

**Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π.**

Διαχείριση από .....

Αριθ.Φορ. Μητρώου .....

Αριθ. Δήλωσης .....

Αριθ. Φακέλλου .....

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Προς τον .....

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε

στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Αποτέλεσμα ΠΙΝΑΚΑ	Φορολογητέα κέρδη..... 001
	Ή ζημία ..... 003

αρθ. 73 ν.3842/10    ΝΑΙ    1    \*\*

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.**

**ΕΥΡΩ**

Φόρος που αναλογεί [ x..... ]	004
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575
<b>Άθροισμα (004+005) - 575</b> (α)	700
<b>Μείον:</b> Φόρος που προκαταβλήθηκε	008
>> >> παρακρατήθηκε	009
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	600
<b>Άθροισμα (008+009+410+600)</b> (β)	701
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ/ΟΧΙ*.....	014
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των	006
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου .....	007
Πρόσθετος φόρος ..... % λόγω εκτροθ.....	013
Πρόσθετο τέλος χαρτ. .... % λόγω εκτροθ.....	113
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου.....	997
<b>Άθροισμα (011+014+006+007+013+113+997)</b> (ε)	702
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) .....	704
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) .....	703

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης  
.....2012  
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ\* .....

**ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ \***  
Έγινε έκπτωση για ποσό .....

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ \***  
Σύνολο:.....  
Α.Χ.Κ. ....  
Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος  
Επώνυμο: .....  
Όνομα: .....  
Δ/νση: .....  
Α.Φ.Μ. : .....  
..... 2012  
**Ο ΔΗΛΩΝ**  
Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.  
Επων. : .....  
Όνομ. : .....  
Δ/νση : .....  
Α.Φ.Μ. : .....  
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : .....  
Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : .....  
Κατηγορία άδειας : .....  
..... 2012  
**Ο ΔΗΛΩΝ**

<b>ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)</b>	1/8	100%
Φόρος:		
Τέλη χαρτοσήμου:		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		
Προκαταβολή φόρου:		
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)		
Προσθ. τέλος χαρ/μου : (ολόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		
Σύνολο:.....		
Αριθ. διπλοτύπου: .....		
<b>Ο Επιμελητής Είσπραξης</b>		

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα\*

Εκπρόθεσμα:\*   
Μήνες εκπροθέσμου:\*

..... 2012

**Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ**

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.  
\*\*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.

**I. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ**

ΠΟΣΑ

	Αφορολόγ. έσοδα ή έσοδα φορολογηθ. κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων) .....	060		
	Λοιπά έσοδα .....	061		
	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα .....	015		
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π .....	116		
	Ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης, βάσει Δ.Λ.Π. ....	117		
<b>Πλέον:</b>	Προσωρινές Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ - Φ.Β. (επισυνάπτεται ανάλυση) .....	118		
<b>Μείον:</b>	Προσωρινές Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ - Φ.Β. (επισυνάπτεται ανάλυση) .....	119		
	Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016		
	Φορολογική ζημία χρήσης <sup>(4)</sup> .....	017		
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται οι μόνιμες διαφορές:</b>	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν... ..	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων .....	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ .....	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	022		
	6. ....	062		
	Σύνολο κερδών	024	→	
	Υπόλοιπο ζημιών	224	→	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:</b>	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές.....	026		
	2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια.....	460		
	3. ....	063		
	Κέρδη χρήσεως .....	029	→	
	Ζημία χρήσεως .....	030	→	
<b>Αφαιρούνται :</b>	Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο.....	064		
	Κέρδη Χρήσεως <sup>(1)</sup> ..... X Αφορολ. Έσοδα ή φορολ. κατ' ειδικό τρόπο.....			
	Συνολικά Ακαθάριστα έσοδα <sup>(2)</sup> .....	065	→	
	<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
	Μερίσματα .....	031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών .....	032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού .....	033		
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> .....	430		
<b>Προστίθενται :</b>	1. Μέρος αφορολόγητων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα .....	066		
	Διαν. Κέρδη ..... X Αφορολ. κέρδη ή φορολ. κατ' ειδ. τρόπο.....			
	Κέρδη <sup>(3)</sup> .....			
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα προηγούμενα κέρδη .....	067		
	Κέρδη .....	038	→	
	Ζημία.....	338	→	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039	→	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	040	→	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	400	→	
	Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (ν.3522/2006 άρθρο 4 παρ.10) (Εξωλογιστικά) .....	071	→	
	Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) ....	076	→	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	
	ΖΗΜΙΑ	448	→	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ:071 και ΚΑ:076)	449	→	
	<b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>			
	Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς .....	148	→	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ <sup>(6)</sup> (Μεταφορά στον ΚΑ 001) .....	248	→	

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

**II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ**

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος .....	x 100% (τράπεζες) ή 80% (ασφαλιστικές) <sup>(5)</sup> .....	049	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος .....		050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης .....		051	

(1) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 029  
 (2) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 015 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 026 και 460  
 (3) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 016 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 460  
 (4) Σε περίπτωση που στην κλειόμενη χρήση έχουν προκύψει κέρδη και υπάρχουν ζημιές φορολογικά αναγνωριζόμενες παρελθουσών χρήσεων, αυτές θα αναγράφονται στον ΚΑ:017  
 (5) Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου, τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά 50% για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη.  
 (6) Σε περίπτωση συμπληρώσεως του ΚΑ: 448, στον ΚΑ: 248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ: 148, εφόσον υφίσταται.

### III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

#### A. Εισόδημα από ακίνητα \*

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

#### B. Εισόδημα από κινητές αξίες

##### α) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.

A/A	A.Φ.Μ	Ανώνυμη Εταιρία	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1					
2					
3					
4					
5					
6					
				ΣΥΝΟΛΟ	

##### β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

A/A	Προέλευση εισοδήματος (ΑΕ, χρεώστης, κλπ.)	Τόκοι απαλασσόμενοι	Τόκοι υποκειμ. σε παρακρ. άρθρου 21 ν. 1921/1991			Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι			Λοιπά εισοδήματα		
			Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Φορολογητέα	Φόρος παρακρ.	Ποσό εισπραχθέν
1											
2											
3											
4											
5											
6											

#### Γ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κλπ.

A/A	A.Φ.Μ	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου	Καθαρό Ποσό
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									

#### IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου\*\*)

A/A	A.Φ.Μ	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

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

## ΟΔΗΓΙΕΣ

### **1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης**

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τις ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις καθώς και τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων, τα οποία υποχρεούνται να δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Επίσης, η δήλωση αυτή υποβάλλεται και από τις θυγατρικές εταιρείες αυτών.

### **2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.**

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ., οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται 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 υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

### **3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.**

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

I. Όταν τηρούνται βιβλία σε Δ.Λ.Π.

- α) Δημοσιευμένα συνοπτικά στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (Δ.Λ.Π.).
- β) Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης, βάσει του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
- γ) Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.
- δ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).
- ε) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- στ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- ζ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

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

- α) Δημοσιευμένα συνοπτικά στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (Δ.Λ.Π.).
- β) Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.
- γ) Τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ έως ζ της περίπτωσης I.

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

Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά.