

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

| ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ               |                                                     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|
| ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΗΣ                                            |                                                     |                     |
| Ελεγκτικό Γραφείο:                                                         |                                                     |                     |
| Νόμιμος Ελεγκτής :                                                         |                                                     |                     |
| Ελεγχόμενη Εταιρία:                                                        |                                                     |                     |
| ΑΦΜ ελεγχόμενης εταιρίας:                                                  |                                                     |                     |
| Ελεγχόμενη περίοδος:                                                       |                                                     |                     |
| Συμπέρασμα έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης:                                |                                                     |                     |
| Μη σημαντικές φορολογικές διαφορές για την έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης: |                                                     |                     |
| ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ                                        |                                                     |                     |
| Νομική Μορφή:                                                              |                                                     |                     |
| Έτος ίδρυσης:                                                              |                                                     |                     |
| Αριθμός Μητρώου Εμπορικών Εταιριών:                                        |                                                     |                     |
| Έδρα (Πόλη):                                                               |                                                     |                     |
| Διεύθυνση Έδρας:                                                           |                                                     |                     |
| Βασική δραστηριότητα:                                                      |                                                     |                     |
| Αντικείμενο εργασιών:                                                      |                                                     |                     |
| Εγκαταστάσεις και υποκαταστήματα εκτός της έδρας:                          |                                                     |                     |
| Ανήκει σε Όμιλο:                                                           |                                                     |                     |
| Επωνυμία Μητρικής:                                                         |                                                     |                     |
| Χώρα Έδρας Μητρικής:                                                       |                                                     |                     |
| Ο Όμιλος περιλαμβάνει και εταιρίες στο εξωτερικό?                          |                                                     |                     |
| Συναλλαγές με εταιρίες του ομίλου στο εξωτερικό:                           |                                                     |                     |
| Είναι εισηγμένη;                                                           |                                                     |                     |
| ΠΟΣΟΤΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΙΣΙΜΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ                     |                                                     |                     |
| Ελεγχόμενη Περίοδος                                                        | Ποσοτικό στοιχείο                                   | Συγκρίσιμη περίοδος |
|                                                                            | <b>Από δημοσιευμένο Ισολογισμό</b>                  |                     |
|                                                                            | Συνολικό Ενεργητικό                                 |                     |
|                                                                            | Ενσώματα πάγια                                      |                     |
|                                                                            | Συμμετοχές                                          |                     |
|                                                                            | Αποθέματα                                           |                     |
|                                                                            | Εμπορικές απαιτήσεις                                |                     |
|                                                                            | 0 Λοιπό ενεργητικό                                  | 0                   |
|                                                                            | Καθαρή Θέση                                         |                     |
|                                                                            | Δάνεια                                              |                     |
|                                                                            | Υποχρεώσεις στο Δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία   |                     |
|                                                                            | 0 Λοιποί λογαριασμοί παθητικού                      | 0                   |
|                                                                            | <b>Από Κατάσταση Γενικής Εκμετάλλευσης</b>          |                     |
|                                                                            | Σύνολο εσόδων                                       |                     |
|                                                                            | Κόστος αποθεμάτων                                   |                     |
|                                                                            | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού                        |                     |
|                                                                            | Αμοιβές και έξοδα τρίτων                            |                     |
|                                                                            | Τόκοι και συναφή έξοδα                              |                     |
|                                                                            | Λοιπά έξοδα και κόστη                               |                     |
|                                                                            | 0 Αποτέλεσμα προ φόρων                              | 0                   |
|                                                                            | <b>Προσωπικό</b>                                    |                     |
|                                                                            | Αριθμός προσωπικού στον 1ο μήνα της περιόδου        |                     |
|                                                                            | Αριθμός προσωπικού στον τελευταίο μήνα της περιόδου |                     |
|                                                                            | Μέσος αριθμός προσωπικού στην ελεγχόμενη περίοδο    |                     |
|                                                                            | <b>Από φορολογικές δηλώσεις</b>                     |                     |
|                                                                            | Φόρος εισοδήματος που δηλώθηκε                      |                     |
|                                                                            | Καθαρό ποσό ΦΠΑ που δηλώθηκε για καταβολή           |                     |
|                                                                            | Φόροι ακινήτων που δηλώθηκαν                        |                     |
|                                                                            | Τέλη χαρτοσήμου που δηλώθηκαν                       |                     |
|                                                                            | Παρακρατούμενοι φόροι που δηλώθηκαν                 |                     |
|                                                                            | Λοιποί φόροι που δηλώθηκαν                          |                     |

## ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΛΙΣΤΑΣ - ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

**Συμπέρασμα έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης**

|                                               |
|-----------------------------------------------|
| Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη                    |
| Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμφασης |
| Συμπέρασμα με επιφύλαξη                       |
| Συμπέρασμα με επιφύλαξη και θέμα/τα έμφασης   |
| Αδυναμία Έκφρασης Συμπεράσματος               |
| Αρνητικό Συμπέρασμα                           |

**Μη σημαντικές φορολογικές διαφορές για την έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης**

|     |
|-----|
| Ναι |
| Όχι |

**Νομική Μορφή**

|                               |
|-------------------------------|
| Ανώνυμη Εταιρία               |
| Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης |

**Βασική δραστηριότητα**

|                     |
|---------------------|
| Πρωτογενής Παραγωγή |
| Εμπόριο             |
| Μεταποίηση          |
| Υπηρεσίες           |

**Εγκαταστάσεις και υποκαταστήματα εκτός της έδρας**

|                                 |
|---------------------------------|
| Δεν υπάρχουν                    |
| Υπάρχουν σε περιορισμένη έκταση |
| Υπάρχουν σε μεγάλη έκταση       |

**Ανήκει σε Όμιλο;**

|                                                           |
|-----------------------------------------------------------|
| Δεν ανήκει σε Όμιλο                                       |
| Ανήκει και είναι μητρική εταιρία                          |
| Ανήκει και είναι θυγατρική μητρικής με έδρα την Ελλάδα    |
| Ανήκει και είναι θυγατρική μητρικής με έδρα στο εξωτερικό |

**Συναλλαγές με εταιρίες του ομίλου στο εξωτερικό**

|     |
|-----|
| Ναι |
| Όχι |

**Είναι εισηγμένη;**

|                                                    |
|----------------------------------------------------|
| Η εταιρία δεν είναι εισηγμένη σε χρηματιστήριο     |
| Η εταιρία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών |

| ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΛΕΓΧΟΥ                                 |                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΘΗΚΑΝ</b>        |                                                                                                                       |
|                                                     | Φορολογία Εισοδήματος                                                                                                 |
|                                                     | Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)                                                                                       |
|                                                     | Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ)                                                                                   |
|                                                     | Φορολογία Ακινήτων                                                                                                    |
|                                                     | Τέλη χαρτοσήμου                                                                                                       |
|                                                     | Παρακρατούμενοι φόροι                                                                                                 |
|                                                     | Μετασχηματισμοί επιχειρήσεων                                                                                          |
|                                                     | Transfer Pricing                                                                                                      |
|                                                     | E-Commerce                                                                                                            |
| <b>Ειδικά αντικείμενα της Φορολογίας Ακινήτων</b>   |                                                                                                                       |
|                                                     | Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ)                                                                                       |
|                                                     | Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων (Ε9)                                                                                        |
|                                                     | Ειδικός Φόρος επί των Ακινήτων (ΕΦΑ)                                                                                  |
|                                                     | Φόρος Υπεραξίας από Αναπροσαρμογή Ακινήτων                                                                            |
| <b>Ειδικά αντικείμενα των Παρακρατούμενων Φόρων</b> |                                                                                                                       |
|                                                     | <b>1. Μισθωτές Υπηρεσίες</b>                                                                                          |
|                                                     | 1.1 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών                                                                                          |
|                                                     | 1.2 Αποζημίωση λόγω απολύσεως μισθωτών                                                                                |
|                                                     | <b>2. Αμοιβές ελευθεριών επαγγελματιών</b>                                                                            |
|                                                     | 2.1 Φόρος επί αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα                                                                       |
|                                                     | <b>3. Εισοδήματα εμπορικών επιχειρήσεων</b>                                                                           |
|                                                     | 3.1 Αμοιβές εργοληπτών τεχνικών έργων, ενοικιαστών δημοσίων προσόδων κ.λ.π.                                           |
|                                                     | 3.2 Αμοιβές αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών από αλλοδαπούς κ.λ.π. οίκους                                             |
|                                                     | 3.3 Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών στο δημόσιο και τα ΝΠΔΔ                                                           |
|                                                     | 3.4 Προμήθειες, μεσιτείες, διευκολύνσεις                                                                              |
|                                                     | 3.5 Κέρδη από μεταβίβαση στοιχείων επιχείρησης                                                                        |
|                                                     | 3.6 Εισόδημα μισθών και λοιπών απολαβών εταιρών ΕΠΕ                                                                   |
|                                                     | 3.7 Μισθοί μελών Δ.Σ. μη ασφαλισμένων στο ΙΚΑ                                                                         |
|                                                     | 3.8 Πώληση μετοχών μη εισηγμένων στο ΧΑ                                                                               |
|                                                     | <b>4. Αμοιβές που καταβάλλονται στην αλλοδαπή</b>                                                                     |
|                                                     | 4.1 Αμοιβές καλλιτεχνών ή συγκροτημάτων για εκδηλώσεις στην Ελλάδα                                                    |
|                                                     | 4.2 Αποζημιώσεις ή δικαιώματα για χρήση κινηματογραφικών ταινιών και συναφών μέσων                                    |
|                                                     | 4.3 Λοιπές αποζημιώσεις σε αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα                  |
|                                                     | 4.4 Αμοιβές για μελέτες, σχέδια, έρευνες σε αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα |
|                                                     | <b>5. Κινητές αξίες</b>                                                                                               |
|                                                     | 5.1 Τόκοι που καταβάλλονται στην ημεδαπή                                                                              |
|                                                     | 5.2 Τόκοι που καταβάλλονται στην αλλοδαπή                                                                             |
|                                                     | 5.3 Τόκοι που εισπράττονται από την αλλοδαπή                                                                          |
|                                                     | 5.4 Τόκοι από πράξεις repo's και reverse repo's                                                                       |
|                                                     | 5.5 Τόκοι έντοκων τίτλων ειδικών πιστωτικών ιδρυμάτων                                                                 |
|                                                     | 5.6 Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε.                                                                                            |
|                                                     | 5.7 Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα                                                                               |
|                                                     | 5.8 Υπεραπόδοση επένδυσης μαθηματικών αποθεματικών                                                                    |
|                                                     | 5.9 Λοιπά εισοδήματα κινήτων αξιών και αμοιβές ή αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση           |
|                                                     | <b>6. Χρηματιστηριακές συναλλαγές</b>                                                                                 |
|                                                     | 6.1 Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών                                                                                 |

## ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΛΙΣΤΑΣ

|                                           |
|-------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Ελέγχθηκε        |
| <input type="checkbox"/> Δεν υφίσταται    |
| <input type="checkbox"/> Αδυναμία ελέγχου |

| ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΞΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΩΣ ΜΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ |                                     |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| A/A                                                                                                             | Φορολογικό αντικείμενο              | Ποσο φορολογικής παραβάσης |
|                                                                                                                 | Αναλυτική περιγραφή θεμιτος εμφασης |                            |
|                                                                                                                 |                                     |                            |
|                                                                                                                 |                                     |                            |
|                                                                                                                 |                                     |                            |
|                                                                                                                 |                                     |                            |
|                                                                                                                 |                                     |                            |

**ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΛΙΣΤΑΣ - ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ**

|                                     |
|-------------------------------------|
| <b>Φορολογικό αντικείμενο</b>       |
| Φορολογία Εισοδήματος               |
| Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)     |
| Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) |
| Φορολογία Ακινήτων                  |
| Τέλη χαρτοσήμου                     |
| Παρακρατούμενοι φόροι               |
| Μετασχηματισμοί επιχειρήσεων        |
| Transfer Pricing                    |
| E-Commerce                          |

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΦΑΣΗΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ |                                        |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|
| A/A                                                                               | Φορολογικό αντικείμενο                 | Ποσό φορολογικής παράβασης |
|                                                                                   | Αναλυτική περιγραφή θέματος επιφύλαξης |                            |
|                                                                                   |                                        |                            |
|                                                                                   |                                        |                            |
|                                                                                   |                                        |                            |
|                                                                                   |                                        |                            |
|                                                                                   |                                        |                            |

#### ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΛΙΣΤΑΣ - ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

| Φορολογικό αντικείμενο              |
|-------------------------------------|
| Φορολογία Εισοδήματος               |
| Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)     |
| Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) |
| Φορολογία Ακινήτων                  |
| Τέλη χαρτοσήμου                     |
| Παρακρατούμενοι φόροι               |
| Μετασηματισμοί επιχειρήσεων         |
| Transfer Pricing                    |
| E-Commerce                          |

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ |                        |                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|
| A/A                                                                                  | Φορολογικό αντικείμενο | Αναλυτική περιγραφή θέματος επιφύλαξης |
|                                                                                      |                        | Ποσό φορολογικής παράβασης             |
|                                                                                      |                        |                                        |
|                                                                                      |                        |                                        |
|                                                                                      |                        |                                        |
|                                                                                      |                        |                                        |
|                                                                                      |                        |                                        |

#### ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΛΙΣΤΑΣ - ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

|                                     |
|-------------------------------------|
| <b>Φορολογικό αντικείμενο</b>       |
| Φορολογία Εισοδήματος               |
| Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)     |
| Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) |
| Φορολογία Ακινήτων                  |
| Τέλη χαρτοσήμου                     |
| Παρακρατούμενοι φόροι               |
| Μετασχηματισμοί επιχειρήσεων        |
| Transfer Pricing                    |
| E-Commerce                          |

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΑΣΗΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ |                        |                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|
| A/A                                                                                              | Φορολογικό αντικείμενο | Αναλυτική περιγραφή θέματος επιφύλαξης |
|                                                                                                  |                        | Ποσό φορολογικής παράβασης             |
|                                                                                                  |                        |                                        |
|                                                                                                  |                        |                                        |
|                                                                                                  |                        |                                        |
|                                                                                                  |                        |                                        |
|                                                                                                  |                        |                                        |

#### ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΛΙΣΤΑΣ - ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

|                                     |
|-------------------------------------|
| <b>Φορολογικό αντικείμενο</b>       |
| Φορολογία Εισοδήματος               |
| Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)     |
| Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) |
| Φορολογία Ακινήτων                  |
| Τέλη Χαρτοσήμου                     |
| Παρακρατούμενοι φόροι               |
| Μετασχηματισμοί επιχειρήσεων        |
| Transfer Pricing                    |
| E-Commerce                          |

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΑΔΥΝΑΜΙΑΣ ΕΚΦΡΑΣΗΣ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ |                        |                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| A/A                                                                                                        | Φορολογικό αντικείμενο | Αναλυτική περιγραφή θέματος επιφύλαξης Ποσό φορολογικής παραβάσεως |
|                                                                                                            |                        |                                                                    |
|                                                                                                            |                        |                                                                    |
|                                                                                                            |                        |                                                                    |
|                                                                                                            |                        |                                                                    |
|                                                                                                            |                        |                                                                    |
|                                                                                                            |                        |                                                                    |

#### ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΛΙΣΤΑΣ - ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

|                                     |
|-------------------------------------|
| <b>Φορολογικό αντικείμενο</b>       |
| Φορολογία Εισοδήματος               |
| Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)     |
| Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) |
| Φορολογία Ακινήτων                  |
| Τέλη χαρτοσήμου                     |
| Παρακρατούμενοι φόροι               |
| Μετασχηματισμοί επιχειρήσεων        |
| Transfer Pricing                    |
| E-Commerce                          |

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΑΡΝΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ |                        |                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|
| A/A                                                                                               | Φορολογικό αντικείμενο | Αναλυτική περιγραφή θέματος επιφύλαξης |
|                                                                                                   |                        | Ποσό φορολογικής παράβασης             |
|                                                                                                   |                        |                                        |
|                                                                                                   |                        |                                        |
|                                                                                                   |                        |                                        |
|                                                                                                   |                        |                                        |
|                                                                                                   |                        |                                        |

#### ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΛΙΣΤΑΣ - ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

|                                     |
|-------------------------------------|
| <b>Φορολογικό αντικείμενο</b>       |
| Φορολογία Εισοδήματος               |
| Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)     |
| Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) |
| Φορολογία Ακινήτων                  |
| Τέλη χαρτοσήμου                     |
| Παρακρατούμενοι φόροι               |
| Μετασχηματισμοί επιχειρήσεων        |
| Transfer Pricing                    |
| E-Commerce                          |