές-κεφαλαιουχικές και την φορολογία αυτών γενικά. Επιπλέον θα παρουσιάσουμε τη σύγκριση οικονομικών ετών 2011,2012 χρησιμοποιώντας παραδείγματα δύο εταιρειών Α.Ε,Ο.Ε, την συμπλήρωση των εντύπων τους αλλά και την ενσωμάτωση του Φ.Α.Π των εταιρειών. Η σύγκριση ολοκληρώνεται με την έκθεση δικών μας συμπερασμάτων σχετικά με τα προκύπτοντα κέρδη, τον τζίρο της κάθε εταιρείας αλλά και τον φόρο που τους αναλογεί ,δίνοντας έτσι έμφαση στα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα που προκύπτουν στις δύο αυτές νομικές μορφές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1.1 ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΩΣΤΗ ΕΠΙΛΟΓΗ ΜΟΡΦΗΣ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Η νομική μορφή μιας επιχείρησης αποτελεί μία πολύ σημαντική παράμετρο για την επιτυχία της πορείας και η επιλογή της πάντα (πρέπει να) αποτελεί αντικείμενο ενδελεχούς διερεύνησης λόγω των νομικών αλλά και φορολογικών υποχρεώσεων και αποτελεσμάτων που αυτή συνεπάγεται. Κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης των εναλλακτικών νομικών μορφών που επιτρέπονται από την Ελληνική νομοθεσία εκτός από τις νομικές και τις χρηματοοικονομικές συνέπειες θα πρέπει βέβαια να συνεκτιμώνται και καθαρά οικονομικοί παράγοντες όπως για παράδειγμα η προοπτική βιωσιμότητας του κλάδου στον οποίο θα δραστηριοποιηθεί η επιχείρηση, το αν τα πρόσωπα που συμμετέχουν θα ενεργούν ως μέτοχοι ή επιχειρηματίες, η ευκολία παύσης εργασιών και άλλα. Και παρά το γεγονός ότι οι κλασσικοί διαχωρισμοί μεταξύ ατομικών και συλλογικών μορφών επιχειρήσεων παρουσιάζουν εξαιρετικό ενδιαφέρον από φορολογικής πλευράς, το ίδιο το νομοθετικό πλαίσιο παρέχει σημαντικές δυνατότητες στο σύγχρονο επιχειρηματία για να διαμορφώσει την επιχείρησή του κατά τον βέλτιστο και πλέον προσοδοφόρο για αυτόν τρόπο, απομακρύνοντας τον ολοένα και περισσότερο από τα παραδοσιακά μοντέλα επιχειρηματικότητας (ατομική / οικογενειακή επιχείρηση). Η κρατική εποπτεία, ο χρόνος και το κόστος σύστασης, ο τρόπος της τήρησης βιβλίων και στοιχείων, η ταχύτητα τροποποίησης καταστατικών, ο αριθμός των συμμετεχόντων, το ποσό του μίνιμουμ κεφαλαίου που απαιτείται για τη σύσταση, η ευελιξία λήψης αποφάσεων, η φορολόγηση των διανεμόμενων κερδών, η ευθύνη της προσωπικής περιουσίας, η μεταβίβαση ποσοστών εν ζωή ή λόγω ανωτέρας βίας και φυσικά το κόστος λύσης της εταιρίας είναι σημαντικά ζητήματα που πρέπει να ληφθούν υπόψη προκειμένου να επιλεγθεί η βέλτιστη μορφή του νομικού προσώπου.

1.2 ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Σύμφωνα με την οικονομική ανάλυση, οι εταιρικές επιχειρήσεις προέρχονται από την συνεργασία δύο ή περισσότερων ατόμων, που συνδέονται μεταξύ τους με εταιρικό δεσμό στην ανάγκη εξεύρεσης κεφαλαίων για την επιχείρηση, είτε στην ανάγκη ενίσχυσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, είτε και για τους δύο αυτούς λόγους. Όπως επίσης και με βάση τον αστικό κώδικα εταιρεία είναι η σύμβαση (συμφωνία) μεταξύ δυο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία με κοινές εισφορές επιδιώκουν κοινό σκοπό, κυρίως οικονομικό. Γι' αυτό είναι βασικό στοιχείο η κατανόηση της λειτουργίας και της δομής των εταιρειών, η συμπεριφορά και οι σχέσεις των εταίρων με την εταιρεία, οι μορφές και τα είδη, καθώς και η νομοθεσία τους.

1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Μια γενική διάκριση των εταιρειών με βάση τον επιδιωκόμενο σκοπό, είναι οι εμπορικές και αστικές (μη εμπορικές).

- Αστικές είναι οι εταιρείες όπου ο σκοπός τους χαρακτηρίζεται ως επιστημονικός, κοινωνικός, θρησκευτικός, πολιτιστικός όχι όμως εμπορικός.
- Εμπορικές χαρακτηρίζονται αυτές που ο σκοπός τους είναι η διενέργεια εμπορικών πράξεων με στόχο την επιδίωξη κέρδους αλλά και εκείνες που ο νόμος χαρακτηρίζει ως εμπορικές, άσχετα με το αντικείμενο τους, π.χ Α.Ε, Ε.ΠΕ.

Επιπλέον οι εμπορικές εταιρείες μπορούν να διακριθούν σε Προσωπικές, Κεφαλαιουχικές και Μεικτές.

1.3.1 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Στις προσωπικές εταιρείες η προσωπικότητα των εταίρων έχει πρωταρχική σημασία. Η φήμη της επιχείρησης στην αγορά, η φερεγγυότητα της, καθώς επίσης η συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρίας εξαρτώνται από την προσωπικότητα των ατόμων που την απαρτίζουν. Οι προσωπικές εταιρίες, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία της χώρας μας, διακρίνονται σε ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, και αφανείς.

1.3.1.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Ε.)

Αποτελεί προσωπική εταιρεία και τη συστήνουν δύο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που τη σχέση τους θα πρέπει να χαρακτηρίζει υψηλός βαθμός αμοιβαίας εμπιστοσύνης. Οι εταίροι ευθύνονται «αλληλέγγυα και απεριόριστα» και με την προσωπική τους περιουσία ανεξάρτητα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο και οι αποφάσεις διέπονται από την αρχή της ομοφωνίας. Τα βιβλία που τηρούνται είναι ανάλογα του κύκλου εργασιών (Β ή Γ κατηγορίας).

Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ο.Ε. είναι τα εξής:

- Οι εταίροι είναι αλληλέγγυα υπεύθυνοι με όλη τους την περιουσία για τη δραστηριότητα και τα χρέη της εταιρίας.

- Δεν υπάρχει ανάγκη επένδυσης κάποιου κατ' ελάχιστον απαιτούμενου κεφαλαίου. Η επωνυμία της εταιρείας σχηματίζεται από τα ονόματα ενός ή όλων των εταίρων.
- Με τη λύση της εταιρείας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας.
- Η ομόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται απαραίτητα συμβολαιογραφικό έγγραφο για την ίδρυση της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.
- Το 50% του ποσοστού των κερδών που αναλογεί στον κάθε εταίρο φορολογείται με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή του νομικού προσώπου και το υπόλοιπο προστίθεται στο φορολογητέο του εισόδημα από λοιπές πηγές
- Οι ιδιοκτήτες της Ο.Ε. πρέπει να είναι ελεύθεροι επαγγελματίες, ασφαλισμένοι στο Ασφαλιστικό Ταμείο Ο.Α.Ε.Ε. (Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών, παλαιότερα Τ.Ε.Β.Ε.) και δεν είναι δυνατόν να εμφανίζονται και ως υπάλληλοι της εταιρείας. Η είσπραξη οποιασδήποτε αμοιβής τους από την εταιρεία τους γίνεται με την έκδοση Δελτίου Παροχής Υπηρεσιών που υποχρεούνται να διαθέτουν.

1.3.1.2 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ε.Ε.)

Η Ετερόρρυθμη Εταιρεία αποτελεί επίσης προσωπική εταιρεία και επιλέγεται όταν μεταξύ των εταίρων υπάρχουν πρόσωπα που δεν επιθυμούν να ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα με την προσωπική τους περιουσία. Τα πρόσωπα αυτά μετέχουν ως ετερόρρυθμα μέλη, ευθύνονται μέχρι του ποσού του κεφαλαίου που έχουν εισφέρει και δεν δικαιούνται επιχειρηματικής αμοιβής. Θα πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένας ομόρρυθμος εταίρος, ο οποίος θα ευθύνεται απεριόριστα και αλληλέγγυα. Κατά τα λοιπά ισχύουν τα ίδια με την ομόρρυθμη εταιρεία και σε ότι αφορά τους ομόρρυθμους εταίρους (ή τον ομόρρυθμο εταίρο), τα βασικά χαρακτηριστικά είναι ίδια.

1.3.1.3 ΑΦΑΝΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Αφανής είναι η εταιρεία στην οποία υπάρχει ο εμφανής εταίρος ή διαχειριστής στο όνομα του οποίου αναπτύσσεται η δραστηριότητα που προβλέπεται από τον εταιρικό σκοπό σε αντίθεση με άλλους εταίρους που καλούνται αφανείς. Η εταιρεία αυτή μπορεί να έχει μόνο έναν εμφανή εταίρο και έναν ή περισσότερους αφανείς οπότε για να συσταθεί απαιτείται η ύπαρξη συμφωνία δύο ή περισσότερων προσώπων από την οποία να προκύπτει η θέλησή τους να συνεργαστούν για να πετύχουν το κοινό σκοπό. Άλλωστε δεν έχει νομική προσωπικότητα, που σημαίνει ότι η από τη δράση της δεν προκύπτουν δικά της δικαιώματα και υποχρεώσεις αλλά όλα αυτά αφορούν μόνο το πρόσωπο του εμφανούς εταίρου.

1.3.2 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο που έχει συγκεντρωθεί τόσο από τις εισφορές των εταίρων όσο και από τα μη διανεμημένα κέρδη (αποθεματικά). Αντίθετα με τις προσωπικές, οι εταίροι δεν μετέχουν στη διοίκηση (εκτός αν έχουν εκλεγεί από τη γενική συνέλευση), ούτε έχουν προσωπική ευθύνη για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας είναι ελεύθερη και οι μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων επιφέρουν τη λύση της εταιρείας. Οι αποφάσεις παίρνονται με πλειοψηφία η οποία εξαρτάται από τη συμμετοχή του κάθε μετόχου στο κεφάλαιο της εταιρείας. Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες ανήκουν η ανώνυμη εταιρία και εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

1.3.2.1 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Α.Ε.)

Αποτελεί κεφαλαιουχική εταιρεία και αφορά τη σοβαρότερη μορφή εταιρικής δραστηριότητας, η οποία διέπεται από ειδικό νομικό καθεστώς. Είναι νομικό πρόσωπο αυτόνομο, με δική του επωνυμία, περιουσία και έδρα, ανεξάρτητο από τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν.

Για την ίδρυσή της απαιτείται :

- Κεφάλαιο τουλάχιστο 60.000 € (σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης 300.000 €) το οποίο διαιρείται σε ίσα μερίδια που ονομάζονται μετοχές και τις κατέχουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα (μέτοχοι) ανάλογα με το κεφάλαιο που έχουν εισφέρει.
- Συμβολαιογραφικό έγγραφο (καταστατικό) περίληψη του οποίου δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- Έγκριση από την αρμόδια Νομαρχία.

Η ευθύνη των μετόχων περιορίζεται στο ποσό του κεφαλαίου που έχουν εισφέρει. Τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ' κατηγορίας (διπλογραφικό λογιστικό σύστημα). Τα διοικητικά όργανα της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων, η οποία παίρνει αποφάσεις για τα σοβαρότερα εταιρικά θέματα και το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση και αποφασίζει για θέματα καθημερινής λειτουργίας. Οι αποφάσεις της εταιρείας στηρίζονται στην αρχή της πλειοψηφίας τόσο από πλευράς Γενικής Συνέλευσης όσο και από πλευράς Διοικητικού Συμβουλίου. Για την προστασία της μειοψηφίας ορισμένες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης για

πολύ σοβαρά θέματα (ορίζονται από το Νόμο και το καταστατικό), λαμβάνονται με μεγαλύτερο ποσοστό πλειοψηφίας.

Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

- Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.
- Ο μέτοχος συμμετέχει στην εκλογή της διοίκησης της εταιρείας, στη διαμόρφωση των γενικών αρχών της πολιτικής και στα κέρδη, ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που διαθέτει.
- Στη γενική συνέλευση των μετόχων κάθε μέτοχος διαθέτει τόσους ψήφους όσες είναι οι μετοχές που κατέχει. Σε περίπτωση ζημιών ή πτωχεύσεως είναι υπεύθυνος μέχρι του ποσού που έχει καταβάλει για τις μετοχές του, δηλαδή, στη χειρότερη περίπτωση, οι μετοχές του χάνουν τελείως την αξία τους.
- Η μεταβίβαση των μετοχών και των δικαιωμάτων που τις συνοδεύουν είναι ελεύθερη.
- Έχει δική της περιουσία που διακρίνεται από την περιουσία των μετόχων της και έχει πλήρη ευθύνη έναντι των πιστωτών της και του Δημοσίου μέχρι του συνόλου της αξίας της κινητής και ακίνητης περιουσίας της.
- Η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών).
- Ένας ιδιόκτητης μετοχών μιας Α.Ε. μπορεί να είναι και υπάλληλος της εταιρείας, δηλαδή ασφαλισμένος στο Ι.Κ.Α.

1.3.2.2 ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

Είναι μία ενδιάμεση εταιρική μορφή, ανάμεσα στις προσωπικές και στις ανώνυμες εταιρείες. Το κύριο γνώρισμα των εταιρειών αυτών είναι το μικρό κεφάλαιο που χρειάζεται για τη σύστασή τους και η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) τους, μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου, όπως ακριβώς συμβαίνει και με τις ανώνυμες εταιρείες, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες. Για τη λήψη των αποφάσεων απαιτείται η πλειοψηφία τόσο

των εταιρικών μεριδίων όσο και των εταίρων (φυσικά ή νομικά πρόσωπα). Υποχρεωτικά θα πρέπει να τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία. Τα διοικητικά όργανα της εταιρείας είναι η «Γενική Συνέλευση» των εταίρων που συγκαλείται τουλάχιστον μία φορά το χρόνο και ο «Διαχειριστής» που εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση.

Για την ίδρυσή της απαιτούνται :

- Εταιρικό κεφάλαιο τουλάχιστον 18.000 €, το οποίο διαιρείται σε ίσα εταιρικά μερίδια τα οποία κατέχουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα (εταίροι) ανάλογα το κεφάλαιο που έχουν εισφέρει.
- Συμβολαιογραφικό έγγραφο (καταστατικό) και δημοσίευση του στο ΦΕΚ.
- Συμβολαιογραφικό έγγραφο επίσης απαιτείται για κάθε τροποποίηση του.

Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε. είναι τα ακόλουθα:

- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις «μερίδες συμμετοχής», με αξία τουλάχιστον €30 έκαστο.
- Συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.
- Η ορισμένη διάρκειά της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας).
- Κάθε (συν)ιδιοκτήτης Ε.Π.Ε. είναι ελεύθερος επαγγελματίας και ως εκ τούτου έχει υποχρέωση να είναι ασφαλισμένος στο Ασφαλιστικό Ταμείο Ο.Α.Ε.Ε. (Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών, παλαιότερα Τ.Ε.Β.Ε.)
- Οι ιδιοκτήτες της Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται να είναι και υπάλληλοι της εταιρείας τους.
- Ο Διαχειριστής της Ε.Π.Ε., που μπορεί να διοικεί την εταιρεία σαν να είναι ο μοναδικός ιδιοκτήτης, έχει προσωπική ευθύνη για παράνομες πράξεις της εταιρείας και τυχόν παράνομη πτώχευσή της, με όριο το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Φόρος από την άποψη του οφειλέτη, καλείται η αναγκαστική εισφορά προς το κράτος ή προς νομικό πρόσωπο χωρίς ειδική αντιπαροχή. Κατ' άλλη διατύπωση, φόρος είναι το μονομερές αναγκαστικό μέσο μετάθεσης πόρων απ' τον ιδιωτικό προς το δημόσιο τομέα, οι οποίοι είναι αναγκαίοι για την κάλυψη των δημοσίων βαρών. Συνεπώς, η φορολογία αποτελεί μία από τις κυριότερες και ζωτικότερες πηγές εσόδων του δημοσίου τομέα, πηγές οι οποίες καλύπτουν τις κάθε είδους δημόσιες δαπάνες. Έτσι οι πολίτες υποχρεούνται σε υλική «θυσία» για τη λειτουργία του κρατικού μηχανισμού και την παροχή δαπανών όπως οι μισθοί των δημοσίων υπαλλήλων, οι δαπάνες για την παιδεία, την υγεία, την εθνική άμυνα κτλ. Η πληρωμή των φόρων δεν αντιστοιχεί σε ειδικό αντάλλαγμα, αλλά σε γενικό που είναι απαραίτητο για την ύπαρξη και ευημερία του πολίτη, ως πρόσωπο εντεταγμένο στο κοινωνικό σύνολο. Εδώ κρίνουμε σκόπιμο να διακρίνουμε την έννοια του τέλους από αυτή του φόρου μιας και σε αντίθεση με τους φόρους, στην περίπτωση των τελών η χρηματική καταβολή αποτελεί αντιπαροχή για τον καταβάλλοντα. Έχει δηλαδή χαρακτήρα ανταποδοτικό. Παραδείγματα είναι το τέλος έκδοσης άδειας ανέγερσης οικοδομής, τα τέλη χαρτοσήμου άσκησης επιτηδεύματος, τα τέλη στάθμευσης αυτοκινήτων ή τα ταχυδρομικά τέλη. Ενώ τα τέλη υποδηλώνουν ειδική αντιπαροχή προς εκείνον που τα καταβάλλει, στην περίπτωση των φόρων η αντιπαροχή είναι γενική.

2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ο.Ε

Ειδικά για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα και στις οποίες μεταξύ των μελών τους περιλαμβάνονται και ανήλικοι, τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα και στους κοινωνούς φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 20% αφού αφαιρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι 3 ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι 3 κοινωνούς με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωσή της. Με τη διάταξη αυτή, γίνεται προφανές ότι ομόρρυθμος εταίρος ή κοινωνός που συμμετέχει σε περισσότερες από μία εταιρίες ή κοινωνίες, φορολογείται για την επιχειρηματική αμοιβή από όλες τις εταιρίες και τις κοινωνίες που συμμετέχει.

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι ένα πλασματικό (θεωρητικό) ποσό που λαμβάνουν οι ομόρρυθμοι εταίροι και οι κοινωνοί φυσικά πρόσωπα ως αντάλλαγμα της προσωπικής τους εργασίας. Πρόκειται, με άλλα λόγια, για υποτιθέμενο εισόδημα που αποκτούν οι τρεις ομόρρυθμοι εταίροι ή οι τρεις κοινωνοί με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία ή κοινωνία.

Η αφαίρεση, από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε και Ε.Ε, της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής εταίρους δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου σε περισσότερες εταιρίες ή κοινωνίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, μόνο από εκείνη την εταιρία ή κοινωνία, που αυτός από τη συμμετοχή του αποκτά τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας που δηλώθηκαν με την αρχική δήλωση, είτε αυτή είναι εμπρόθεσμη είτε είναι εκπρόθεσμη. Συνεπώς η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλουμένων με την αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών. Βέβαια τονίζεται ότι η επιχειρηματική αμοιβή δεν θα υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολό τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται με το συντελεστή 22% ή 20%, ανάλογα.

Αν στο συνολικό εισόδημα της ΟΕ περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού υπόκειται και σε συμπληρωματικό φόρο που ανέρχεται στο 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου ΔΕ μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα αλλά και στον συμπληρωματικό φόρο, εκπίπτουν

- Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε
- Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και πληρώθηκε φόρος. Ο φόρος σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος του ποσού του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.
- 1500 ευρώ για κάθε άτομο που απασχολείται με αναπηρία 67% και πάνω.

Με τις διατάξεις του άρθρου 6 παράγραφος 1 του Ν.3842/2010 αντικαταστάθηκε η παράγραφος αυτή του ΚΦΕ και τα κέρδη των υπόχρεων του άρθρου 24 (που είναι οι ΟΕ, ΕΕ, κοινωνίες αστικού

δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι κερδοσκοπικές εταιρείες, οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες, οι συμμετοχικές, αφανείς και οι Κοινοπραξίες) η οποία και προέβλεπε φορολόγηση αυτών με συντελεστή 25%.

Σε περίπτωση που η ΟΕ διατηρήσει τον ίδιο αριθμό απασχολούμενου προσωπικού και ο τζίρος της εμφανίζεται ολόένα και περισσότερο μειούμενος, ο φορολογικός της συντελεστής που ορίζεται από τα άρθρα 10 και 109 του ίδιου νόμου, μειώνεται κατά 3 ποσοστιαίες μονάδες.

2.2 ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΟΜΟΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «ΜΠΙΣΤΗ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ Ο.Ε»

Στην παρούσα εργασία καταρτίσαμε με πλασματικά νούμερα τις φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας «ΜΠΙΣΤΗ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ Ο.Ε»¹, τεχνική εταιρεία η οποία έχει ως αντικείμενο εργασιών την μελέτη, επίβλεψη και κατασκευή σε ηλεκτρομηχανολογικές εγκαταστάσεις και φωτοβολταϊκά συστήματα για τις χρήσεις 2010-2011. Η διαχειριστική χρήση της εταιρείας μας αρχίζει από 1.1.2010 και μετά, τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 20%, αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για τους εταίρους αυτούς.

Η επιχειρηματική αμοιβή² προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του εταίρου στο 50% αυτών των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. Εφαρμόζοντας το Ν.του άρθρου 10 ΚΦΕ και συμπληρώνοντας τα απαιτούμενα έντυπα Ε5 και Ε3 παρατηρούμε ότι ανάμεσα στις δύο χρήσεις 2010-2011 ο προκύπτων φόρος παραμένει σε σταθερά επίπεδα λόγω του παγιωμένου συντελεστής φορολόγησης στο 20% μέχρι και σήμερα.

¹ Παράθεση εντύπων εταιρείας :Ε5 οικ. έτους 2011 σελ. 24-27, Ε3 οικ. έτους 2011 σελ. 30-33 και Ε5οικ. έτους 2012 σελ. 34-37, Ε3 οικ. έτους 2012 σελ.40-43

² Υπολογισμός επιχειρηματικής αμοιβής οικ. έτους 2011 σελ. 28-29 και οικ. έτους 2012 σελ. 38-39

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε

Με τον νέο φορολογικό νόμο 3943/2011, ρυθμίζεται η φορολογία των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, δηλ. οι ΑΕ, οι ΕΠΕ, οι συνεταιρισμοί κλπ.. Η ισχύς του νόμου αυτού αφορά τα κέρδη που προκύπτουν από τη χρήση 2010 και μετά. Με τον νόμο αυτό επανέρχεται το προηγούμενο καθεστώς που ίσχυε με τον Ν.3697/2008, με το οποίο υπήρχε παρακράτηση φόρου στα διανεμόμενα κέρδη, μεταβάλλοντας πλέον τους συντελεστές. Έτσι ο Ν.3842/2010, ένα μόλις χρόνο μετά την ψήφισή του, όσον αφορά την φορολογία των νομικών προσώπων που αναφέρονται παραπάνω δεν ίσχυσε και δεν θα ισχύσει ποτέ.

Όσον αφορά τις νέες διατάξεις περί Ε.Π.Ε. και Συνεταιρισμών αυτές εξομοιώνουν τον τρόπο φορολογίας και παρακράτησης φόρου επί των διανεμομένων κερδών τους με τα ισχύοντα στις Α.Ε., δηλαδή προβλέπεται ότι εκτός από τη φορολογία του συνόλου των κερδών σε επίπεδο Νομικού Προσώπου και παρακράτηση φόρου επί των διανεμομένων κερδών αυτών. Σημειώνεται ότι οι προηγούμενες διατάξεις που ίσχυαν (εξαιρέσει των διατάξεων του Ν. 3842/2010) δεν προέβλεπαν καμία παρακράτηση φόρου επί των διανεμομένων κερδών των προσώπων αυτών.

3.1 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ

Αναλυτικότερα οι μεταβολές έχουν ως εξής :

Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε., όπως αντικαθίστανται, έχουν εφαρμογή για τα παρακάτω νομικά πρόσωπα:

α) ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.

β) δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

γ) συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.

δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

ε) ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

Ειδικά για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2011 (δηλώσεις φορολογίας το 2011 για τη χρήση του 2010), ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε **είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%)**. Με βάση τη νέα διάταξη ορίζεται συντελεστής 20% για τα κέρδη του οικονομικού έτους 2012 και μετά. Με το προηγούμενο καθεστώς προβλεπόταν σταδιακή μείωση του φορολογικού συντελεστή και ο συντελεστής 20% θα εφαρμόζοταν για κέρδη που θα προέκυπταν στις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Επίσης, προβλέπεται ότι και τα Νομικά Πρόσωπα που θα κλείσουν υπερδωδεκάμηνη χρήση η οποία αναφέρεται στο οικονομικό έτος 2011 θα φορολογηθούν με συντελεστή 24%, αντί του προβλεπομένου 25% με τις προηγούμενες διατάξεις, καθόσον η διαχειριστική τους χρήση μπορεί να είχε αρχίσει προ της 1.1.2010.

3.2 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ

Με το νέο φορολογικό νόμο το ποσοστό παρακράτησης φόρου επί των διανεμομένων κερδών των Α.Ε. 10% αυξάνεται σε **21% για διανομές κερδών που εγκρίνονται από Γενικές Συνελεύσεις εντός του 2011** και σε 25% για διανομές κερδών που εγκρίνονται από Γενικές Συνελεύσεις από την 1.1.2012 και μετά.

Οι έχοντες εισοδήματα, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και μερίσματα, που φορολογούνται με συντελεστή φόρου μέχρι 25% με βάση την κλίμακα του φόρου (για μερίσματα του 2011 στο 21%) φορολογούνται για τα μερίσματα με τις γενικές διατάξεις και τυγχάνουν επιστροφής φόρου του πιστωτικού υπολοίπου. Εάν τα μερίσματα αθροιζόμενα με τα λοιπά εισοδήματα είναι **22.000 ευρώ και κάτω**, όπου ο συντελεστής της κλίμακας είναι 24% λόγω της παρακράτησης φόρου με 25% ο μικρομέτοχος δικαιούται επιστροφής. Τα αντίστοιχα ποσά για τα μερίσματα που θα εγκριθούν εντός της χρήσεως 2011 θα είναι 16.000 ευρώ και κάτω, καθόσον η παρακράτηση επί των μερισμάτων θα γίνει με συντελεστή 21%.

Για τους έχοντες υψηλότερα εισοδήματα εξαντλείται κάθε περαιτέρω υποχρέωση αφού το εισόδημα αυτό (μέρισμα) θα έχει προέλθει ύστερα από φορολογία με 20% σε επίπεδο νομικού προσώπου και 25% σε επίπεδο παρακράτησης διανεμομένων. Οι νέες αυτές διατάξεις περί παρακράτησης φόρου ισχύουν και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης κερδών προηγούμενων χρήσεων.

Πλέον, με το νέο φορολογικό νόμο, στην διάκριση σε διανεμόμενα κέρδη και μη διανεμόμενα με την αντίστοιχη παρακράτηση φόρου στα διανεμόμενα εντάσσονται και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ). Με το προηγούμενο καθεστώς θεωρούνταν ότι διανέμονταν όλα τα κέρδη της ΕΠΕ, και αν η διάταξη δεν όριζε την διάκριση μεταξύ διανεμομένων και αδιανεμήτων κερδών στις ΕΠΕ, θα φορολογούνταν τα συνολικά της κέρδη σαν διανεμόμενα.

Η παρακράτηση φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. Αν διανεμηθούν μερίσματα από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Ειδικά επί διανομής προμερισμάτων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από το διοικητικό συμβούλιο. Ο φόρος που παρακρατείται αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφάπαξ μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν στον οποίο έγινε η παρακράτηση.

3.3 ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στην παρούσα εργασία καταρτίσαμε με πλασματικά νούμερα τις φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας "ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»³ για τις χρήσεις 2010-2011.

Η εταιρία παρέχει κυρίως ξενοδοχειακές υπηρεσίες, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται ορισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (π.χ. αναψυκτικά) αλλά και πωλήσεις προϊόντων (πρωινό και μεσημεριανό γεύμα). Ως προς το εισόδημα, η βασική διαφορά που εντοπίζεται μεταξύ των φορολογικών δηλώσεων της εταιρίας είναι ο φορολογικός συντελεστής των κερδών της, ο οποίος λόγω του οικονομικού περιβάλλοντος μεταβλήθηκε τρεις φορές σε δύο χρονιές φορολογικών δημοσιεύσεων.

Σύμφωνα με το άρθρο 99, στις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, αντικείμενο του φόρου είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

³ Αναλυτική υποβολή δικαιολογητικών για τη συμπλήρωση των εντύπων Φ01-10 και Ε5 του οικ. έτους 2011 σελ. 44-60 και του οικ. έτους 2012 61-78

Σύμφωνα με το άρθρο 109 του 2238/1994 όπως αυτός τροποποιήθηκε με τον 3888/2010, για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (24%) επί των αδιανέμητων κερδών που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2010 έως την 31.12.2010. Καθώς συντρέχει διανομή μερισμάτων στην εν λόγω χρήση, με βάση το ίδιο άρθρο, περ.β', τα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, εκτός μισθού, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ή νομικές οντότητες, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, η ανώνυμη εταιρεία καταβάλλει φόρο με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%).

Συνεπώς ο φόρος διαμορφώνεται σε δύο φάσεις: Αφενός ο φόρος των διανεμόμενων κερδών με συντελεστή 40%, και ο φόρος των υπολειπόμενων κερδών με το συντελεστή 24% της χρήσης 2010.

Κατά τη χρήση 2011, σύμφωνα με το άρθρο 109 του 2238/1994 όπως αυτός τροποποιήθηκε με τον 3996/2011, για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους. Για τα διανεμόμενα κέρδη γίνεται παρακράτηση φόρου 25%, ο οποίος αποδίδεται από την εταιρία με αντίστοιχη δήλωση. Σημειώνεται ότι με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα πιο πάνω εισοδήματα, αλλά αν ο δικαιούχος είναι φυσικό πρόσωπο, το εισόδημά του από μερίσματα θα πρέπει να επανεξεταστεί με βάση την φορολογική κλίμακα του φορολογούμενου.

Και στις δύο χρήσεις, στα ακαθάριστα έσοδα προς φορολόγηση της εταιρίας (σύνολο των εσόδων) προστίθενται οι δαπάνες που προορίζονται για αναμόρφωση, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31 του 2238/1994.

Η καταβολή του φόρου γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 110, οπότε και ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου κ.λπ. ποσά, που οφείλονται με βάση τη δήλωση του άρθρου 107, καταβάλλονται σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, 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. Αν καταβληθεί εφάπαξ το συνολικό ποσό της οφειλής, που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού.

Η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 111 του ίδιου νόμου, ως το 80% του κύριου φόρου που προκύπτει. Για τις νέες επιχειρήσεις προβλέπεται 50% έκπτωση της προκαταβολής για μία τριετία από την ίδρυσή τους. Παρατηρούμε ότι επειδή η προκαταβολή του

φόρου ήταν ιδιαίτερα υψηλή κατά την προηγούμενη χρήση & τα κέρδη της χρήσης 2011 είναι τα μισά περίπου από την προηγούμενη, δεν προκύπτει προκαταβολή για την επόμενη.

3.4 ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΤΟΥΣ 2011

Υποκείμενα στο ΦΑΠ⁴ για το 2011 είναι όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα τους που έχουν την 1^η Ιανουαρίου το δικαίωμα της πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας επί ακινήτων καθώς και το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πωλώτης, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής. Αρμόδια ΔΟΥ για την παραλαβή της δήλωσης του ΦΑΠ είναι η ΔΟΥ Φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου προσώπου (νομικού ή φυσικού).

Δεν υπάρχει Αφορολόγητο όριο για τα νομικά πρόσωπα, ο φόρος επιβάλλεται επί της συνολικής αξίας της περιουσίας. Από το έτος 2011 τα κτίσματα οικοδομής που ανεγείρονται απαλλάσσονται από το φόρο ακίνητης περιουσίας για τρία έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής αδείας, εκτός αν στο διάστημα αυτό έχουν εκμισθωθεί ή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο. Προκειμένου όμως να τύχουν της απαλλαγής αυτής απαιτείται να προσκομίσουν φωτοαντίγραφο της αρχικής οικοδομικής αδείας.

Από το έτος 2011 τα διατηρητέα κτίσματα απαλλάσσονται από το φόρο ακίνητης περιουσίας για όσο χρόνο διαρκεί η ανακατασκευή ή η επισκευή τμημάτων ή η επισκευή καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών, εφόσον δεν έχει παρέλθει πενταετία από την ημερομηνία χορήγησης της οικείας άδειας. Η απαλλαγή αυτή ισχύει και για το γήπεδό τους. Προκειμένου να τύχουν της απαλλαγής αυτής απαιτείται η οικεία άδεια.

Το δικαίωμα ύψους οικοπέδου επί του οποίου υπάρχουν κτίσματα κατοικιών ή επαγγελματικών στεγών, εφόσον βρίσκονται σε πυκνοδομημένες περιοχές με συντελεστή αξιοποίησης οικοπέδου μεγαλύτερο του 2,5 απαλλάσσεται από το φόρο ακίνητης περιουσίας. Για να χορηγηθεί η συγκεκριμένη απαλλαγή απαιτείται ο τίτλος του ακινήτου (π.χ. συμβόλαιο, σύσταση) καθώς και τα φύλλα υπολογισμού αξίας οικοπέδου.

Υπόχρεος σε δήλωση και καταβολή φόρου για τα ακίνητα που έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης (Leasing) είναι ο κύριος του ακινήτου και όχι ο μισθωτής.

⁴ Έντυπο φόρου ακίνητης περιουσίας της Α.Ε του οικ. έτους 2012 σελ. 79-81

Η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας των νομικών προσώπων φορολογείται με συντελεστή 6%. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας, κτίσματα των νομικών προσώπων φορολογούνται με συντελεστή 1%.

Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, φορολογούνται με συντελεστή 3%. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα φορολογούνται με συντελεστή 1%. Επίσης τα ακίνητα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων υπάγονται στο συντελεστή φορολόγησης 0,33%.

Για τα νομικά πρόσωπα ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται σε τρεις ίσες διμηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης οι δε υπόλοιπες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των διμήνων που ακολουθούν. Η δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας θεωρείται μη αποδεκτή και συνεπώς μη υποβληθείσα και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα, εφόσον με την υποβολή της δεν καταβλήθηκε η πρώτη δόση, δηλαδή το 1/3 του αναλογούντος φόρου., ενώ στο νόμο δεν προβλέπεται έκπτωση σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής.

Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων φυσικών και νομικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 14, 15, 22, 23 και 24 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'), όπως ισχύουν. Συγκεκριμένα: Όταν η δήλωση υποβληθεί εκπρόθεσμα επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 1% επί του φόρου που οφείλεται για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 100%. Όταν υποβληθεί ανακριβής δήλωση, επιβάλλεται στον υπόχρεο πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 2% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος, για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 200%. Όταν δεν υποβληθεί καθόλου δήλωση, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 2,5% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος λόγω μη υποβολής της δήλωσης για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 200%. Τέλος, επιβάλλεται πρόστιμο από 117 ευρώ έως 1.170 ευρώ στους υπόχρεους σε υποβολή δήλωσης, σε περιπτώσεις που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Ειδικά για τα φυσικά πρόσωπα δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο της προηγούμενης παραγράφου όταν δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή εφόσον έχει ήδη επιβληθεί αυτοτελές πρόστιμο για τη δήλωση στοιχείων ακινήτων.

Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων για το έτος 2011 έχουν:

- α) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα που είναι υπόχρεα σε καταβολή του φόρου αυτού.
- β) Ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης οι οποίες έχουν ως σκοπό, σύμφωνα με το καταστατικό τους, την αγορά, διαχείριση, επένδυση και εκμετάλλευση ακινήτων.

γ) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, καθώς και αυτά της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του ίδιου νόμου.

Συγκεκριμένα:

- Ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α'), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α'), το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α'), το ν. 814/1978 (ΦΕΚ 144 Α') και το ν. 2234/1994 (ΦΕΚ 142 Α') και πλοιοκτήτριες εταιρείες εμπορικών πλοίων (περ. γ, παρ. 2, αρ. 15).
- Νομικά πρόσωπα τα οποία αποδεδειγμένα επιδιώκουν στην Ελλάδα σκοπούς κοινωφελείς, πολιτιστικούς, θρησκευτικούς, εκπαιδευτικούς (περ. στ, παρ. 2, αρ. 15).
- Εταιρείες, που έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης των οποίων το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων ανήκουν σε ίδρυμα ημεδαπό ή αλλοδαπό, εφόσον αποδεδειγμένα επιδιώκει στην Ελλάδα κοινωφελείς σκοπούς, για τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτόν (περ. δ' παρ. 3, αρ. 15).

Ο συντελεστής φορολόγησης για το έτος 2011 και για κάθε επόμενο είναι 15% (άρθρο 57 ν. 3842/2010). Η δήλωση ειδικού φόρου επί των ακινήτων για το έτος 2011 υποβάλλεται μέχρι την 20η Μαΐου 2011. Η δήλωση ειδικού φόρου συνοδεύεται από τα φύλλα υπολογισμού αξίας των ακινήτων, για όσα ακίνητα υπόκειται σε φόρο. Για τα απαλλασσόμενα ακίνητα δεν απαιτείται η συνυποβολή φύλλων υπολογισμού της αξίας τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΣΥΓΚΡΙΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Ο.Ε , Α.Ε ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΩΝ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

4.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Ταχύτατες στην έναρξη αλλά και στη διακοπή τους, ευέλικτες, με χαμηλό συντελεστή φορολόγησης (μέχρι και το οικονομικό έτος 2012), με χαμηλό κόστος λειτουργίας και τήρησης βιβλίων και στοιχείων και απλότητα στον επιμερισμό της εταιρικής ευθύνης, οι Ομόρρυθμες Εταιρίες παραμένουν μέχρι και σήμερα η πιο εύκολη και η λιγότερο γραφειοκρατική μορφή εταιρείας. Η

αλληλέγγυα υπευθυνότητα των εταίρων, η μη ύπαρξη «ελάχιστου απαιτούμενου κεφαλαίου ίδρυσης», η μειωμένη καταβολή προκαταβολής επομένου χρόνου μέχρι και τρία χρόνια μετά την ημερομηνία έναρξής της, αλλά και το ιδιαίτερα χαμηλό κόστος ίδρυσης τη διατηρούν μέχρι και σήμερα, λίγες μέρες πριν την ψήφιση του οικονομικού νομοσχεδίου που θα προκύψει μετά την ψήφιση των μέτρων του 3^{ου} Μνημονίου για την παραμονή της χώρας μας στην Ευρωπαϊκή Ένωση, τη διατηρούν στην πρώτη θέση των πιο ελκυστικών μορφών εταιρικής δραστηριοποίησης για επιχειρήσεις που θέλουν να δώσουν έμφαση κυρίως σε τοπικό επίπεδο αλλά και για αυτές που ξεκινάνε από το μηδέν, στις δύσκολες συνθήκες της Ελληνικής Αγοράς, και προσδοκούν σε μελλοντική ανάπτυξη.

Όπως βλέπουμε αναλυτικά και στο παράδειγμά μας, η εταιρεία «Μπίστη Μπαμπουνάκη ΟΕ» διατηρώντας σταθερό το τζίρο και τις αγορές της μέσα στις χρήσεις 2010 και 2011, δεν επιβαρύνθηκε σχεδόν καθόλου αναφορικά με τη φορολόγησής της, λόγω της στασιμότητας του συντελεστή φορολόγησης στο 20% και για τις 2 χρήσεις. Η μόνη διαφορά στα προκύπτοντα φορολογητέα κέρδη αφορά την ύπαρξη Απογραφής 10% στα εμπορεύματα της προηγούμενης χρήσης, η οποία και μειώνει κατά 2000Ευρώ τα προκύπτοντα κέρδη, με τα ποσά να παραμένουν διαχρονικά στα ίδια επίπεδα.

	Τζίρος	Κέρδη	Φόρος	Επιχ. Αμοιβή
Οικονομικό 2011	40.000 €	17.000€	4185€	6750€
Οικονομικό 2012	40.000 €	15.000 €	3105€	6250€

Βλέπουμε λοιπόν, ότι για εταιρείες με μικρό (ή σχετικά μικρό) κύκλο εργασιών, η μορφή της Ομόρρυθμης Εταιρείας με το συντελεστή φορολόγησης σταθερό στο 20% είναι μέχρι και σήμερα ιδιαίτερα ελκυστική και συμφέρουσα, μιάς και διατηρεί τον προκύπτοντα φόρο σταθερά κοντά στο 10 με 15 τοις εκατό του Ετήσιου Τζίρου. Η τήρηση τρίμηνου ΦΠΑ αλλά και η προαιρετική μόνο τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας, είναι δύο ακόμα πλεονεκτήματα της συγκεκριμένης νομικής μορφής τα οποία δε θα πρέπει να παραγνωριστούν.

4.2 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Με μίνιμουμ εταιρικό κεφάλαιο ίδρυσης τα 60.000€ (που πολλές Ομόρρυθμες εταιρείες παρουσιάζουν ως τζίρο ολόκληρο το οικονομικό έτος!), συμβολαιογραφικά έγγραφα και διαρκείς

ετήσιες δημοσιεύσεις στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, προφανώς και η Ανώνυμη Εταιρεία, μοιάζει ολοένα και πιο μακρινό όνειρο για τη μέση Ελληνική Επιχείρηση της Ελλάδας του 2012. Η υποχρεωτική τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας και η μηνιαία υποχρέωση υποβολής εντύπων ΦΠΑ μαζί με πληθώρα άλλων οικονομικών καταστάσεων (και άρα το μεγαλύτερο κόστος λογιστικών εργασιών) καθώς και η ιδιαίτερα έντονη γραφειοκρατία με την τήρηση βιβλίου Συνελεύσεων προφανώς και την κάνουν την πιο δυσλειτουργική αναφορικά με την ταχύτητα λήψης των αποφάσεων αλλά και τις οποιουδήποτε είδους μεταβολές, μορφή εταιρείας ιδιαίτερα αν συγκριθεί με την ταχύτητα με την οποία δυνητικά μπορούν να ληφθούν κάθε είδους αποφάσεις από τα μέλη μίας Ομόρρυθμης Εταιρείας.

Παρόλα αυτά δε μπορούμε να παραγνωρίσουμε και τα πλεονεκτήματά της. Η μείωση του συντελεστή φορολόγησης από το 24% στο 20% προφανώς και είναι ένα από αυτά. Η ύπαρξη μετοχικών μεριδίων διασφαλίζει ότι σε περίπτωση ζημιών ή πτώχευσης ο εταίρος δεν δεσμεύεται με την προσωπική του περιουσία για οποιαδήποτε οφειλή προκύψει από τη δραστηριότητα της ΑΕ αλλά μέχρι του ποσοστού συμμετοχής του. Οι αυστηροί όροι λειτουργίας της αλλά και η μακρά της διάρκεια, διασφαλίζουν τη σταθερότητα αλλά και τη διαφάνεια στη λήψη αποφάσεων ενώ η μη υποχρέωση εγγραφής στον Ο.Α.Ε.Ε. οποιουδήποτε εκ των μελών της είναι ακόμη ένας παράγοντας στον οποίο υπερτερεί της Ομόρρυθμης εταιρείας. Επίσης όταν τα νούμερα των ετήσιων τζίρων μεγαλώνουν, η Ανώνυμη Εταιρεία, μέσω της τήρησης των βιβλίων Γ Κατηγορίας έχει τη δυνατότητα να αναγνωρίζει ως έξοδα, περισσότερες κατηγορίες λειτουργικών εξόδων από ότι η αντίστοιχη εταιρική μορφή της ομόρρυθμης του απλού βιβλίου της Β κατηγορίας.

	Τζίρος	Κέρδη	Φόρος
Οικονομικό 2011	3.571.500€	61054,38€	73457,82€
Οικονομικό 2012	3.571.500€	48.400€	1423,48€

Βλέπουμε λοιπόν ότι οι μεγάλες διακυμάνσεις στα προκύπτοντα κέρδη και στο φόρο, εξαρτώνται από διάφορες πολιτικές αποφάσεων και νόμους που η ΑΕ μπορεί να χρησιμοποιήσει προς όφελός της, μία ευελιξία που η ΟΕ δεν έχει λόγω της απλότητας του νομικού πλαισίου της τήρησης των βιβλίων της. Η μεγαλύτερη γραφειοκρατία λοιπόν, μπορεί να είναι πολλές φορές μειονέκτημα, αλλά δεν παύει να έχει και αυτή τα πλεονεκτήματά της για αυτό και η ΑΕ παραμένει η πλέον συμφέρουσα μορφή εταιρείας για επιχειρήσεις με μεγάλους τζίρους.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΝΑΚΩΝ

ΕΝΤΥΠΑ ΔΗΛΩΣΗΣ Ο.Ε, Α.Ε

ΕΝΤΥΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ο.Ε, Ε.Ε ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011 (Ε5)



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

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

Οικονομικό έτος 2011

Διαχείριση από 01/01/10 έως 31/12/10

Προς τη Δ.Ο.Υ. **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α'**

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΜΠΙΣΤΗ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ ΟΕ	ΑΡΙΘ.ΦΟΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ 081544087
ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
ΤΙΤΛΟΣ	ΤΗΛ.
Όνοματεπώνυμο	ΑΡΙΘ.ΦΟΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ
Επάγγελμα	ΤΗΛ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')	001	13.500,00
Τ' ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')	003	
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾	007	
Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ☐ ΝΑΙ ☒ ΟΧΙ ⁽³⁾ β) αρθ. 73 ν.3842/10 ☐ ΝΑΙ ☒ ΟΧΙ ⁽³⁾ γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ☐ ΝΑΙ ☒ ΟΧΙ ⁽³⁾		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ⁽¹⁾
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. 521) x25 % 004	Σύνολο:
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. 522) 13.500,00 x20 % 523	Α.Χ.Κ.
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν.Ε')	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Αθροισμα (004+523+005) (α) 700	
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε 008	
>> >> >> παρακρατήθηκε 009	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1984 ⁽⁴⁾ 010	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾
>> οικοδ. επιχειρ. λόγω πώληση ημιτελ. οικοδ. 111	Εγινε έκπτωση για ποσό
>> αλλοδαπής 600	Αριθ.ΤΑΦΕ
Αθροισμα (008+009+010+111+600) (β) 701	2011
Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ) 012	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Τ' Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) 011	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ- ΟΧΙ ⁽¹⁾) 014	
Τέλη Χαρτί/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων 140	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη Χαρτί/μου 145	2011 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ⁽¹⁾
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010) 910	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Πρόσθετος φόρος **** % λόγω εκπρόθεσμου 013	
Πρόσθ. Τέλη Χαρτί/μου οικοδομικών % >> 113	
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτί/μου % >> 997	
Πρόσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν. 3877/2010 911	
Αθροισμα(011+014+140+145+910+013+113+997+911) (ε) 157	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 160	Επώνυμο:
Τ' Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 165	Όνομα:
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ) 1/8 100%	Δ/ση:
Φόρος: 3.000,00	Α.Φ.Μ.:
Προκαταβολή Φόρου: 825,00	07/12/2011
Τέλη χαρτί/μου: 300,00	Ο ΔΗΛΩΝ
ΟΓΑ χαρτί/μου: 60,00	
Εισφορά ΕΛΓΑ:	Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):	Επώνυμο:
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):	Όνομα:
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.(εφάπαξ):	Δ/ση:
Προσθ. εισφ. ΕΛΓΑ:	Α.Φ.Μ.:
Σύνολο: 4.185,00	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
Αριθ. διπλοτύπου:	Αρ. Μητρ.άδ. άσκ. επαγγ/τος:
Τρόπος πληρωμής ☐ Δόσεις ☒ Ολικά	Κατηγορία άδειας:
Ο Επιμελητής Είσπραξης	01/12/2011
	Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα ⁽¹⁾	☐
Εκπρόθεσμα: ⁽¹⁾	☐
Μήνες εκπροθέσμου: ⁽¹⁾	☐

2011
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση δεικτών (1 έως 8) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

ΕΚΔΟΣΗ 2010

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

Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :

Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101	40.000,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104	10.000,00
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015	50.000,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101	805	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104	806	
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016	17.000,00
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται :		
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)		
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	17.000,00
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιρειών ⁽⁵⁾	100	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται :		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027	
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028	
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
5.	461	
Κέρδη χρήσης	029	17.000,00
ή ζημιές χρήσης	030	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/2004	803	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004	804	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	17.000,00
Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘ/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. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004	061	
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	060	
6. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041	
7.	059	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	17.000,00
Απαλλασσόμενο ποσό άρθρου 6 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε.	530	
Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών	531	17.000,00
Ή ΖΗΜΙΕΣ	448	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	

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

α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	% ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	400 10.000,00	0	405 10.000,00
Κατοικιών	406		407
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	408		409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.	410		415
Σύνολο	420 10.000,00	0	425 10.000,00

β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	411		412	413
Κατοικιών	418		419	421
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	414		416	417
Σύνολο	422		423	424

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές 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						
4						
5						
6						
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ., αλλοδαπές επιχ/σες κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορομ. ένα & απαλ. μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ	
1. Κέρδη (από κωδ. 048 ή 531 Πιν. Δ')	17.000,00
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')	

Οι πιο κάτω ενδείξεις 1,2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)

1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')	10.000,00
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')	
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία αρθ. 4 παρ. 10 ν.3522/06	
Σύνολο Κερδών	27.000,00
Υπόλοιπο Ζημιών	

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ : (ομορ. εταιρ. ή κοινοβού)

Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	Χ 1/2	Χ ποσοστό συμμετοχής %	
1	621 118938870	27.000,00	13.500,00	50,00	6.750,00
2	622 023154882	27.000,00	13.500,00	50,00	6.750,00
3	623				
Συνολικά φορολογητέα κέρδη					13.500,00
Ή ζημιές					

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ	
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος (από κωδ. 700 του Πιν. Γ')	Χ 55%
Εισθε νέα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης: 01/01/2010	950 ΝΑ 1 Χ 27,5%
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')	
Προκαταβολή φόρου	825,00
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε εισόδημα στην αλλοδαπή	610
Φόρος που καταβλήθηκε εισόδημα στην αλλοδαπή	620
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 ⁽⁸⁾	909

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁸⁾								
A/A	A.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- (10) ΤΗΤΑ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜ. ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ & ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ (γ) = (α) - (β)	
1	621 1189388...	ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ ΓΕΩΘΗΜΑΝΗ	50,00	Ο.Μ.	631 6.750,00	1.500,00	5.250,00	
2	622 0231548...	ΜΠΙΣΤΗ ΕΛΕΝΗ	50,00	Ο.Μ.	632 6.750,00	1.500,00	5.250,00	
3	623				633			
4	624				634			
5	625				635			
6	626				636			
7	627				637			
8	628				638			
9					639			
		ΣΥΝΟΛΑ			13.500,00	3.000,00	10.500,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: επώνυμο, όνομα, όνομα πατέρα ή συζύγου) α) **ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ ΓΕΩΘΗΜΑΝΗ**
 β) **ΜΠΙΣΤΗ ΕΛΕΝΗ**

και γ)

07/12 2011

Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Υποβάλλεται όμοια δήλωση για τυχόν επιπλέον συμμετοχές.

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	A.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ

2011

Ο ΔΗΛΩΝ

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
 (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ,ΕΕ,Κ/Ε κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ,ΕΠΕ κλπ.), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ.111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί για αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
 (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτή του Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στο Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ'.
 (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
 (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
 (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρ. που έχουν κάνει έναρξη δραστηρ. μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικον. έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
 (8) Η επιβολή της εσφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πληρωσιμότητα των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.
 (9) Στις γραμμές (1,2,3) του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάψτε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 639 του παρόντος πίνακα.
 (10) Αναγράψτε την ιδότητα του εταίρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωνός (κ) κ.τ.λ.
 (11) Αναγράψτε ΝΑΙ όταν δικαιούσθε επιχειρηματική αμοιβή και ΟΧΙ αν δεν δικαιούσθε.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων.
 Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011

Ο/Η εταίρος : ΜΠΙΣΤΗ ΕΛΕΝΗ

με Α.Φ.Μ: 02315488 και ποσοστό συμ/χής : 50,00%

της εταιρείας ΜΠΙΣΤΗ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ Ο.Ε

με Α.Φ.Μ:08154087

έλαβε κατά το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδο από 01/01/2010 έως 31/12/2010) επί συνόλου κερδών 27,000,00 τα κάτωθι.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΚΥΡΙΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ & ΦΟΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ
6.750,00	6.750,00	1.500,00	5.250,00

Η παρούσα χορηγείται για φορολογική χρήση

Ημερομηνία 07/12/2011

Ο Βεβαίων

(υπογραφή & σφραγίδα)

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ
ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011**

Ο/Η εταίρος : ΜΠΑΠΟΥΝΑΚΗ ΓΕΣΘΗΜΑΝΗ

με Α.Φ.Μ: 118938870 **και ποσοστό συμ/χής :** 50,00%

της εταιρείας ΜΠΙΣΤΗ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ Ο.Ε

με Α.Φ.Μ: 08154087

έλαβε κατά το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδο από 01/01/2010 έως 31/12/2010) **επί συνόλου κερδών** 27,000,00 **τα κάτωθι.**

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚ Η ΑΜΟΙΒΗ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΚΥΡΙΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ & ΦΟΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ
6.750,00	6.750,00	1.500,00	5.250,00

Η παρούσα χορηγείται για φορολογική χρήση

Ημερομηνία 07/12/2011

Ο Βεβαίων

(υπογραφή & σφραγίδα)

ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ Ο.Ε (Ε3) ΤΟΥ 2011

E₃ TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011									
	Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτελεστή ή της επιχείρησης										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2010 003 Έως 31/12/2010									
	Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ 004									
	Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 007 8111										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006									
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2										
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ										Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακαθάριστο έσοδο 761										
Α.Φ.Μ. 018 0 8 1 5 4 4 0 8 7										Κωδικός Αριθμός Κώδικας Διασποράς Εσόδων 705 51.53.24.06										
Γράψτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο ΕΜΠΟΡΙΟ										ΕΠΩΝΥΜΟ ΜΠΙΣΤΗ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΕ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 										
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού Προσώπου)										ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνεται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)										
Α.Φ.Μ. 041										ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 										
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																				
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν														
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο										
1. ΤΠ		1		1		6.														
2.						7.														
3.						8.														
4.						9.														
5.						10.														
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3										
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Καταλογίου	066	ΝΑΙ	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3										
Εκθέσεις	067	Εποχικά απασχολούμε. προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3										
Εργοτάξια	070	Ανελεγκτες χρήσεις (περίλαβ. η κλεισμένη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	2	ΜΕΙΚΤΑ	3										
Λοιπα εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεόμενες επιχειρ. (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3										
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	2	Τήρηση βιβλ. σύμφωνα με τα ΔΛΠ.	078	ΝΑΙ	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3				
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλώνει είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4										ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 										
Α.Φ.Μ. 741										Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2										
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΩΔΕΚ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ 										β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3										
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681										ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904										
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾ 905																				
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστ. (Κέντρ. Υποκ/μα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό										
								671		672										
								673		674										
								675		676										
								677		678										
								679		680										
								906												
Δωρεάν Παραχώρηση																				
Ημερομ. 07/12 2011 Ο ΔΗΛΩΝ										Ημερομ. 07/12 2011 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ.										
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ										Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ										
011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ										Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του Α.Φ.Μ.										
010										012										
Επων.:										Επων.:										
Ονομ.:										Ονομ.:										
Δ/νση:										Δ/νση:										
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:										Αριθ. Δ. Ταυ.:										
(5) Αρ. Μητρ. δδ. άσκ. επαγγ/τος:										(Σφραγίδα και υπογραφή)										
(5) Κατηγορία Αδειας:																				

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (Ασκήσιμη) και όχι στον αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλετε ενόκιο σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβείτε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόκλια που βαρύνουν την κλεισμένη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδο παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο και Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000

ΕΚΔΟΣΗ 2010

ΑΦΗΓ: 081544087

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορεύματων	231	20.000,00		232		εμπορεύματα	256		257	2.000,00	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235			236		έτοιμα προϊόντα & υποπ.	259		260		
αναλώσιμων υλικών	239			240		πρώτες & βοηθητ. ύλες	261		262		
ανταλλακτικών παγίων	243			244		υλικά συσκευασίας	264		265		
ειδών συσκευασίας	247			248		ημιτελή	267		268		
Σύνολο αγορών	251	20.000,00		252		υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811			812		Σύνολο απογραφής	520		521	2.000,00	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμ.	263	40.000,00		αμοιβές προσωπικού		522		523		524	
λιανική πώληση εμπορευμ.	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων		525		526		527	
χοντρική πώληση προϊόντ.	269			παροχ. τρίτων, φόροι-τέλη		528		529		530	
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση		531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα		534	5.000,00	535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	40.000,00		τόκοι και συναφή έξοδα		537		538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων		541		542		543	
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών		544	5.000,00	545		546	
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογ. προσδ. κερδών επιχειρ. για Α' κατ. (άρθ.32 ν.2238/94) & ακαθ. έσοδα ανα ΜΣΚΚ για Β' κατ!)							
Π.Υ.	519			Κωδ. αριθ. πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ. μιστού κέρδους(%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ. καθαρού κέρδους(%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παροχ. υπηρεσιών	282			302	303	351	304	359	305		
Σύνολο Εσόδων Παρ.Υπηρεσ.	547			308	309	352	310	360	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314	315	353	316	361	317		
ιδιωτική πελατεία	274			320	321	354	322	362	323		
Π.Υ.προς το Δημόσιο Τομέα	277			326	327	355	328	363	329		
επιτηδευματίες κ.τ.λ.(2)	280			332	333	356	334	364	335		
μελέτες μηχανικών	275				834	357	835	365	836		
λοιπά έσοδα Ελεύθ.Επαγγ.	278				339	358	340	366	341		
Σύνολο Εσόδων ΕΛ.Επαγγ.	283			Σύνολο		343		344	345		
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548	40.000,00	549		550		551	40.000,00
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552	18.000,00	553		554		555	18.000,00
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556	5.000,00	557		558		559	5.000,00
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσ/μού				560	17.000,00	561		562		563	17.000,00
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες				564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568	17.000,00	569		570		571	17.000,00
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα περ.α',β',γ',δ' παρ.1αρ.32,περ.α',β',γ',δ',παρ.3αρ.50 ν.2238/1994 κτλ.				840	φορολ. επιπτώσεις αναπ. νόμων				592		
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.(3)				336	δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318		
είδος μελέτης (4)				342	έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπληρ.				313		
				312	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη				346	17.000,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού			Έναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161				162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)				
2. Διαφορά απρ. έκδοση μετ.όχων. υπέρ το όριο (ΑΙΙ)	165				166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσ. (Λ74)				
3. Διαφορές αναπροσαρμ. (ΑΙΙΙ)	169				170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ75)				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173				174		έσοδα κεφαλαίων (Λ76)				
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177				178		ιδιοπαρ. παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετ. (Λ78)				
6. Μακροπρόθ. υποχρ. (ΓΙ)	181				182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη				
7. Βραχυπρόθ. υποχρ. (ΓΙΙ)	185				186		γ) Κόστη				
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189				190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελ.				
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193				194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας				
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163				164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν				
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167				168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν				
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ1)	171				172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν				
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175				176		δαπάνες παραγωγής				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρ. (ΔΙΙ3)	179				180		φύρα βιομηχανοποίησης				
15. Επταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183				184		δ) Δαπάνες				
16. Επταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187				188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών				
17. Επταγές - επίδοχοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191				192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές				

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντ. καθ. κέρδους(%)".

(2) Επιτηδευματίες Β ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτηση φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Συμπληρώνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. για πληροφοριακούς λόγους.

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, αλλιώς για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακα ε'.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Πωλήσεις		Χονδρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοιν. Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478	474	470	841
προϊόντων έτοιμων & ημιτελ.	464		476	472	468	842
υποπροϊόντων - υπολείμτων	480		843	844	845	846
α' & β' υλών - υλικών συσκ.	482		847	848	849	850
αναλώσιμων υλικών	484		851	852	853	854
ανταλλακτικών παγίων	486		855	856	857	858
εδών συσκευασίας	487		859	860	861	862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863	864	865	866
πωλήσεις για λογ/σμό τρίτων	508		512	867	868	869
πωλήσεις παγίων	195		870	871	872	873
β) Έσοδα από παροχή υπ.		στο εσωτερικό	στην Ευρωπ. Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόν.- εμπορευμ. (κλειόμενη χρήση)	
προμήθειες - μεσιτείες	453		874	875	κόστος πωληθ. εμπορ.	404
παροχή υπηρ. στο Δημόσιο	455				κόστος πωληθ. προϊόντ.	408
	457		876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθ.)	434
δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκοιν. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορευσ. στοιχείων α' & β' υλών	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα & ημ.	429	430
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα & υπολ.	432	433
ανταλλακτ. παγίων	413	414	415	παραγωγή ή σε εξέλιξη	435	436
εδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' ύλες-υλικά συσκ.	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλ/κα πάγ. στοιχ.	443	444
στ) Δαπάνες (συνολικά)				είδη συσκευασ. (Λ/28)	446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπ. (Λ/60)	439		ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442		ΑΠΟΤΕΛ. ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡ.	463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.	
παροχές τρίτων (Λ/62)	445		ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	Κωδικός αρ. πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.	Έσοδα
φόροι - τέλη (Λ/63)	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	490	491
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	494	495
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452		ΚΑΘ. ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤ.	481	498	499
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483	502	503
προβλεψεις εκμετ. αλλευσσης (Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485	506	507
οργανικά έξοδα υποκαταστ. (Λ/69)	458		% μικτό εμπ. αποτέλ. επί κόστους	500	881	511
άθρ. Λ/95 + Λ/97 (με πρόσημο)	460		% μικτό εμπορ. αποτέλ. επί πωλ.	504	882	883
Γενικό σύνολο εξόδων	462		% αποτέλ. παροχ. υπηρ. επί εσοδ.	884	885	886
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. & ελεύθ. επαγ/τίες αρθ. 14 ν. 3296/04)						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α) + (β)]= (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)]= (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
ΣΥΝΟΛΑ					103	111
		ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ	
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στηλών (ε) και (στ)) (α)		127	132	137	142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)		128	133	138		
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)		129	134	139	143	
Καθαρά κέρδη Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλητ.) βάσει ν.2238/1994 (δ)		130	135	140	144	
Τελικά καθαρά κέρδη (Αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (α) και (δ)) (ε)		131	136	141	145	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετ. αλλευσσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ. καθ. κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)	
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632	

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΑΦΜ: 081544087

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ									
Περιοχή (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός α) στρεμμάτων β) ζώων (α) γ) άλλων μον.	Όρειν ή Ημιορειν ή Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα ή ανά β) κεφαλή ζώου ή άλλη μασά(β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθ. 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) x (β)			
							ΣΥΝΟΛΟ	635	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης.....							636		
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού.....							637		
							X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	638	
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638).....							639		
							Φορολογούμενο εισόδημα	642	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾									
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡ.	Α/Α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοπ. Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου	Αξία υλικών		Συν/σής Κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
					Εργολάβου	Εργοδότη			
	1.			609				613	
	2.			610				614	
	3.			611				615	
	4.			618				619	
		Διαφορά Κερδών ⁽²⁾	617		ΣΥΝΟΛΟ	612			616
ΟΙΚΟΔΟΜ. ΕΠΙΧΕΙΡ.	Α/Α	Α/Α	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπ. έδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλ- ήσεις διαμερισμάτων κτλ. τεχνικών έργων ή αξία (Αρθ 34, 35, 36 ν. 2238/1994)	Συν/σής Κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	1.			682	685		688		
	2.			683	686		689		
	3.			692	694		696		
	4.			693	695		697		
	Διαφορά Κερδών ⁽²⁾	691		ΣΥΝΟΛΟ	684			687	690

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παράγραφος 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾										
Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσότητα Συνιδιο- κτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μείω- σεις αποφαι- νών	Συνολικό ελάχιστο εισόδημα
Α/Α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλευτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									890	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾									
Α/Α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Κ	Α/Α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Κ		
1.				3.					
2.				4.					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6,7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Καμπινγκ-Λιανοπωλητές)									
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ			ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ - ΤΡΟΧ. - ΑΥΤ/ΤΩΝ						
Πλανόδιος λιανοπωλητής	ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές	ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας	ΝΑΙ				
663	Ποσό φόρου (1/1-31/12)	664	Αριθ. Δήλωσης	665	Μισθ. Υποβολής	666	Καταβληθέν ποσό φόρου (1/10-31/12)		

Σημειώσεις φορολογούμενου :

- (1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
- (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πλήρους βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- (3) Οι επιχειρήσεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. συμπληρώνουν τους πίνακες ΙΔ' και ΙΣΤ' κατά περίπτωση και τον πίνακα ΣΠΟΝΟ με τα οικονομικά στοιχεία της χρονικής περιόδου όπου προσδιορίζουν τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά. Τα οικονομικά στοιχεία από την πλήρη βιβλίων του Κ.Β.Σ. της περιόδου όπου φορολογούνται με τεκμαρτά εισοδήματα ή κατά αποκλιση φόρο κατά περίπτωση, αναγράφονται στο πεδίο "σημειώσεις φορολογούμενου" για πληροφοριακούς λόγους.
- (4) Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) για την περίοδο που θα φορολογηθούν με τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
- (5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους.
- (6) Αναγράφεται ο φόρος που έχει καταβληθεί και αντιστοιχεί στο τμήμα της διαχειριστικής περιόδου για το οποίο προσδιορίστηκε λογιστικό αποτέλεσμα. Ο φόρος αυτός συμψηφίζεται και τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα αυτού δεν επιστρέφεται.

ΕΝΤΥΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ο.Ε, Ε.Ε ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012 (Ε5)



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

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

Οικονομικό έτος 2012

Διαχείριση από 01/01/11 έως 31/12/11

Προς τη Δ.Ο.Υ. **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α'**

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α'**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	X		
	ΠΡΟΣΔΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΜΠΙΣΤΗ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ ΟΕ	ΑΡΙΘ.ΦΟΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ 081544087
ΟΝΟΜΑ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ
ΤΙΤΛΟΣ ΟΕ	ΤΗΛ. 081544087

Όνοματεπώνυμο ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ	ΑΡΙΘ.ΦΟΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ 081544087
Επάγγελμα Διεύθυνση	ΤΗΛ. 081544087

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')	001	12.500,00
Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')	003	
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾	070	
Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 ⁽³⁾ β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Φόρος που αναλογεί: (από πιν. 521) x25 % 004			Σύνολο: Α.Χ.Κ. 0 Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. 522) 12.500,00 x20 % 523	2.500,00		
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν.Ε')	005	300,00	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011	579		
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 αρθρ.43&44 ν.4030/2011	575		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾ Εγινε έκπτωση για ποσό 0 Αριθ. ΤΑΦΕ 0 2012 Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Άθροισμα (004+523+005) - (579+575) (α)	700	2.800,00	
Μείον: Φόρος εισοδός που προκαταβλήθηκε	008	825,00	
>> >> >> παρακρατήθηκε	009		
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1984 ⁽⁴⁾	010		Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης 2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ 0 ⁽¹⁾ Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
>> οικοδ. επιχειρ. λόγω πώληση ημιτελ. οικοδ ⁽²⁾	111		
>> αλλοδαπής	600		
Άθροισμα (008+009+010+111+600) (β)	701	825,00	
Πιστωτικό ποσό (β-α)	012		Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο:..... Όνομα:..... Δ/ση:..... Α.Φ.Μ.:..... 07/12/ 2012 Ο ΔΗΛΩΝ Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ Επώνυμο:..... Όνομα:..... Δ/ση:..... Α.Φ.Μ.:..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:..... Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος:..... Κατηγορία άδειας:..... 01/12/ 2012 Ο ΔΗΛΩΝ
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)	011	1.975,00	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ- ΟΧ 0 ⁽¹⁾)	014	770,00	
Τέλη Χαρτί/μου στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθωση ακινήτων	140	300,00	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη Χαρτί/μου	145	60,00	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 2012
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)	910		
Πρόσθετος φόρος **** % λόγω εκπρόθεσμου	013		
Πρόσθ. Τέλη Χαρτί/μου οικοδομικών % >>	113		
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτί/μου % >>	997		
Άρθροισμα(011+014+140+145+910+013+113+997) (ε)	157	3.105,00	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)	160	3.105,00	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)	165		

<table style="width: 100%;"> <tr> <th style="background-color: #d9ead3;">ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)</th> <th style="background-color: #d9ead3;">1/8</th> <th style="background-color: #d9ead3;">100%</th> </tr> <tr> <td>Φόρος:</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1.975,00</td> </tr> <tr> <td>Προκαταβολή Φόρου:</td> <td></td> <td style="text-align: right;">770,00</td> </tr> <tr> <td>Τέλη χαρτί/μου:</td> <td></td> <td style="text-align: right;">300,00</td> </tr> <tr> <td>ΟΓΑ χαρτί/μου:</td> <td></td> <td style="text-align: right;">60,00</td> </tr> <tr> <td>Εισφορά ΕΛΓΑ:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Πρόσθ. φόρος (εφάπαξ):</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Πρόσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Σύνολο:</td> <td></td> <td style="text-align: right;">3.105,00</td> </tr> </table>	ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Φόρος:		1.975,00	Προκαταβολή Φόρου:		770,00	Τέλη χαρτί/μου:		300,00	ΟΓΑ χαρτί/μου:		60,00	Εισφορά ΕΛΓΑ:			Πρόσθ. φόρος (εφάπαξ):			Πρόσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):			Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):			Σύνολο:		3.105,00	Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμο ☐ ⁽¹⁾ Εκπρόθεσμο ☐ ⁽¹⁾ Μήνες εκπρόθεσμου: ☐ ⁽¹⁾	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 2012
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%																														
Φόρος:		1.975,00																														
Προκαταβολή Φόρου:		770,00																														
Τέλη χαρτί/μου:		300,00																														
ΟΓΑ χαρτί/μου:		60,00																														
Εισφορά ΕΛΓΑ:																																
Πρόσθ. φόρος (εφάπαξ):																																
Πρόσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):																																
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):																																
Σύνολο:		3.105,00																														
Αριθ. διπλοτύπου: Τρόπος πληρωμής ☐ Δόσεις ☐ Ολικά ☒																																
Ο Επιμελητής Είσπραξης																																

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάληψης δεικτών (1 έως 14) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

ΕΚΔΟΣΗ 2011

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

Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :		
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101	40.000,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104	10.000,00
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015	50.000,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101	805	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104	806	
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016	15.000,00
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται :		
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)		
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	15.000,00
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιρειών ⁽⁵⁾	100	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται :		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027	
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028	
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
5. Ποσό που φορολ. κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφ. της πρόβλεψης για αποζημ. προσω.	462	
6. Αποσβέσεις αδειών ΦΔΧ ν.3888/2010 (Εξωλογιστικά) Απόσβεση < > χρόνιο ⁽¹²⁾	097	550
7. _____	461	
Κέρδη χρήσης	029	15.000,00
ή ζημιές χρήσης	030	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	
Ζημιές κλάδου υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/2004	803	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004	804	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	15.000,00
Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ.		
1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044	
2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046	
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004	061	
4. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	060	
5. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041	
6. Ποσό επένδυσης για παραγωγή ή κινηματογραφικού έργου παρ.9-12 άρθρ.73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) ⁽¹³⁾	076	
7. _____	059	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	15.000,00
Ή ΖΗΜΙΕΣ	448	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ 076)	449	

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

α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ (Αποσβέσεις κτλ.)	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	400 10.000,00		405 10.000,00
Κατοικιών	406		407
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	408		409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.	410		415
Σύνολο	420 10.000,00		425 10.000,00

β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	411	412	413
Κατοικιών	418	419	421
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	414	416	417
Σύνολο	422	423	424

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές 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						
4						
5						
6						

Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'

430

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, αλλοδαπές επιχ/σες κτλ.

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φοροκμ ένα & απαλ. μένα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							

Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'

435

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

1. Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν.Δ')	15.000,00
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν.Δ')	

Οι πιο κάτω ενδείξεις 1,2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)

1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')	10.000,00
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 Πιν.ΣΤ')	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')	
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία αρθ. 4 παρ. 10 ν.3522/06	071
Σύνολο Κερδών	500 25.000,00
Υπόλοιπο Ζημιών	501

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ : (ομόρ. εταιρ. ή κοινωού)

Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	Χ 1/2	Χ ποσοστό συμχής %	
1 621	118938870	25.000,00	12.500,00	50,00	505 6.250,00
2 622	023154882	25.000,00	12.500,00	50,00	506 6.250,00
3 623				507	
Συνολικά φορολογητέα κέρδη					510 12.500,00
Ή ζημιές					515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ									
Είσαθε νέα επιχείρηση (μειωμένη προκαταβολή) ⁽⁷⁾ 950 ΧΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών 01/01/2010									
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος (από κωδ.004+523+005 πιν.Γ') 2800,00 x 55% ή 27,5%								049	770,00
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν.Γ')								050	
Προκαταβολή φόρου								520	770,00
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή								610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή								620	
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 ⁽⁸⁾								909	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁹⁾									
A/A	A.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- (10) ΤΗΤΑ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜ. ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ & ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ (γ) = (α) - (β)		
1	621	1189388...	ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ ΓΕΩΘΗΜΑΝΗ	50,00	Ο.Μ.	631	6.250,00	1.400,00	4.850,00
2	622	0231548...	ΜΠΙΣΤΗ ΕΛΕΝΗ	50,00	Ο.Μ.	632	6.250,00	1.400,00	4.850,00
3	623					633			
4	624					634			
5	625					635			
6	626					636			
7	627					637			
8	628					638			
9						639			
		ΣΥΝΟΛΑ					12.500,00	2.800,00	9.700,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν.3908/2011 ⁽¹⁴⁾									
Εγκριθείσα απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011								576	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011								577	
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011								578	
(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ,ΕΕ,Κ/Ε κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ,ΕΠΕ κλπ.), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ.111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί για αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%. (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτή/του Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στο Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ'. (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατ.γ. του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Ν86.99). Αν τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας. (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών. (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρ. που έχουν κάνει έναρξη δραστηρ. μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικον. έτη από την έναρξη δραστηριότητας. (8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πληρωσιμότητα των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα. (9) Στις γραμμές (1,2,3) του πιν. Ι' αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. μοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. μοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάψτε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 639 του παρόντος πίνακα. (10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταιρού μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωνός (κ) κ.τ.λ. (11) Γράψτε το διπλάσιο μίσθωμα της παρ. Β2 άρθρων 438.44 ν.4030/2011 που καταβάλλετε. (Εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής (Γεράνι - Μεταξουργείο) ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για την χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά). (12) Γράψτε το ποσό της τεκμαρτής απόσβεσης της αξίας της αδειας κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. Οχημάτων (συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.). Για τις εταιρίες που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα συμπληρώνεται ο κωδ. 312 του εντύπου Ε3. (13) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (14) Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης.									
Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.									

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012

Ο/Η εταίρος : ΜΠΙΣΤΗ ΕΛΕΝΗ

με Α.Φ.Μ:023154882 και ποσοστό συμ/χής : 50,00%

της εταιρείας ΜΠΙΣΤΗ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ Ο.Ε

με Α.Φ.Μ:08154087

έλαβε κατά το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2011)

επί συνόλου κερδών 25.000,00 τα κάτωθι.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΚΥΡΙΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ & ΦΟΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ
6.250,00	6.250,00	1.400,00	4.850,00

Η παρούσα χορηγείται για φορολογική χρήση

Ημερομηνία 07/12/2012

Ο Βεβαίων

(υπογραφή & σφραγίδα)

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ
ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012**

Ο/Η εταίρος : ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ ΓΕΣΘΗΜΑΝΗ

με Α.Φ.Μ:118938870 και ποσοστό συμ/χής : 50,00%

της εταιρείας ΜΠΙΣΤΗ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ Ο.Ε

με Α.Φ.Μ:08154087

**έλαβε κατά το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2011)
επί συνόλου κερδών 25.000,00 τα κάτωθι.**

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚ Η ΑΜΟΙΒΗ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΚΥΡΙΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ & ΦΟΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ
6.250,00	6.250,00	1.400,00	4.850,00

Η παρούσα χορηγείται για φορολογική χρήση

Ημερομηνία 07/12/2012

Ο Βεβαίων

(υπογραφή & σφραγίδα

E3

TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΦΟΡΜΑ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2011 003 έως 31/12/2011

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 005 **8111**

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 007 **8111**

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽²⁾ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

παρ. 7 αρ. 48 ⁽⁵⁾ 593 1 υπάφρα και μη τηρούντες ⁽⁷⁾ 594 1

Κατ'ηρ. βιβλίων Εξόδου ⁽¹²⁾ 019 ☒ 1 Γ 2 ΒΓ 3

Αγία μη τήρησης 726 Μη υπάφρ. 1 Απαλ-λασόμε 2 Απαλλάσσ με Α.Π.Δ. 3 Κρήσεις που κλείσ εντός διαχ. περ. 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.	018	0, 8, 1, 5, 4, 4, 0, 8, 7	Κωδικός Αριθμός χώρου δραστηριότητας Εξόδου	705	51.53.24.06	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	761
--------	-----	---------------------------	---	-----	-------------	--	-----

Γράψτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο

ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΜΜΠΙΣΤΗ ΜΠΑΜΠΟΥΝΑΚΗ** ΕΠΩΝΥΜΟΣ **ΟΕ** ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού Προσώπου)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνεται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ.	041						
ΕΠΩΝΥΜΟ		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
		Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΤΠ		2	2	6.		
2.				7.		
3.				8.		
4.				9.		
5.				10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ 1 ☒ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3		
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιο	066	ΝΑΙ 1 ☒ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3		
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμε. προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λοιστικής	069	ΝΑΙ 1 ☒ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3		
Εργοτάξια	070	Ανεγκλετες χρήσεις (περιλ. η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	☒ 1 ☒ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3		
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμ. ένας επιχείρ. (Αρ. 90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ 1 ☒ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3		
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ 1 ☒ 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ 1 ☒ 2	Τήρηση βιβλίου συμφωνία με τα Δ.Λ.Τ.	078	ΝΑΙ 1 ☒ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος	Ο δηλών είναι :	736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	3	ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ	4
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟΣ Β'		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
Α.Φ.Μ.	741	Κωδικός Δ.Ο.Υ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΥΛΟ	Α	1	Θ	2
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ						
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος	Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	750	ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ	1	ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ	2	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ	3		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	681	ΣΥΝΟ
---	-----	------

ΑΦΜ: 081544087

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφές	Έναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231	20.000,00	232		εμπορεύματα	256	2.000,00	257	2.000,00	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα & υποπ.	259		260		
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες & βοηθητ. ύλες	261		262		
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265		
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268		
Σύνολο αγορών	251	20.000,00	252		υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520	2.000,00	521	2.000,00	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		
χονδρική πώληση εμπορευμ.	263	40.000,00	αμοιβές προσωπικού	522		523		524		
λιανική πώληση εμπορευμ.	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χονδρική πώληση προϊόντ.	269		παροχ. τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530		
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	5.000,00	535		536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	40.000,00	τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων	541		542		543		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544	5.000,00	545		546		
Π.Υ.	276		στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανα ΜΕΚΚ για Β' κατηγορίας (1)							
Π.Υ.	519		Κωδ. αριθμ. πιν. Μ.Σ.Κ.Σ.	Σύνολο αναγών	Συν. μικτού κέρδους(%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συν. καθαρού κέρδους(%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παροχ. υπηρεσ.	282		302	303	351	304	359	305		
Σύνολο Εσόδων Παρ.Υπηρεσ.	547		308	309	352	310	360	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317		
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323		
Π.Υ.προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329		
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335		
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836		
λοιπά έσοδα Ελεύθ.Επαγγ.	278			339	358	340	366	341		
Σύνολο Εσόδων Ελ.Επαγγ.	283		Σύνολο	343		344		345		
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας										
	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	40.000,00	549		550		551	40.000,00		
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	20.000,00	553		554		555	20.000,00		
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	5.000,00	557		558		559	5.000,00		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προα/μού	560	15.000,00	561		562		563	15.000,00		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564		565		566		567			
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	15.000,00	569		570		571	15.000,00		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ										
πλέον έσοδα παρ.α',β',γ',δ' παρ.1αρ.32,παρ.α',β',γ',δ',παρ.3αρ.50 ν.2238/1994 κτλ.	840		μείον ασφαλή, επιπτώσεις αναπτ. νόμων				592			
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336		μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318			
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011	312		μείον έκπτωση παρών λόγω απασχ. αναπληρων				313			
μείον ποσό απένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 (4)	382		383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	15.000,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Ισολογισμού	Έναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Ν73)					
2. Διαφορά απρ. έκδοση μετόχων υπέρ τα άρθρα	(ΑΙΙ)	165	166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσ. (Ν74)					
3. Διαφορές αναπροσαρμ.	(ΑΙΙΙ)	169	170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Ν75)					
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Ν76)					
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαρ. παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετ. (Ν78)					
6. Μακροπρόθ. υποχρεώσ.	(ΓΙ)	181	182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη					
7. Βραχυπρόθ. υποχρεώσ.	(ΓΙΙ)	185	186		γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	(Δ)	189	190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελ.					
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας					
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν					
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν					
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ1)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν					
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής					
14. Γραμμάτια σε καθυστέρ. (ΔΙΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης					
15. Επιστολές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183		184		δ) Δαπάνες					
16. Επιστολές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών					
17. Επιστολές - επίδοκι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές					

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ.π. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "Κωδ. αριθμ. πιν. ακών Μ.Σ.Κ.Σ.", "Ακαθάριστα έσοδα" και "Συν. μικτού κέρδους(%)".

(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακάτω απαντούν μόνο από αυτές τις σελίδες.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Αναγράφεται το ποσό απένδυσης για παραγκιν. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πινάκα Β', υποπίνακα ε'.

(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ Φ10 & Ε3 ΤΗΣ Α.Ε ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1/1/2010-31/12/2010

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ				
ΑΡ. Μ.Α.Ε 12345 / 67 / Β / 89 / 10				
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 1η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)				
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ. αξία	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	
2. Κτίρια-εγκατ/σεις κτιρίων και τεχνικά έργα	15,000,000.00	450,000.00	14,550,000.00	
3. Μηχανήματα - τεχνικές εγκατ/σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1,000,000.00	150,000.00	850,000.00	
5. Μεταφορικά μέσα	35,000.00	5,250.00	29,750.00	
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10,000,000.00	1,500,000.00	8,500,000.00	
	28,035,000.00	2,105,250.00	25,929,750.00	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			25,929,750.00	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
I. Αποθέματα				
1. Εμπορεύματα			50,000.00	
4. Πρότες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά και είδη συσκευασίας			10,000.00	
			60,000.00	
II. Απαιτήσεις				
1. Πελάτες		95,000.00		
Μείον : προβλέψεις		10,000.00	85,000.00	
3α. Επιταγές εισπρακτέες (Μεταχρονολογημένες)			15,000.00	
11. Χρεώστες διάφοροι			12,412.40	
			112,412.40	
IV. Διαθέσιμα				
1. Ταμείο			10,000.00	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			40,000.00	
			50,000.00	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI + ΔII + ΔIV)			222,412.40	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B + Γ + Δ + Ε)			26,152,162.40	
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)				
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010			
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				
Κύκλος εργασιών (παροχής υπηρεσιών και πωλήσεων)			3,550,000.00	
Μείον : κόστος (παροχής υπηρεσιών και πωλήσεων)			3,200,250.00	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			349,750.00	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			60,000.00	
Σύνολο			409,750.00	
Μείον :				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		110,000.00		
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		100,000.00	210,000.00	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			199,750.00	
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1,500.00		
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		100,000.00	-98,500.00	
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			101,250.00	
II. ΠΛΕΟΝ : ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				
Μείον :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			1,300.00	
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			99,950.00	
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2,105,250.00		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2,105,250.00	0.00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			99,950.00	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο Μετοχικό				
1. Καταβλημένο (1.500.000 μετοχές των 10,00 € έκαστη)			15,000,000.00	1,500,000.00
IV. Αποθεματικά κεφάλαια				0.00
1. Τακτικό αποθεματικό			3,798.10	
VI. Κέρδη εις νέον				
			26,488.53	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)			15,030,286.63	
ΓI. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
2. Δάνεια τραπεζών			8,474,750.00	0.04
ΓII. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές			30,000.00	
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)			10,000.00	
3. Τράπεζες λ/μών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων			2,500,000.00	
4. Προκαταβολές πελατών			10,000.00	
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη			61,968.40	
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί			10,000.00	
10. Μερίσματα πληρωτέα			25,257.37	
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων			2,647,125.77	
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI + ΓII)			11,121,875.77	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A + B + Γ + Δ)			26,152,162.40	0.00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως			99,950.00	
Μείον :				
1. Φόρος εισοδήματος			44,406.00	
1α. Έκτακτη εισφορά Ν.3845/2010			0.00	
3. Διαφορές φορολογικού ελέγχου			0.00	
Κέρδη προς διάθεση			55,544.00	0.00
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :				
1. Τακτικό αποθεματικό			3,798.10	
2. Πρώτο μέρος			25,257.37	
4. Κέρδη προς διάθεση			26,488.53	
			55,544.00	
Ηράκλειο, 30 Απριλίου 2012				
Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ		ΈΝΑ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.		Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ (2011)

ΕΤΑΙΡΕΙΑ :

ΠΕΡΙΟΔΟΣ :

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1/1 - 31/12/2010

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80)

ΧΡΕΩΣΗ	1/1 - 31/12/2010	ΠΟΣΤΩΣΗ	1/1 - 31/12/2010
<u>1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως</u>		<u>1. Πωλήσεις</u>	
20 Εμπορεύματα	0.00	70 Εμπορευμάτων	100,000.00
24 Α&Β ύλες	0.00	71 Προϊόντων	250,000.00
	0.00	73 Πωλήσεις υπηρεσιών	3,200,000.00
			3,550,000.00
<u>2. Αγορές χρήσεως</u>			
20 Εμπορεύματα	150,000.00		
24 Α&Β ύλες	210,000.00		
	360,000.00		
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων & αγορών	360,000.00	<u>2. Λοιπά οργανικά έσοδα</u>	
<u>3. Μείον : Αποθέματα τέλους χρήσεως</u>		75 Έσοδα παραπέμνων ασχολιών	60,000.00
20 Εμπορεύματα	50,000.00	76 Έσοδα κεφαλαίων	1,500.00
24 Α&Β ύλες	10,000.00		61,500.00
	60,000.00	Σύνολο Οργανικών Εσόδων	3,611,500.00
Αγορές και διαφορά αποθεμάτων	300,000.00		
<u>4. Οργανικά έξοδα</u>			
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	750,000.00		
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	110,000.00		
62 Παροχές τρίτων	40,000.00		
63 Φόροι - Τέλη	5,000.00		
64 Διάφορα έξοδα	100,000.00		
65 Τόκοι και συναφή έξοδα	100,000.00		
66 Αποσβέσεις παγίων ενσωμ στο λ/πρ κοστ	2,105,250.00		
Σύνολο Οργανικών εξόδων	3,210,250.00		
Συνολικό κόστος	3,510,250.00		
78 Μείον: Ιδίων χρήση αποθεμάτων	0.00		
Σύνολο κόστους εκμετάλλευσης	3,510,250.00		
ΚΕΡΑΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	101,250.00		
	3,611,500.00		3,611,500.00

<u>Έκτακτα Αποτελέσματα</u>		Αποτελέσματα Χρήσης	
81.00	1,300.00		99,950.00
Σύνολο	1,300.00		99,950.00

88.08	0.00	Αποτελέσματα Χρήσης	
88.09	0.00		-99,950.00
	0.00		

Δείκτες

Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης

Κόστος μισθοδοσίας/Τζίρος

Χρηματοοικονομικό/Τζίρος

Ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης

Ανάλυση κόστους

Κόστος υπηρεσιών & πωλήσεων

70

71

73

Εμπορευμάτων

Υπηρεσιών

Προϊόντων & Ά υλών

Ανάλυση Κόστους

λ.20

λ.24

λ.25

Δαπάνες

Κόστος πωληθέντων αποθεμάτων

Πωλήσεις αποθεμάτων

2.9%

21.1%

2.8%

2.8%

3,200,250.00

100,000.00

250,000.00

3,200,000.00

2.8%

7.0%

90.1%

100,000.00

200,000.00

0.00

300,000.00

9,859.15

19,718.31

0.00

285,940.14

315,517.61

2,884,732.39

415,517.61

3,550,000.00

34,482.39

315,267.61

315,267.61

Μικτό

34,482.39

Πωλήσεων αποθ.

Υπηρεσιών

315,267.61

349,750.00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 1/1/2010-31/12/2010

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ									
ΠΕΡΙΟΔΟΣ : 1/1 - 31/12/2010									
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ									
Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12	Κόστος	Άμεσα έξοδα ΔΘ	Διοίκηση	Διάθεση	Χρημ/κο	Ιδιόχρηση	Απογραφή
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	150,000.00	100,000.00					0.00	50,000.00
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	210,000.00	200,000.00					0.00	10,000.00
	Μερικό Σύνολο Ομάδας 2	360,000.00	300,000.00		0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	750,000.00	750,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	110,000.00	0.00		110,000.00	0.00	0.00		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	40,000.00	40,000.00		0.00	0.00	0.00		
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	5,000.00	5,000.00		0.00	0.00	0.00		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	100,000.00	0.00		0.00	100,000.00	0.00		
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	100,000.00	0.00		0.00	0.00	100,000.00		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	2,105,250.00	2,105,250.00		0.00	0.00	0.00		
	Μερικό Σύνολο Ομάδας 6	3,210,250.00	2,900,250.00	0.00	110,000.00	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00
	Σύνολο Κόστους	3,570,250.00	3,200,250.00	0.00	110,000.00	100,000.00	100,000.00	0.00	60,000.00
		Υπόλοιπο 31.12	Πωλήσεις		Άλλα έσοδα	Πιστ. Τόκοι κλπ	Έσοδα Συμμ.	Ιδιόχρηση	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	100,000.00	100,000.00						
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	250,000.00	250,000.00						
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	3,200,000.00	3,200,000.00						
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΙΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	60,000.00			60,000.00				
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	1,500.00				1,500.00	0.00		
	Μερικό Σύνολο Ομάδας 7	3,611,500.00	3,550,000.00		60,000.00	1,500.00	0.00	0.00	0.00
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	1,300.00				101,250.00	Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		
81.01	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	0.00				349,750.00	Μικτό Αποτέλεσμα		
81.02	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	0.00				9.85 %	% περιθώριο		
82.00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	0.00				99,950.00	Αποτέλεσμα Χρήσης		
82.01	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	0.00							
83.11	ΠΡΟΒΛ.ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤ.	0.00							
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜ	0.00				248,500.00			
	Μερικό σύνολο Εκτάκτων	1,300.00							

ΔΙΑΝΟΜΗ Α.Ε 31/12/2010

ΔΙΑΝΟΜΗ 1						
ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2010					
ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ					
ΔΕΔΟΜΕΝΑ						
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	24%			Κέρδη ισολογισμού	99,950.00	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ	15,000,000.00			Διανεμόμενα	25,257.37	
ΤΙΜΗ ΜΕΤΟΧΗΣ	20.00			Αφορολόγητα ή φορολογ.κατ'ειδικό	1,500.00	379.050075
ΜΕΤΟΧΕΣ ΤΕΜΑΧΙΑ	750,000.00					
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ (Λ.86.99)	99,950.00					
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	3,200.00					
ΦΟΡΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ & ΡΕΠΟΣ	150.00					
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	60,000.00					
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Φ.Μ.Α.Π	17,000,000.00					
ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	595,000.00					
ΑΝΑΜΕΝΟΜΕΝΟ % ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΗ Γ.Σ	100%					
Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού						
Καθαρά αποτελέσματα κέρδη χρήσεως		99,950.00				
Μείον : Ζημίες προηγ. Χρήσεων		0.00				
Μείον αναλογούν φόρος		23,988.00				
		75,962.00				
Τακτικό αποθεματικό	75,962.00	0.05	3,798.10			
Υπολογισμός πρώτου μερίσματος						
Βάσει του άρθρου 1 του Ν.876/1979						
Καθαρά αποτελέσματα κέρδη χρήσεως (ως άνω)			75,962.00			
Μείον : Τακτικό αποθεματικό			3,798.10			
			72,163.90			
Πρώτο μέρισμα	χ 35%		25,257.37			
Διανεμόμενο μέρισμα (γράψτε το ποσό)			25,257.37			
Πρόσθετο μέρισμα			0.00			
Μέρισμα / μετοχή			25,257.37			
			0.0337			
Υπολογισμός Φόρου εισοδήματος						
Καθαρά κέρδη ισολογισμού			99,950.00			
Πλέον : Λογιστικές διαφορές			3,200.00			
Αναμορφωμένα κέρδη			103,150.00			
Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.3299/2004			0.00			
Φορολογητέα κέρδη			103,150.00			
Φόρος εισοδήματος			24,756.00			
Συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος			19,650.00			
Κύριος και συμπληρωματικός Φόρος			44,406.00			
Προκαταβολή φόρου						
Κύριος και συμπληρωματικός φόρος	44,406.00	40%	17,762.40			
Μείον : παρακρατημένος φόρος εισοδήματος			150.00			
			17,612.40			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ						
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως			99,950.00			
Πλέον : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων(κερδών)			0.00			
προηγούμενων χρήσεων			99,950.00			
Σύνολο						
Μείον :1. Φόρος εισοδήματος		44,406.00				
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο						
λειτουργικό κόστος φόροι		0.00				
3. Διαφορές φορολογικού ελέγχου		0.00	44,406.00			
Κέρδη προς διάθεση			55,544.00			
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής						
1. Τακτικό αποθεματικό			3,798.10			
2. Πρώτο μέρισμα			25,257.37			
2α.Πρόσθετο μέρισμα			0.00			
6. Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.3299/2004			0.00			
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέον			26,488.53			
			55,544.00			
			0.00			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ						
Φόρος εισοδήματος		44,406.00				
Προκαταβολή χρήσης		17,612.40				
Προκαταβολή προηγ. Χρήσης		0.00				
Παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος		0.00				
Φόρος πιστωτικών τόκων & γερσ		-150.00				
		61,868.40				
Χαρτόσημο μισθωμάτων		1,800.00				
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		360.00				
Σύνολο φόρος και χαρτόσημο		64,028.40				
1η Δόση		8,003.55				
Μέρισμα ανά μετοχή		0.0337				

ΔΙΑΝΟΜΗ Α.Ε 2 31/12/2010

ΔΙΑΝΟΜΗ 2					
Ακαθάριστα έσοδα	3,611,500.00	Χρεωστικοί τόκοι	100,000.00		
Καθαρά κέρδη	99,950.00	Λογιστικές διαφορές	3,200.00		
Πιστωτικοί τόκοι	0.00	ΤΑ	3,798.10		
		Α' μέρισμα	25,257.37	42,095.62	16,838.25
Έξοδα που αναλογούν σε αφορολόγητα έσοδα	0.00	Διάθεση κερδών	68,458.70		
	0.00				
	0.00	Τακτικό αποθεματικό	3,798.10		
		Α' μέρισμα	25,257.37		
Καθαρά κέρδη χρήσης	99,950.00	Αποθεματικό από αφορολόγητα έσοδα	0.00		
Πλέον		Κέρδη εις νέον	0.00		
Λογιστικές διαφορές	3,200.00		29,055.47		
Έξοδα που αναλογούν σε αφορολόγητα έσοδα	0.00		39,403.23		
	103,150.00				
Μείον					
Πιστωτικοί τόκοι	0.00				
	103,150.00				
Μείον					
Διανεμόμενα (μικτά)	42,095.62				
	61,054.38				
	24%				
Φόρος αδιανεμέπτων	14,653.05				
Φόρος διανεμομένων	16,838.25				
Σύνολο οφειλόμενου φόρου εισοδήματος	31,491.30				

	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΦΟΡΟΥ- ΔΙΑΝΟΜΗΣ				
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣ	ΠΙΣΤΩΣ		
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	99,950.00			
88.00	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ		99,950.00		
88.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	44,406.00			
54.07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		44,406.00		
54.07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	44,406.00			
54.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ		44,406.00		
54.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	150.00			
33.13.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		0.00		
33.13.10	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ		150.00		
33.13.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	17,762.40			
54.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ		17,762.40		150.00
88.00	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	99,950.00			
88.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		44,406.00		
88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		55,544.00		
88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	55,544.00			
41.02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		3,798.10		
53.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		25,257.37		
42.00	ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		26,488.53		
		362,168.40	362,168.40		
		0.00			48

ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ 31/12/2010

Πίνακας Λογιστικών Διαφορών					
				Ολικά Ποσά	
1 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις			0.00		
2 Προσαυξήσεις ασφαλ. Ταμείων κλπ ΝΠΔΔ			1,300.00		
3 Λοιπά πρόστιμα			0.00		1,300.00
4 Δαπάνες ΕΙΧ					
>1600	1,384.62	65.00%	900.00		3,200.00
6 Προβλέψεις μη εκπιπτόμενες			0.00		
7 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος			0.00		
8 Δωρεές (χωρίς καταβολή του φόρου ή σε περίπτωση ζημίας ή Δωρεές<100 €)			0.00		
9 Διαφημίσεις (χωρίς καταβολή σχετικών φόρων και τελών)			0.00		
10 Σε περίπτωση πώλησης ακινήτων , εφόσον η αντικειμενική είναι μεγαλύτερη από την τιμή πώλησης διαφορά αντικειμενικής και τιμής πώλησης			0.00		
11 Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα (διαγραφές απαιτήσεων κλπ)			0.00		
12 Δικαιώματα αλλοδαπών , χωρίς την υποβολή δήλωσης παρακρ. Φόρου			0.00		
13 Λοιπές δαπάνες μη παραγωγικές			0.00		
14 Ζημίες από συμβάσεις παραγωγών (Εκτός ανιστ.κινδύνου) (συμψηφισμένες με κέρδη)			0.00		
15 Ζημίες & έξοδα από χρεόγραφα και προβλέψεις υποτίμησης			0.00		
16 Αποζημιώσεις βάση δικαστικής ή διαιτητικής απόφασης εφόσον δεν γνωστοποιήθηκαν τα στοιχεία του λήπτη στη ΔΟΥ του			0.00		
17 Αναλογία χρεωστικών τόκων στα αφορολόγητα έσοδα	0.00	0.50%	0.00		
18 Ποσοστό 5% επί των αφορολόγητων εσόδων και κερδών	0.00	5.00%	0.00		
19 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			0.00		
20 Αμοιβές προσωπικού όταν δεν έχουν λογισθεί οι ασφαλιστικές εισφορές			0.00		
21 Προβλέψεις πλην του άρθρου 31 Ν.2238/94			0.00		
22 Φορολογημένες προβλέψεις (αντίθετη αναμόρφωση)			0.00		
23 Προβλέψεις επισφαλών πενταετίας (2005-2009)					
24 Δαπάνη κινητής τηλεφωνίας	2,000.00	50.00%	1,000.00		
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ			3,200.00		

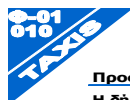
Ф. П. А 1/1/2010-31/12/2010[illegible]

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ Φ.Π.Α 31/12/2010

Client:		ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ											
Period ended:		31/12/2010											
Engagement area:		VAT											

ΕΝΤΥΠΟ Φ-01 010 ΕΝΤΥΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011



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

Προς τον Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ **8 1 1 1**
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. **8 1 1 1**
Συμμετοχή σε Όμιλο : **618** ΝΑΙ **1**

Οικονομικό έτος 2011
Διαχείριση από 01/01/2010 - 31/12/2010
Αριθ. Φορ. Μητρώου **0 1 2 3 4 5 6 7 8**
Αριθμ. Δήλωσης
Αριθμ. Φακέλλου
ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ☐
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ ☐

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή <u>ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u> Εθνικότητα <u>ΕΛΛΗΝΙΚΗ</u> Επωνυμία <u>ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ</u> Τίτλος Έδρα : Πόλη <u>ΗΡΑΚΛΕΙΟ</u> Όδός <u>XXX</u> Αριθμός <u>12</u> ΤΑΧ. ΚΩΔ <u>12345</u> Αριθ. Τηλεφ. <u>2810123456</u> Αντικείμενο εργασιών <u>ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</u> ΚΑΕ																																																																
ΑΝΤΙΚΑΘΗ	ΤΟΥ	Ονοματεπώνυμο Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ. Τηλεφ.																																																																
Ανταλλάγματα	Μετά	Φορολογητέα κέρδη 001 61,054 Η συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) 002 Η ζημία 003 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 070																																																																
Υπόγραψε: α) αρθ. 118 ν. 2238/94 <u>ΝΑΙ</u> 1 ** β) αρθ. 73 ν. 3842/10 <u>ΝΑΙ</u> 1 *** γ) αρθ. 18 ν. 3296/04 <u>ΝΑΙ</u> 1 **** ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.																																																																		
<table><tr><td>Φόρος που αναλογεί [61,054.38 X 24.00%] 004 31,491</td><td rowspan="2">ΕΥΡΩ</td><td rowspan="2">Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης</td></tr><tr><td>Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα 005 19,650</td></tr><tr><td>Αθροισμα (004+005) (α) 700 51,141</td><td></td><td>2011 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ *</td></tr><tr><td>Μειον : Φόρος που προκαταβλήθηκε 008</td><td></td><td>Ο Ενεργήσας τον έλεγχο</td></tr><tr><td>>> >> παρακρατήθηκε 009 150</td><td></td><td></td></tr><tr><td>>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα 410</td><td></td><td>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*</td></tr><tr><td>Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11 ν. 3296/2004 111</td><td></td><td>Έγινε έκπτωση για ποσό</td></tr><tr><td>Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998 600</td><td></td><td>Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε. 2011</td></tr><tr><td>Αθροισμα (008+009+410+111+600) (β) 701 150</td><td></td><td>Ο Ενεργήσας την έκπτωση</td></tr><tr><td>Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α) (δ) 012 150</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β) (γ) 011 50,991</td><td></td><td>ΒΕΒΑΙΩΣΗ*</td></tr><tr><td>Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ / ΟΧΙ* <u>ΝΑΙ</u> 014 20,306</td><td></td><td>Σύνολο : 2011</td></tr><tr><td>Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των 006 1,800</td><td></td><td>Α.Χ.Κ.</td></tr><tr><td>Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου 007 360</td><td></td><td>Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση</td></tr><tr><td>Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010) 910</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ. 013</td><td></td><td>Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</td></tr><tr><td>Πρόσθετο τέλος χαρτ. % λόγω εκπροθ. 113</td><td></td><td>Επώνυμο : 2011</td></tr><tr><td>Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. Τέλους χαρτοσήμου 997</td><td></td><td>Όνομα :</td></tr><tr><td>Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν. 3877/2010 911</td><td></td><td>Δ/νση :</td></tr><tr><td>Αθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911) (ε) 702 73,457</td><td></td><td>Α.Φ.Μ. : 2011</td></tr><tr><td>Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 704 73,457</td><td></td><td>Ο ΔΗΛΩΝ</td></tr><tr><td>Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 703</td><td></td><td>Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.</td></tr></table>			Φόρος που αναλογεί [61,054.38 X 24.00%] 004 31,491	ΕΥΡΩ	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα 005 19,650	Αθροισμα (004+005) (α) 700 51,141		2011 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ *	Μειον : Φόρος που προκαταβλήθηκε 008		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο	>> >> παρακρατήθηκε 009 150			>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα 410		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*	Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11 ν. 3296/2004 111		Έγινε έκπτωση για ποσό	Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998 600		Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε. 2011	Αθροισμα (008+009+410+111+600) (β) 701 150		Ο Ενεργήσας την έκπτωση	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α) (δ) 012 150			Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β) (γ) 011 50,991		ΒΕΒΑΙΩΣΗ*	Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ / ΟΧΙ* <u>ΝΑΙ</u> 014 20,306		Σύνολο : 2011	Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των 006 1,800		Α.Χ.Κ.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου 007 360		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση	Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010) 910			Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ. 013		Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	Πρόσθετο τέλος χαρτ. % λόγω εκπροθ. 113		Επώνυμο : 2011	Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. Τέλους χαρτοσήμου 997		Όνομα :	Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν. 3877/2010 911		Δ/νση :	Αθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911) (ε) 702 73,457		Α.Φ.Μ. : 2011	Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 704 73,457		Ο ΔΗΛΩΝ	Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 703		Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
Φόρος που αναλογεί [61,054.38 X 24.00%] 004 31,491	ΕΥΡΩ	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης																																																																
Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα 005 19,650																																																																		
Αθροισμα (004+005) (α) 700 51,141		2011 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ *																																																																
Μειον : Φόρος που προκαταβλήθηκε 008		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο																																																																
>> >> παρακρατήθηκε 009 150																																																																		
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα 410		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*																																																																
Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11 ν. 3296/2004 111		Έγινε έκπτωση για ποσό																																																																
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998 600		Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε. 2011																																																																
Αθροισμα (008+009+410+111+600) (β) 701 150		Ο Ενεργήσας την έκπτωση																																																																
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α) (δ) 012 150																																																																		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β) (γ) 011 50,991		ΒΕΒΑΙΩΣΗ*																																																																
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ / ΟΧΙ* <u>ΝΑΙ</u> 014 20,306		Σύνολο : 2011																																																																
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των 006 1,800		Α.Χ.Κ.																																																																
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου 007 360		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση																																																																
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010) 910																																																																		
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ. 013		Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος																																																																
Πρόσθετο τέλος χαρτ. % λόγω εκπροθ. 113		Επώνυμο : 2011																																																																
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. Τέλους χαρτοσήμου 997		Όνομα :																																																																
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν. 3877/2010 911		Δ/νση :																																																																
Αθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911) (ε) 702 73,457		Α.Φ.Μ. : 2011																																																																
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 704 73,457		Ο ΔΗΛΩΝ																																																																
Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 703		Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.																																																																
<table><tr><td>ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)</td><td>1/8</td><td>100%</td><td>Παραλήφθηκε :</td></tr><tr><td>Φόρος :</td><td>6,373</td><td></td><td>Εκπρόθεσμα :*</td></tr><tr><td>Τέλη χαρτοσήμου :</td><td>225</td><td></td><td>Εκπρόθεσμα :*</td></tr><tr><td>ΟΓΑ χαρτοσήμου :</td><td>45</td><td></td><td>Μήνες</td></tr><tr><td>Εισφορά ΕΛΓΑ :</td><td></td><td></td><td>Εκπρόθεσμου :*</td></tr><tr><td>Προκαταβολή φόρου :</td><td>2,538</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Πρόσθετος φόρος : (ολοκλήρω το ποσό)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Πρόσθετο τέλος χαρ/μου : (ολοκλήρω το ποσό)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. : (ολοκλήρω το ποσό)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ :</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Σύνολο :</td><td>9,182</td><td></td><td>2011</td></tr><tr><td>Αριθ. διπλότυπου :</td><td></td><td></td><td>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</td></tr><tr><td colspan="3">Ο Επιμελητής Εισπραξης</td><td></td></tr></table>			ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε :	Φόρος :	6,373		Εκπρόθεσμα :*	Τέλη χαρτοσήμου :	225		Εκπρόθεσμα :*	ΟΓΑ χαρτοσήμου :	45		Μήνες	Εισφορά ΕΛΓΑ :			Εκπρόθεσμου :*	Προκαταβολή φόρου :	2,538			Πρόσθετος φόρος : (ολοκλήρω το ποσό)				Πρόσθετο τέλος χαρ/μου : (ολοκλήρω το ποσό)				Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. : (ολοκλήρω το ποσό)				Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ :				Σύνολο :	9,182		2011	Αριθ. διπλότυπου :			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο Επιμελητής Εισπραξης															
ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε :																																																															
Φόρος :	6,373		Εκπρόθεσμα :*																																																															
Τέλη χαρτοσήμου :	225		Εκπρόθεσμα :*																																																															
ΟΓΑ χαρτοσήμου :	45		Μήνες																																																															
Εισφορά ΕΛΓΑ :			Εκπρόθεσμου :*																																																															
Προκαταβολή φόρου :	2,538																																																																	
Πρόσθετος φόρος : (ολοκλήρω το ποσό)																																																																		
Πρόσθετο τέλος χαρ/μου : (ολοκλήρω το ποσό)																																																																		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. : (ολοκλήρω το ποσό)																																																																		
Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ :																																																																		
Σύνολο :	9,182		2011																																																															
Αριθ. διπλότυπου :			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ																																																															
Ο Επιμελητής Εισπραξης																																																																		

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.

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

*** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.

**** Τα κέρδη της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δέκα (10) μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά πέντε (5) μονάδες.

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"										ΠΟΣΑ	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης α) άρθρου 15ν. 3296/2004						β) βιβλίων:	015		3,571,500		
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)							016		99,950		
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης							017				
Σε περίπτωση κερδών						018					
προστίθενται και σε						019					
περίπτωση ζημιάς						020					
αφαιρούνται :						021	900				
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν						022	1,300				
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων						023					
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ						024					
4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση						025					
5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση						026					
6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολ. κατ' ειδικό						027					
τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές						028					
7.						029	1,000	3,200			
Σύνολο κερδών						024		103,150			
Υπόλοιπο ζημιών						224					
Σε περίπτωση κερδών						026					
αφαιρούνται και σε						027					
περίπτωση ζημιάς						028					
προστίθενται :						460					
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές						462					
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο						461					
3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)						029		103,150			
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια						030					
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφ. της πρόβλεψης για αποζ. Προσωπ.						100					
6.						802					
Κέρδη χρήσεως						803					
Ζημίες χρήσεως						804					
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών						031	25,257				
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν.3296/2004 δραστηριότητας						032					
Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)						033					
Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση						429					
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση						430	25,257				
Μερίσματα						034					
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών						035					
Αμοιβές εργατοϋπαλλήλικού προσωπικού						036					
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ						037	16,838	42,095			
ΣΥΝΟΛΟ						038		61,054			
Προστίθενται :						039					
1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα						040					
Διαν. Κέρδη 25,257 Χ Αφορολ. Έσοδα						041					
Κέρδη ισολογισμού 99,950.00						042					
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό						043					
3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα						044					
Διαν. Κέρδη 25,257 Χ Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο						045					
Κέρδη ισολογισμού 99,950.00						046					
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό						047					
Κέρδη						048					
Ζημίες						049					
Ζημία παρελθουσών χρήσεων						050					
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ						051		61,054			
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ						052					
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤ.ΝΟΜΩΝ. ΚΛΠ.						053					
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976						054					
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982						055					
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990						056					
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998						057					
5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004						058					
6. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρου 71 ν. 3842/2010						059					
7. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)						060					
8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)						061					
9.						062					
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ						048					
ΖΗΜΙΑ						049					
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ : 071)						049					
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ						** 800		3,571,500.00			
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						*** 951					
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010						**** 909					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

*** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων

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

**** Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών

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

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	51,141	x 80% ή 40%	049	20,456
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.			050	150
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης			051	20,306

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ:215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
	60,000		595,000	655,000
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

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

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρεία κ.λ.π. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	Πιστ.τόκοι				1,500	150
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				215

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

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια ΔΥΟ	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. Δ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Επωνυμία - 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

Α/Α	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
ΣΥΝΟΛΟ	614	634	654	674

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ. πρωτ 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ.1130/9-11-2006 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 υποβάλει 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 (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 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 ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού παρέχεται έκπτωση 1,5% Επίσης στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφονται στο επάνω δεξιό 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 υπόχρου. 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. Δικαιολογικά 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. "εκμετάλλευσης".
- β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευσμάτων.
- γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ.1130/9-11-2006 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.
- 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 στη 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 στη 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.
- ε) Βεβαίωση του Υπουργού Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας (πρώην Υπουργείο Ανάπτυξης) με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004 α 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 στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.
- στ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- θ) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας (πρώην Υπουργείο 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. 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 Φορολογίας Βάσης
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών η μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλειυτική δραστηριότητα.

ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011

1	Συμπληρώνεται από την υπηρεσία	2	Σημειώνεται Χ στο τετράγωνο της απάντησης από το φορολογούμενο (προσάφει όχι στον αριθμό)
3	Εάν καταβάλλεται ενόικια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώδατε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόικια τα οποία βάρυναν την κλειόμενη χρήση.		
4	Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντί στα και τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.		
5	Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000		1/4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων		231		232		εμπορεύματα		256		257	0.00
α' και β' υλών-υλικών συσκ.		235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντ		259		260	
αν αλυσίμων υλικών		239		240		πρώτες και βοηθητ ικές ύλες		261		262	
ανταλλακτικών παγίων		243		244		υλικά συσκευασίας		264		265	
ειδών συσκευασίας		247		248		ημιτ ελή		267		268	
Σύνολο αγορών		251	0.00	252	0.00	υπολείμματ α		270		271	
Αγορές παγίων χρήσης		811		812		Σύνολο απογραφής		520	0.00	521	0.00
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων				263		αμοιβές προσωπικού		522		523	524
λιανική πώληση εμπορευμάτων				266		αμοιβές και έξοδα τρίτων		525	526		527
χονδρική πώληση προϊόντων				269		παραχές τρίτων, φόροι-τέλη		528	529		530
λιανική πώληση προϊόντων				272		ιδιόχρηση		531	532		533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας				273		διάφορα έξοδα		534	535		536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.				540	0.00	τόκοι και συναφή έξοδα		537	538		539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				Ζημιές		Αποσβέσεις παγίων		Σύνολο δαπανών		Σύνολο	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο				279		Σύνολο δαπανών		541	544	0.00	545
Π.Υ.				276		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)		542	545	0.00	546
Π.Υ.				519		Κωδ. αρθ.	Σύνολο αγορών	Συν/ιστής μικτό	Ακαθάριστα έσοδα	Συν/ιστής καθαρού	Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών				282		302	303	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπ.ηρ.				547	0.00	308	309	352	310	360	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314		315		353	316	361	317
ιδιωτική πελατεία				274		320	321	354	322	362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα				277		326	327	355	328	363	329
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)				280		332	333	356	334	364	335
μελέτες μηχανικών				275			834	357	835	365	836
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.				278			339	358	340	366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγιτιών				283	0.00	Σύνολο		343	344	0.00	345
η) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο ακαθαρίστων Εσόδων				548	0.00	549	0.00	550	0.00	551	0.00
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552	0.00	553		554		555	0.00
Μείον : Δαπάνες χρήσης				556	0.00	557	0.00	558	0.00	559	0.00
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560	0.00	561	0.00	562	0.00	563	0.00
Πλέον : Δαπάνες μη εκπιπόμενες				564		565		566		567	0.00
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568	0.00	569	0.00	570	0.00	571	0.00
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων				592	
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318	
είδος μελέτης (4)				342		εκπτώση ποσών λόγω απασχ.αναπήρων				313	
				312		ορολογητά Καθαρά Κέρδη				346	0.00
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού			Έναρξης (5)			Λήξης			β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)			161	162	15,000,000.00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Ν73)			459	3,200,000.00	
2. Διαφορά από έκδοση (ΑΙΙ)			165	166	0.00	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Ν74)			465	0.00	
3. Διαφορές (ΑΙΙΙ)			169	170	0.00	έσοδα παρεπιτομένων ασχολιών (Ν75)			467	60,000.00	
4. Αποθεματικά (ΑΙV)			173	174	3,798.10	έσοδα κεφαλαίων (Ν76)			469	1,500.00	
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)			177	178	26,488.53	ίδιο παραγωγική παγίων & χρησιμοπ. προβλ. Εκμ/σης (Ν78)			471		
6. Μακροπρόθεσμες (ΓΙ)			181	182	8,474,750.00	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475		
7. Βραχυπρόθεσμες (ΓΙΙ)			185	186	2,647,125.77	γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί (Δ)			189	190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών			412	19,718.31	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)			193	193		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			416		
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο (ΔΙΙ4)			163	164		κόστος αν αλυσίμων υλικών που αν αλώθηκαν			420		
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)			167	168	95,000.00	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αν αλώθηκαν			424		
12. Γραμμάτια (ΔΙΙ2)			171	172	0.00	κόστος ειδών συσκευασίας που αν αλώθηκαν			425		
13. Υποσχετικές επιστολές (ΔΙΙ2α)			175	176	0.00	δαπάνες παραγωγής			428	285,940.14	
14. Γραμμάτια σε (ΔΙΙ3)			179	180	0.00	φύρα βιομηχανοποίησης			431		
15. Επταγές εισπρακτέες (ΔΙΙ3α)			183	184	15,000.00	δ) Δαπάνες					
16. Εππ. σε (ΔΙΙ3β)			187	188	0.00	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			461	2,884,732.39	
17. Επισφαλείς - επόχκοι (ΔΙΙ10)			191	192	0.00	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές			477	1,300.00	
(1) Οι επιτηρήσεις και οι ελεύτεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συνίληψ καθ. κέρδους (%)".											
(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.											
(3) Συμπληρώνεται από τις επιτηρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.											
(4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά πραγματικών-τεκμαρτών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης.											
Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.											
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά κέρδη δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.											

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Πωλήσεις		Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478	100,000.00	474		470		841		
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476	250,000.00	472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
ανάλυσίμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	0.00	863	350,000.00	864		865		866	0.00	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρέση)			
προμήθειες - μεσιτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	9,859.15		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	19,718.31		
Πωλήσεις ξενοδοχειακών υπηρεσιών	457	3,200,000.00	876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	29,577.46		
δ) Αγορές		Εισαγωγές		Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	401	150,000.00	402	403		εμπορεύματα	426	0.00	427	50,000.00	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	210,000.00	406	407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	0.00	430	10,000.00	
αναλωσίμων υλικών	409		410	411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433		
ανταλλακτικών παγίων	413		414	415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436		
ειδών συσκ. (N/28)	417		418	419		α' & β' υλές - υλικά συσκευασίας	437		438		
Σύνολο αγορών	421	150,000.00	422	423	0.00	αναλώσιμα υλικά	440		441		
Αγορές παγίων	878		879	880		ανταλλακτικά παγίων στα χέρια	443		444		
						είδη συσκευασίας (N/28)	446		447		
στ) Δαπάνες (συνολικά)						Σύνολο απογραφής		449	0.00	450	50,000.00
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(N/60)	439	750,000.00	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	315,267.61	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(N/61)	442	110,000.00	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	34,482.40	Κωδικός αριθμός		Έσοδα	
παροχές τρίτων	(N/62)	445	40,000.00	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	101,250.00	490		491	
φόροι - τέλη	(N/63)	448	5,000.00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	99,950.00	494		495	
διάφορα έξοδα	(N/64)	451	100,000.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499	
τόκοι και συνάφη έξοδα	(N/65)	452	100,000.00	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503	
αποσβέσεις παγίων	(N/66)	454	2,105,250.00	ΛΙΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507	
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(N/68)	456		% μεκτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	116.58%	881		511	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(N/69)	458		% μεκτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	9.85%	882		883	
άθροισμα N/95+N/97 (με πρόσρημο)	460			% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884	90%	885		886	
Γενικό σύνολο εξόδων	462	3,210,250.00									

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) (1)

	Κόστος πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=(γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]=(ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121 0.00	122 0.00	100 0.00	101	125 0.00	126 0.00
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102 0.00	0.00	104	105 0.00	106 0.00
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112 0.00	0.00	114	115 0.00	116 0.00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
ΣΥΝΟΛΟ	631			ΣΥΝΟΛΟ	632

1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

58

3/4

[illegible]

ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1/1/2011-31/12/2011**60

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)				
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010	
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				
Κύκλος εργασιών (παροχής υπηρεσιών και πωλήσεων)		3,500,000.00		3,550,000.00
Μείον : κόστος (παροχής υπηρεσιών και πωλήσεων)		<u>3,225,250.00</u>		<u>3,200,250.00</u>
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		274,750.00		349,750.00
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		<u>70,000.00</u>		<u>60,000.00</u>
Σύνολο		344,750.00		409,750.00
Μείον :				
1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	100,000.00		110,000.00	
3.Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>100,000.00</u>	<u>200,000.00</u>	<u>100,000.00</u>	<u>210,000.00</u>
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		144,750.00		199,750.00
Πλέον:				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1,500.00		1,500.00	
Μείον:				
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>100,000.00</u>	<u>-98,500.00</u>	<u>100,000.00</u>	<u>-98,500.00</u>
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		46,250.00		101,250.00
II. ΠΛΕΟΝ : ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				
Μείον :				
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		<u>1,250.00</u>		<u>1,300.00</u>
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		45,000.00		99,950.00
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2,105,250.00		2,105,250.00	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>2,105,250.00</u>	<u>0.00</u>	<u>2,105,250.00</u>	<u>0.00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		<u>45,000.00</u>		<u>99,950.00</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	<u>45,000.00</u>	<u>99,950.00</u>
Μείον :		
1. Φόρος εισοδήματος	19,360.00	44,406.00
1α. Έκτακτη εισφορά Ν.3845/2010	0.00	0.00
3. Διαφορές φορολογικού ελέγχου	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Κέρδη προς διάθεση	<u>25,640.00</u>	<u>55,544.00</u>
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :		
1. Τακτικό αποθεματικό	1,800.00	3,798.10
2. Πρώτο μέρος	11,970.00	25,257.37
4. Κέρδη προς διάθεση	<u>11,870.00</u>	<u>26,488.53</u>
	<u>25,640.00</u>	<u>55,544.00</u>

10,270.00

Ηράκλειο, 30 Απριλίου 2012

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

ΈΝΑ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

31/12/2011

62

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 1/1/2011-31/12/2011

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ									
ΠΕΡΙΟΔΟΣ : 1/1 - 31/12/2011									
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ									
0,00									
Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12	Κόστος	Άμεσα έξοδα ΔΘ	Διοίκηση	Διάθεση	Χρημ/κο	Ιδιόχρηση	Απογραφή
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	200.000,00	150.000,00					0,00	50.000,00
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	220.000,00	210.000,00					0,00	10.000,00
	Μερικό Σύνολο Ομάδας 2	420.000,00	360.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	100.000,00	0,00		100.000,00	0,00	0,00		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	50.000,00	50.000,00		0,00	0,00	0,00		
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	10.000,00	10.000,00		0,00	0,00	0,00		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	100.000,00	0,00		0,00	100.000,00	0,00		
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	100.000,00	0,00		0,00	0,00	100.000,00		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	2.105.250,00	2.105.250,00		0,00	0,00	0,00		
	Μερικό Σύνολο Ομάδας 6	3.165.250,00	2.865.250,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
	Σύνολο Κόστους	3.585.250,00	3.225.250,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	60.000,00
		Υπόλοιπο 31.12	Πωλήσεις	Άλλα έσοδα	Πιστ. Τόκοι κλπ	Έσοδα Συμμ.	Ιδιόχρηση		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	100.000,00	100.000,00						
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	300.000,00	300.000,00						
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	3.100.000,00	3.100.000,00						
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	70.000,00		70.000,00					
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	1.500,00			1.500,00	0,00			
	Μερικό Σύνολο Ομάδας 7	3.571.500,00	3.500.000,00		70.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	1.250,00				46.250,00	Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης Μικτό Αποτέλεσμα % περιθώριο Αποτέλεσμα Χρήσης		
81.01	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	0,00				274.750,00			
81.02	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	0,00				7,85%			
82.00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	0,00				45.000,00			
82.01	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	0,00							
83.11	ΠΡΟΒΛ.ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤ	0,00							
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜ	0,00				0,00			
	Μερικό σύνολο Εκτάκτων	1.250,00							

ΔΙΑΝΟΜΗ Α.Ε ΧΡΗΣΕΩΣ 31/12/2011

ΔΙΑΝΟΜΗ			
ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2011		
ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
ΔΕΔΟΜΕΝΑ			
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	20%		
ΚΕΦΑΛΑΙΟ	15,000,000.00		
ΤΙΜΗ ΜΕΤΟΧΗΣ	20.00		
ΜΕΤΟΧΕΣ ΤΕΜΑΧΙΑ	750,000.00		
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ (Λ.86.99)	45,000.00		
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	3,400.00		
ΦΟΡΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ & ΡΕΠΟΣ	150.00		
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	70,000.00		
ΔΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Φ.ΜΑΠ	17,000,000.00		
ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	595,000.00		
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	20,306.52		
ΑΝΑΜΕΝΟΜΕΝΟ % ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΗ Γ.Σ	100%		
Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού			
Καθαρά αποτελέσματα κέρδη χρήσεως		45,000.00	
Μείον : Ζημίες προηγ. Χρήσεων		0.00	
Μείον αναλογούν φόρος		9,000.00	
		36,000.00	
Τακτικό αποθεματικό	36,000.00	0.05	1,800.00
Υπολογισμός πρώτου μερίσματος			
Βάσει του άρθρου 1 του Ν.876/1979			
Καθαρά αποτελέσματα κέρδη χρήσεως (ως άνω)			36,000.00
Μείον : Τακτικό αποθεματικό			1,800.00
			34,200.00
Πρώτο μέρισμα	χ 35%		11,970.00
Διανεμόμενο μέρισμα (γράψτε το ποσό)			11,970.00
Πρόσθετο μέρισμα			0.00
Μέρισμα / μετοχή			0.0160
Υπολογισμός Φόρου εισοδήματος			
Καθαρά κέρδη ισολογισμού			45,000.00
Πλέον : Λογιστικές διαφορές			3,400.00
Αναμορφωμένα κέρδη			48,400.00
Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.3299/2004			0.00
Φορολογητέα κέρδη			48,400.00
Φόρος εισοδήματος			9,680.00
Συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος			9,680.00
Κύριος και συμπληρωματικός Φόρος			19,360.00
Προκαταβολή φόρου			
Κύριος και συμπληρωματικός φόρος	19,360.00	80%	15,488.00
Μείον : παρακρατημένος/προκαταβλημένος φόρος εισοδήματος			20,456.52
			0.00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως			45,000.00
Πλέον : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων(κερδών) προηγούμενων χρήσεων			0.00
Σύνολο			45,000.00
Μείον :1. Φόρος εισοδήματος		19,360.00	
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι		0.00	
3. Διαφορές φορολογικού ελέγχου		0.00	19,360.00
Κέρδη προς διάθεση			25,640.00
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής			
1. Τακτικό αποθεματικό			1,800.00
2. Πρώτο μέρισμα			11,970.00
2α.Πρόσθετο μέρισμα			0.00
6. Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.3299/2004			0.00
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέον			11,870.00
			25,640.00
			0.00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			
Φόρος εισοδήματος		19,360.00	
Προκαταβολή χρήσης		0.00	
Προκαταβολή προηγ. Χρήσης		-20,306.52	
Παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος		0.00	
Φόρος πιστωτικών τόκων & repos		-150.00	
		-1,096.52	
Χαρτόσημο μισθωμάτων		2,100.00	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		420.00	
Σύνολο φόρος και χαρτόσημο 1η Δόση		1,423.48	
		177.94	
Μέρισμα ανά μετοχή		0.0160	

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΦΟΡΟΥ – ΔΙΑΝΟΜΗΣ 31/12/2011

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΦΟΡΟΥ- ΔΙΑΝΟΜΗΣ					
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣ	ΠΙΣΤΩΣ		
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	45,000.00			
88.00	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ		45,000.00		
88.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	19,360.00			
54.07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		19,360.00		
54.07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	19,360.00			
54.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ		19,360.00		
54.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	-20,156.52			
33.13.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		-20,306.52		
33.13.10	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ		150.00		
33.13.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	15,488.00			
54.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ		15,488.00		35,794.52
88.00	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	45,000.00			
88.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		19,360.00		
88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		25,640.00		
88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	25,640.00			
41.02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		1,800.00		
53.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		11,970.00		
42.00	ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		11,870.00		
		149,691.48	149,691.48		
		0.00			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ 31/12/2011

Πίνακας Λογιστικών Διαφορών					
				Ολικά Ποσά	
1 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις				0,00	
2 Προσαυξήσεις ασφαλ. Ταμείων κλπ ΝΠΔΔ				1.500,00	
3 Λοιπά πρόστιμα				0,00	1.500,00
4 Δαπάνες ΕΙΧ					
>1600	1.384,62	65,00%		900,00	3.400,00
6 Προβλέψεις μη εκπιπτόμενες				0,00	
7 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος				0,00	
8 Δωρεές (χωρίς καταβολή του φόρου ή σε περίπτωση ζημίας ή Δωρεές<100 €)				0,00	
9 Διαφημίσεις (χωρίς καταβολή σχετικών φόρων και τελών)				0,00	
10 Σε περίπτωση πώλησης ακινήτων , εφόσον η αντικειμενική είναι μεγαλύτερη από την τιμή πώλησης διαφορά αντικειμενικής και τιμής πώλησης				0,00	
11 Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα (διαγραφές απαιτήσεων κλπ)				0,00	
12 Διακαιώματα αλλοδαπών , χωρίς την υποβολή δήλωσης παρακρ. Φόρου				0,00	
13 Λοιπές δαπάνες μη παραγωγικές				0,00	
14 Ζημιές από συμβάσεις παραγωγών (Εκτός ανστ.κινδύνου) (συμψηφισμένες με κέρδη)				0,00	
15 Ζημιές & έξοδα από χρεόγραφα και προβλέψεις υποτίμησης				0,00	
16 Αποζημιώσεις βάση δικαστικής ή διαιτητικής απόφασης εφόσον δεν γνωστοποιήθηκαν τα στοιχεία του λήπτη στη ΔΟΥ του				0,00	
17 Αναλογία χρεωστικών τόκων στα αφορολόγητα έσοδα	0,00	0,50%		0,00	
18 Ποσοστό 5% επί των αφορολόγητων εσόδων και κερδών	0,00	5,00%		0,00	
19 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων				0,00	
20 Αμοιβές προσωπικού όταν δεν έχουν λογισθεί οι ασφαλιστικές εισφορές				0,00	
21 Προβλέψεις πλην του άρθρου 31 Ν.2238/94				0,00	
22 Φορολογημένες προβλέψεις (αντίθετη αναμόρφωση)				0,00	
23 Προβλέψεις επισφαλών πεπραγμάτων (2005-2009)					
24 Δαπάνη κινητής τηλεφωνίας	2.000,00	50,00%		1.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ				3.400,00	

Φ.Π.Α 1/1/2011-31/12/2011

		Φ.Π.Α.		Εισροές																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
--	--	--------	--	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ Φ.Π.Α 31/12/2011

Client:	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ											
Period ended:	31/12/2011											
Engagement area:	VAT											
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΦΠΑ												
Μήνας	Μεταφορά Π. Υ.	Εκροές				Σύνολο εκροών	Εισροές		Δαπάνες	Σύνολο εισροών	Λοιπά Ποσά	Υπόλοιπο ΦΠΑ
		6.5 %	13.0 %	23%	0% (310)		13.0 %	23%				Περίοδου
Απογραφή	0.00											
Ιανουάριος	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	1,570.00	1,570.00		
Αναλογούν ΦΠΑ	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	295.00	295.00		-295.00
Φεβρουάριος	295.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	1,570.00	1,570.00		
Αναλογούν ΦΠΑ	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	295.00	295.00		-590.00
Μάρτιος	590.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	2,800.00	2,800.00		
Αναλογούν ΦΠΑ	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	551.00	551.00		-1,141.00
Απρίλιος	1,141.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	3,030.00	3,030.00		
Αναλογούν ΦΠΑ	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	577.00	577.00		-1,718.00
Μάιος	1,718.00	250,000.00	24,000.00	8,000.00		282,000.00	17,000.00	12,000.00	18,710.00	47,710.00		
Αναλογούν ΦΠΑ	0.00	16,250.00	3,120.00	1,840.00		21,210.00	2,210.00	2,760.00	3,640.00	8,610.00		10,882.00
Ιούνιος	0.00	500,000.00	48,000.00	16,000.00		564,000.00	34,000.00	24,000.00	26,000.00	84,000.00		
Αναλογούν ΦΠΑ	0.00	32,500.00	6,240.00	3,680.00		42,420.00	4,420.00	5,520.00	5,050.00	14,990.00		27,430.00
Ιούλιος	0.00	700,000.00	68,000.00	23,000.00		791,000.00	47,000.00	34,000.00	59,290.00	140,290.00		
Αναλογούν ΦΠΑ	0.00	45,500.00	8,840.00	5,290.00		59,630.00	6,110.00	7,820.00	11,510.00	25,440.00		34,190.00
Αύγουστος	0.00	900,000.00	87,000.00	29,000.00		1,016,000.00	61,000.00	44,000.00	73,860.00	178,860.00		
Αναλογούν ΦΠΑ	0.00	58,500.00	11,310.00	6,670.00		76,480.00	7,930.00	10,120.00	14,330.00	32,380.00		44,100.00
Σεπτέμβριος	0.00	600,000.00	58,000.00	19,000.00		677,000.00	41,000.00	29,000.00	52,000.00	122,000.00		
Αναλογούν ΦΠΑ	0.00	39,000.00	7,540.00	4,370.00		50,910.00	5,330.00	6,670.00	10,100.00	22,100.00		28,810.00
Οκτώβριος	0.00	150,000.00	15,000.00	5,000.00		170,000.00	10,000.00	7,000.00	11,430.00	28,430.00		
Αναλογούν ΦΠΑ	0.00	9,750.00	1,950.00	1,150.00		12,850.00	1,300.00	1,610.00	2,230.00	5,140.00		7,710.00
Νοέμβριος	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	5,600.00	5,600.00		
Αναλογούν ΦΠΑ	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	1,102.00	1,102.00		-1,102.00
Δεκέμβριος	1,102.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	4,140.00	4,140.00		
Αναλογούν ΦΠΑ	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	820.00	820.00		-1,922.00
ΣΥΝΟΛΑ (σειρά 1)	4,846.00	3,100,000.00	300,000.00	100,000.00	0.00	3,500,000.00	210,000.00	150,000.00	260,000.00	620,000.00	0.00	0.00
ΣΥΝΟΛΑ (σειρά 2)		201,500.00	39,000.00	23,000.00	0.00	263,500.00	27,300.00	34,500.00	50,500.00	112,300.00	0.00	146,354.00
Εκκαθαριστική ΦΠΑ		1,489,831.45	4,838,512.00	1,479,303.93	5,281.96		0.00	833,062.89	1,017,240.67			
Διαφορές		-1,610,168.55	4,538,512.00	1,379,303.93	5,281.96	4,312,929.34	-210,000.00	683,062.89	757,240.67	1,230,303.56	0.00	3,082,625.78

ΦΠΑ ΤΡΙΜΗΝΟ

-1,141.00

39,453.00

107,100.00

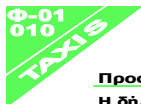
5,788.00

68

151,200.00
4,846.00

ΕΝΤΥΠΟ Φ-01 010 ΕΝΤΥΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012



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

Προς τον **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** **2 0 1 1**

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

Συμμετοχή σε Όμιλο: **618** **ΝΑΙ** **1**

Επιλογές Δήλωσης

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο



Διαχείριση από **01/01/2011 31/12/2011**

Αριθ. Φορ. Μητρώου: **649** **ΝΑΙ** **1** **ΟΧΙ** **2**

Αριθμ. Δήλωσης

Αριθμ. Φακέλλου

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ **1**

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ **1**

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ	Νομική μορφή Α.Ε.	Εθνικότητα ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΥΠΟΧΡΕΩ	Επωνυμία ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Τίτλος
ΑΝΤΙΚΑΤΗ	Έδρα: Πόλη Αθήνα Όδός Λεωφόρος Κηφισού Αριθμός 1 ΤΑΧ.ΚΩΔ 11527 Αριθμ. Τηλεφ. 210 3621111	Αριθμ. Τηλεφ.
ΤΟΥ	Αντικείμενο εργασιών	ΚΑΕ 5510
ΑΝΤΙΚΑΤΗ	Όνοματεπώνυμο ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ	Αριθμ. Τηλεφ.
ΑΝΤΙΚΑΤΗ	Επάγγελμα Διεύθυνση	Αριθμ. Τηλεφ.
ΑΝΤΙΚΑΤΗ	Φορολογητέα κέρδη 48.400,00	001
ΑΝΤΙΚΑΤΗ	Η συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002
ΑΝΤΙΚΑΤΗ	Η ζημία	003
ΑΝΤΙΚΑΤΗ	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν.3296/2004	070

Υπόγραψε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 **ΝΑΙ** **1** ****** β) αρθ. 73 ν.3842/10 **ΝΑΙ** **1** ******* γ) αρθ. 18 ν.3296/04 **ΝΑΙ** **1** ********

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	ΕΥΡΩ	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Φόρος που αναλογεί [48.400,00 x 20,00 %]	9.680,00	2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ *
Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	9.680,00	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγμ. Επενδύσεων)		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν.4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)		Έγινε έκπτωση για ποσό
Άθροισμα (004+005) - (579 + 575)	19.360,00	Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε. 2012
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	150,00	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
>> >> παρακρατήθηκε	20.306,52	ΒΕΒΑΙΩΣΗ*
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα		Σύνολο :
Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11 ν. 3296/2004		Α.Χ.Κ.
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν.2578/1998		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Άθροισμα (008+009+410+111+600)	20.456,52	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	1.096,52	Επώνυμο :
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)		Όνομα :
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ / 'ΟΧΙ* ΝΑΙ		Δ/ναη :
Τέλη Χαρτ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των		Α.Φ.Μ. :
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		2012
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)		Ο ΔΗΛΩΝ
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ.		Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
Πρόσθετο τέλος χαρτ. % λόγω εκπροθ.		Επώνυμο :
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. Τέλους χαρτοσήμου		Όνομα :
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν.3877/2010		Δ/ναη :
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911)	2.520,00	Α.Φ.Μ. :
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)	1.423,48	Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :
Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)		Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος :
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	Κατηγορία αδείας :
Φόρος :	-137,07	2012
Τέλη χαρτοσήμου :	262,50	Ο ΔΗΛΩΝ
ΟΓΑ χαρτοσήμου :	52,50	
Εισφορά ΕΛΓΑ :		
Προκαταβολή φόρου :		
Πρόσθετος φόρος : (ολοκλήρω το ποσό)		
Πρόσθετο τέλος χαρ/μου : (ολοκλήρω το ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. : (ολοκλήρω το ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ :		
Σύνολο :	177,94	
Αριθ. διπλοτύπου :		
Ο Επιμελητής Εισπραξης		

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.

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

*** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών.

**** Τα κέρδη της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δέκα (10) μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά πέντε (5) μονάδες.

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

ΠΟΣΑ



Ακαθάριστα έσοδα χρήσης α) άρθρου 15ν. 3296/2004

801 β) βιβλίων:

015

3.571.500,00

Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)

016

45.000,00

Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης

017

Σε περίπτωση κερδών

προστίθενται και σε

περίπτωση ζημιάς

αφαιρούνται :

1. Φόροι που δεν εκπίπτουν

018

2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων

019

3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ

020

1.500,00

4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση

021

900,00

5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση

022

1.000,00

6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές

023

7.

025

3.400,00

Σύνολο κερδών

024

48.400,00

Υπόλοιπο ζημιών

224

Σε περίπτωση κερδών

αφαιρούνται και σε

περίπτωση ζημιάς

προστίθενται :

1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές

026

2. Έσοδα φορολογθέντα με 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. Αφορολόγητα έσοδα αγροτικών συνεταιρισμών (άρθρο 103 ν. 2238/1994)

549

6. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφ. της πρόβλεψης για αποζ. Προσωπ.

462

7. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε

550

997

χρόνια

8.

461

Κέρδη χρήσεως

029

48.400,00

Ζημίες χρήσεως

030

* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών

100

Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν.3296/2004 δραστηριότητας

802

Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)

803

Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση

804

Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση

804

ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Μερίσματα

031

11.970,00

Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών

032

Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού

033

Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ

429

ΣΥΝΟΛΟ

430

11.970,00

Προστίθενται :

1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα

Διαν. Κέρδη

11.970,00

Χ Αφορολ. Έσοδα

Κέρδη ισολογισμού

45.000,00

2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό

035

3. Μέρος κερδών φορολογθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα

036

Διαν. Κέρδη

11.970,00

Χ Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο

Κέρδη ισολογισμού

45.000,00

4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό

037

Κέρδη

038

48.400,00

Ζημίες

338

Ζημία παρελθουσών χρήσεων

039

ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

040

48.400,00

ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

400

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤ.ΝΟΜΩΝ. ΚΛΠ.

1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990

044

2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998

046

3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004

045

4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρου 71 ν. 3842/2010

041

5. Αφορολόγ. Αποθεματ. Από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν.2238/1994 άρθρ. 28 παρ.3 περ.ζ)

077

6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)

060

7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης στόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)

071

8. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)

076

9.

059

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

048

48.400,00

ΖΗΜΙΑ

448

ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ : 071)

449

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

*** 951

ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010

**** 909

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

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

*** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων

**** Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)	01/01/10
---------------------------------------	-----	-----	---	--	----------

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	19.360,00	x 80% ή 40%	049	7.744,00
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.			050	20.306,52
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης			051	

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαιώση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ:215)	210	Ισόχρηση	Σύνολο
	70.000,00		595.000,00	665.000,00
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

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



Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρεία κ.λ.π. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΙΣΤ.ΤΟΚΟΙ		2011	2011	1.500,00	150,00
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				215

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

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια ΔΟΥ	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. Δ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Επωνυμία - 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

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2				10	14
3	3	7		11	15
4	4	8		12	16

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

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

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011

Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.		576	
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.		577	
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.		578	

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 υποβάλει 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 (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 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 ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού παρέχεται έκπτωση 1,5%

Επίσης στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφονται στο επάνω δεξιό 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 υπόχρου. 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. Δικαιολογικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
- Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματικών.
- 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 ενόχλησης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- 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 στη 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 στη 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.
- Βεβαίωση του Υπουργού Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας (πρώην Υπουργείο Ανάπτυξης) με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004 α 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 στο άρθρου 5 του ν. 3299/2004.
- Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.
- Απόφαση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/σης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας (πρώην Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών), με την οποία έχει καθοριστεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).
- Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών η μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

6. Φορολογική απαλλαγή του ν.3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

7. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταξουργίο) (ν. 4030/2011 άρθρα : 43 παρ. Β2, 44 παρ.

Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργίο ποσού ίσου με το διπλάσιο του προστίθεται ως λογιστική διαφορά.

ΕΝΤΥΠΟ Ε3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ

ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ															ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012					
Υποβάλλεται ως δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης															ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 από 01/01/2011 003 έως 31/12/2011					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004															ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006					
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΗ-ΤΗΣΗ 2															παρ. 7 αρ. 48 (6) 593 1 υπόχρεοι και μη τηρούντες (7) 594 1					
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111															Κατηγορία βιβλίων έδρας (2) 019 Β 1 Χ 2 ΒΓ 3					
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ - 007 -															Αιτία μη τήρησης 726 Μη υπόχρεοι 1 Απαλλασσόμενοι 2 Απαλλασσο-μένοι με ΑΠΑ 3 Χρήστος που κλάσσει εντός της διαχ. περιόδου 730					
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																				
Α.Φ.Μ. 018 0 1 2 3 4 5 6 7 8 Κωδικός Αριθμός Κύριας Διασποράς Έδρας 705 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα πεδία εισοδήματος 761																				
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																				
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ																				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																				
Α.Φ.Μ. 041 ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																				
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. Πώλησης κτλ)															Στοιχείο που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. Πώλησης κτλ)		Στοιχείο που εκδόθηκαν	
Από Νο Μέχρι Νο															Από Νο Μέχρι Νο		Από Νο Μέχρι Νο		Από Νο Μέχρι Νο	
1. ΑΠΥ 1 800 6. 7. 8. 9. 10.																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
Υποκαταστήματα 061 1 Φορολογικές αποθήκες 062 3 Βιβλίο αποθήκης 063 ΝΑΙ 1 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																				
Αποθηκευτικό χώρο 064 1 Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065 3 Βιβλίο παραγωγής - Κωστολογίου 066 ΝΑΙ 1 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																				
Εκθέσεις 067 85 Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069 ΝΑΙ 1 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																				
Εργοτάξια 070 2 Τήρηση Βιβλίων Μηχανογραφικά 072 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																				
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073 Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ. 90 ν. 2190/92) 074 Υποχρέωση απασφάλισης 075 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																				
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076 ΝΑΙ 1 2 Πώληση υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077 ΝΑΙ 1 2 Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078 ΝΑΙ 1 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΩΣ ΕΙΣΗΓΗΓΗΜΕΝΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ 4																				
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																				
Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2																				
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ																				
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΙΤΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904																				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905																				
Διεύθυνση εγκατάστασης Αρμόδιοι επίσημοι (Κεντρικό Υποκατάστημα κτλ) Περίοδος μίσθωσης Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή Ποσό																				
671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 906																				
Δωρεάν παραχώρηση (4)																				
Ημερομ. Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομ. Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ																				
011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 012 Α.Φ.Μ.																				
Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Αρμόδιος Δ.Ο.Υ. : Αρ. Μητρώου ασκ. επαγγ/τος : Κατηγορία αδειας : (Σφραγίδα και υπογραφή)																				

- (1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλλετε ενόκια σε περισσότερους εκμισθωτές αναγράφετε κατάταξη. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο δικκτήτη και Α.Φ.Μ. δικκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000
(6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες ζωγράφων ή γλύπττες ή χαράκτες παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή	Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257	
α' και β' υλών-υλίων συσκευ.	235		236		έταμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260	
αναλωσίμων υλίων	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
αναλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268	
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521	

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
χοιρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	523	524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527
χοιρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι -τέλη	528	529	530
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531	532	533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	535	536
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540		τάκοι και συναφή έξοδα	537	538	539

ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		αποσβέσεις παγίων	541		542		543
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	Σύνολο δαπανών	544		545		546

Π.Υ.....	276	στ) Εξωλογιστ. Προσδιορ. Κερδών επιτήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)											
Π.Υ.....	519	Κωδ.αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών			Συντεπής μιστού κέρδους (%)		Ακαθάριστα έσοδα		Συντεπής καθαρού κέρδους (%)		Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	303			351	304		359		305		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρ.	547	308	309			352	310		360		311		

ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ.ηθών	283		Σύνολο	343		344		345

η) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας									
	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο ακαθαρίστων Εσόδων	548		549		550		551		
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553		554		555		
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557		558		559		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560		561		562		563		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες ⁽⁶⁾	564		565		566		567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568		569		570		571		

πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		μείον αναφορ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων	592
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ⁽³⁾	336		μείον δαπάνη επιτ. έρευνας (εξωλογιστ. κώ)	318
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011	312		μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. Αναπήρων	313
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 ⁽⁴⁾	382	383 α 384 β	Φορολογητέα Καθάρ. Αποτελέσματα	346

Θα υπαχθεί σε αυτοέλεγχο ΝΑΙ ή ΟΧΙ

α) Ισολογισμού			Έναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο	(ΑΙ)	161	15.000.000,00	162	15.000.000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ/73)	459	3.100.000,00
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτο	(ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ/74)	465	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ/75)	467	70.000,00
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(ΑΙV)	173	3.798,10	174	5.598,10	έσοδα κεφαλαίων	(Λ/76)	469	1.500,00
5. Αποτέλεσμα σε νέο	(ΑV)	177	26.488,53	178	28.088,53	ιδιοπαροχή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ/78)	471	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(ΓΙ)	181	8.474.750,00	182	8.051.050,00	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(ΓΙΙ)	185	2.500.000,00	186	1.500.000,00	γ) Κόστος			
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	(Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών		412	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416	24.000,00
10. Κεφάλαιο αστακτέο στην επόμενη χρήση	(ΔΙΙ4)	163		164		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν		420	
11. Πελάτες	(ΔΙΙ1)	167	85.000,00	168	88.000,00	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424	
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(ΔΙΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425	
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι	(ΔΙΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428	327.457,14
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔΙΙ3)	179		180		φύρα βιολογικοποίησης		431	
15. Επταγές εισπρακτέες μετοχολογημένες	(ΔΙΙ3α)	183	15.000,00	184	40.000,00	δ) Δαπάνες			
16. Επταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)	(ΔΙΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461	2.856.650,00
17. Επισφαλείς - επιδικαιωτέες και χρεώσεις	(ΔΙΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477	1.250,00

- (1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βέβαια Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/της καθ. κέρδους (%)".
- (2) Επιπλέον βέβαια Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
- (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βέβαια Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξυπολογιστικού προαπορισμού τους καθαρού εισοδήματός τους.
- (4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κμην. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010
- (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, καθώς για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ, υποπίνακας Ε3.
- (6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.
- ΕΝΤΥΠΟ Ε3 - Σελίδα 2 από 4 Φ.Π.Χ. ΠΙΝΑΚΕΣ 012345678 - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
(2) Ο υπολοίπος «ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
(3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας, του Κ. Β. Σ.
(4) Το στοιχείο του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για πληροφοριακού λόγου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (αρθρ. 31 ΚΦΕ)			
A/A	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
1.	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-(§1, περ. α υποπ., αα)	1001	
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λ.π. δεν αναγνωρίζονται. (§1 υποπ. αα, περ. α)	1002	
3.	Δωρεές - Χορηγίες (μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα.)-(§1, περ α., υποπ. γγ)	1003	
4.	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο)-(§1, περ α., υποπ. δδ)	1004	
5.	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιότητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). *Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙ (§1, περ. β)	1005	900.00
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (§1, περ δ.)	1006	
7.	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα (φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (§1, περ. ε)	1007	
8.	Αποσβέσεις πάγων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων) - (§1, περ. στ)	1008	
9.	Δαπάνες διαφήμισης (μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) - (§1, περ. ιδ)	1009	
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων (κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου) - (§1, περ. ιστ)	1010	
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύψξης αφορολογήτων εσόδων (§ 8).	1011	
12.	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταίρων.) - (§1, περ. ψ) *Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙΙ.	1012	1,000.00
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (§ 17).	1013	1,500.00
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται) - (§ 9).	1014	
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ.	1015	
16.	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιπλέγες-διατακτικές-ενοίκια-πιστωτικές κάρτες στελεχών κ.τ.λ. (εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται (§1, περ. χ)	1016	
17.	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές). Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (§1 περ. γ).	1017	
18.	Λοιπές δαπάνες	1018	
	ΣΥΝΟΛΟ	1100	3,400.00

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ																
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ				
A/A	ΓΡΑΜΜ.	ΑΡΙΘΜ.	ΚΥΒ.ΕΚΑΤ.	A/A	ΓΡΑΜΜ.	ΑΡΙΘΜ.	ΚΥΒ.ΕΚΑΤ.	A/A	ΓΡΑΜΜ.	ΑΡΙΘΜ.	ΚΥΒ.ΕΚΑΤ.	A/A	ΓΡΑΜΜ.	ΑΡΙΘΜ.	ΚΥΒ.ΕΚΑΤ.	
1.				6.				11.				16.				
2.				7.				12.				17.				
3.				8.				13.				18.				
4.				9.				14.				19.				
5.				10.				15.				20.				
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.																
Α. ΜΕΧΡΙ 1600 cc								Β. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 cc								
ΚΩΔΙΚΟΣ		ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ		ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) * (β)		ΚΩΔΙΚΟΣ		ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ		ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) * (β)		
1101			* 30%	1102				1111		1,384.62	* 65%	1112		900.00		
III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ																
ΚΩΔΙΚΟΣ		ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)		ΚΩΔΙΚΟΣ		ΑΡΙΘΜ. ΚΙΝΗΤΩΝ (β)		ΚΩΔΙΚΟΣ		ΑΡΙΘΜ. ΑΠΑΣΧΟΛ. (γ)		% (δ)	ΚΩΔΙΚΟΣ		ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ	
1121		2,000.00		1122		5		1123		1		* 50%	1124		1,000.00	
1125				1126				1127				* 50%	1128			
IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (ΦΠΑ κ.τ.λ.)																
ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ				ΚΩΔΙΚΟΣ		ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)		ΚΩΔΙΚΟΣ		ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (β) (ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ Ή ΚΑΙ ΒΕΒΕΙΩΘΕΝΤΕΣ)			ΚΩΔΙΚΟΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ (α) - (β)	
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 ΚΦΕ				1201				1202					1203			
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 ΚΦΕ				1204				1205					1206			
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΕ				1207				1208					1209			
ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 54 ΚΦΕ				1210				1211					1212			
ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ				1213				1214					1215			
ΦΠΑ				1216				1217					1218			
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ				1219				1220					1221			
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ				1222				1223					1224			
ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ				1225				1226					1227			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

[illegible]**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΑΛΛΑΣΟΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**[illegible]

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ :

Α/Α	Α/Α της στήλης 1	Παραστατικά
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
Σε περίπτωση περισσότερων δικαιολογητικών συνεχίστε την αρίθμηση σε συνημμένη κατάσταση		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε557 / 09

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Πρακτικό Βοήθημα Ε.Π.Ε. & Ι.Κ.Ε - Εκδόσεις ASTBOOKS 2012
2. Φορολογίες Περιουσιολόγιο Ακινήτων - Άννα Αδάμ-Κόλλια
3. Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων - Πρακτικό Βοήθημα - Σταματόπουλος - Καραβοκύρης
4. Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών προσώπων – Αντωνόπουλος – Κατούδης
5. Πρότυπος Οδηγός Φορολογικών Λύσεων – Μίχος –Λαζαρίδης –Ντινούδης
6. Σύγχρονη κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος, Κ.Β.Σ., Φ.Π.Α., Ποινολόγιο, Φ.Α.Π –Γεωργιάδης Θόδωρος

Πηγές από τον Παγκόσμιο Ιστό

Από τις παρακάτω πηγές έγινε μόνο η διασταύρωση των θεμάτων που πραγματεύεται η εργασία.

URL Πηγής

<http://www.uoi.gr/services/>

<http://www.e-forologia.gr/cms/>

<http://www.gsis.gr/>

<http://www.taxheaven.gr/>

<http://www.teicrete.gr/tei/en/index.php>

<http://nefeli.lib.teicrete.gr>

<http://www.opengov.gr>